

# ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

## — 2019 —

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti  
ai fini dell'applicazione ed elaborazione  
degli indici sintetici di affidabilità fiscale

### AG54U

- Sale giochi e biliardi, gestione di apparecchi automatici da intrattenimento

PERIODO D'IMPOSTA 2018

## 1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2018, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

**“Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone” (limitatamente alla raccolta delle giocate per conto del concessionario mediante gli apparecchi per il gioco lecito con vincite in denaro di cui all'art. 110, comma 6 del Testo unico delle leggi di pubblica sicurezza (T.U.L.P.S.), di cui al regio decreto 18 giugno 1931, n. 773, in veste di esercenti o possessori degli apparecchi medesimi) – 92.00.02;**

**“Sale giochi e biliardi” – 93.29.30.**

### ATTENZIONE

I soggetti che esercitano come attività prevalente una o più delle attività sopra indicate, sono tenuti ad applicare il presente indice AG54U anche nel caso in cui svolgano, congiuntamente alle predette attività, l'attività complementare di **“Bar e altri esercizi simili senza cucina” – 56.30.00.**

### ATTENZIONE

L'ISA AG54U si applica, fermo restando quanto sopra stabilito, anche in presenza di ricavi provenienti dalla cessione di beni soggetti ad aggio e ricavo fisso ad esclusione di quelli derivanti dalla vendita, in base a contratti estimatori, di giornali, di libri e di periodici, anche su supporto audiovideomagnetico, dalla rivendita di carburanti nonché dalla cessione di generi di monopolio. Pertanto, i contribuenti che rientrano nella previsione appena descritta applicano l'ISA AG54U, utilizzando il presente modello.

L'ISA AG54U si applica anche se i ricavi derivanti da cessioni di beni soggetti ad aggio e ricavo fisso (ad esclusione di quelli derivanti dalla vendita, in base a contratti estimatori, di giornali, di libri e di periodici, anche su supporto audiovideomagnetico, dalla rivendita di carburanti nonché dalla cessione di generi di monopolio) risultano prevalenti.

Il modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- quadro D – Beni strumentali;
- quadro E – Dati per la revisione;
- quadro F – Dati contabili.

**Le istruzioni di carattere generale, comuni a tutti gli indici sintetici di affidabilità fiscale, sono contenute nel documento “Istruzioni Parte generale ISA”.**

## 2. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato:

- in alto a destra, il codice fiscale;
- il codice attività relativo alla attività prevalente;
- negli appositi campi, il Comune e la Provincia del domicilio fiscale;
- se il periodo d'imposta è diverso da dodici mesi, mediante barratura della relativa casella;
- il numero complessivo dei mesi durante i quali si è svolta l'attività nel corso del periodo d'imposta (solo nel caso in cui il periodo d'imposta è diverso da dodici mesi).

Si precisa a tal fine che si considerano pari ad un mese le frazioni di esso uguali o superiori a 15 giorni.

Nel caso, ad esempio, di un'attività d'impresa esercitata nel periodo di tempo compreso tra il 1° gennaio 2018 ed il 14 novembre 2018, il numero di mesi da riportare nella casella in oggetto sarà pari a 10.

### Imprese multiattività

Tale prospetto deve essere compilato esclusivamente dai soggetti che esercitano due o più attività d'impresa, non gestite dal medesimo indice sintetico di affidabilità fiscale.

Per quanto riguarda le istruzioni relative alla compilazione di tale prospetto si rinvia al documento **“Istruzioni Parte generale ISA”.**

### ATTENZIONE

I soggetti che esercitano come attività prevalente una o più attività comprese nell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG54U e, congiuntamente ad esse, esercitano in via complementare esclusivamente l'attività di cui al codice attività **56.30.00 “Bar e altri esercizi simili senza cucina”**, nonché quelle soggette ad aggio e ricavo fisso (ad esclusione di quelli derivanti dalla vendita, in base a contratti estimatori, di giornali, di libri e di periodici, anche su supporto audiovideomagnetico, dalla rivendita di carburanti nonché dalla cessione di generi di monopolio), non devono compilare il prospetto relativo alle imprese multiattività. Si precisa che nel caso in cui vengano esercitate, con una percentuale di ricavi superiore al 30%, altre attività diverse da quelle sopra elencate, il modello sarà compilato per la sola acquisizione dati e nel rigo 1 del prospetto in esame dovrà essere indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG54U, dell'attività complementare contraddistinta dal codice attività 56.30.00 nonché gli aggi e i ricavi fissi (ad esclusione di quelli derivanti

dalla vendita, in base a contratti estimatori, di giornali, di libri e di periodici, anche su supporto audiovideomagnetico, dalla rivendita di carburanti nonché dalla cessione di generi di monopolio), come individuato nella precedente “ATTENZIONE”.

Esempio

Ricavi derivanti dall'attività soggetta all'indice AG54U:	75.000 (30%)
Aggi/ricavi fissi da ricariche e ricevitoria:	90.000 (36%)
Ricavi derivanti dall'attività oo.11.22	70.000 (28%)
Aggi/ricavi fissi da vendita di generi di monopolio	<u>15.000 (6%)</u>
Totale ricavi	250.000

Il contribuente, in tale ipotesi, dovrà compilare il modello dei dati rilevanti per l'applicazione dell'ISA AG54U, per la sola acquisizione dei dati, con l'indicazione dei dati (contabili ed extracontabili) riferiti all'intera attività d'impresa esercitata. Nel prospetto relativo alle imprese multiattività occorrerà indicare, al rigo 1, il codice dell'indice “AG54U” e i ricavi pari a 165.000; al rigo 2 (Attività Secondaria) il codice attività “oo.11.22” e l'importo di 70.000 e al rigo 3 (Aggi o ricavi fissi) l'importo di 15.000.

### 3. QUADRO A – PERSONALE

Nel quadro A sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per quanto riguarda le istruzioni relative alla compilazione di tale quadro si rinvia al documento “Istruzioni Quadro A, Personale”.

### 4. QUADRO B – UNITÀ LOCALI

Nel quadro B sono richieste informazioni relative alle unità locali e agli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per indicare i dati relativi a più unità locali è necessario compilare un apposito quadro B per ciascuna di esse. I dati da indicare sono quelli riferiti a tutte le unità locali utilizzate nel corso del periodo d'imposta, indipendentemente dalla loro presenza alla data di chiusura del periodo d'imposta. La superficie dei locali da indicare è quella effettiva.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Bo0**, il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'esercizio dell'attività;
- in corrispondenza di “**Progressivo unità locale**”, il numero progressivo di ciascuna delle unità locali di cui sono indicati i dati, barrando la casella corrispondente;
- nel **rigo Bo1**, il Comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo Bo2**, la sigla della Provincia;
- nel **rigo Bo3**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi destinati esclusivamente alla somministrazione di alimenti e bevande;
- nel **rigo Bo4**, il numero di giorni di apertura nel periodo d'imposta.

### 5. QUADRO C – ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

Nel quadro C sono richieste informazioni che consentono di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività e la natura dei servizi offerti alla clientela.

In particolare, indicare:

#### Tipologia di attività

- nei **righe da Co1 a Co6**, la percentuale dei ricavi derivanti dalle attività elencate, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti. Il totale delle percentuali indicate nei righe da Co1 a Co6 deve risultare pari a 100.

### 6. QUADRO D – BENI STRUMENTALI

Nel quadro D sono richieste informazioni relative ai beni strumentali posseduti e/o detenuti, a qualsiasi titolo, alla data di chiusura del periodo d'imposta.

In particolare, indicare:

#### Apparecchi dotati di nulla osta di messa in esercizio

- nel **rigo Do1**, il numero totale degli apparecchi (compresi quelli collocati presso esercizi di terzi);

#### Altri apparecchi da intrattenimento in funzione

- nei **righe da Do2 a D11**, per ciascuna tipologia individuata, il numero totale degli apparecchi (compresi quelli collocati presso esercizi di terzi).

## 7. QUADRO E – DATI PER LA REVISIONE

Nel quadro E vanno indicati gli ulteriori dati utili per la successiva fase di aggiornamento dell'indice sintetico di affidabilità fiscale. In particolare, indicare:

### Tipologia di attività

- nel **rigo Eo1**, la percentuale dei ricavi derivanti dalle manutenzioni effettuate sugli apparecchi da intrattenimento di terzi, in rapporto al totale dei ricavi conseguiti. Si precisa che la percentuale indicata nel rigo Eo1 costituisce un dettaglio della percentuale indicata nel rigo Co6;

### Apparecchi da intrattenimento

- nel **rigo Eo2**, il numero degli apparecchi di cui all'art. 110 comma 6 lettera b) del TULPS. Si precisa che il numero di apparecchi indicato nel rigo Eo2 costituisce un dettaglio del numero di apparecchi indicato nel rigo Do1;

### Elementi specifici

- nel **rigo Eo3**, l'ammontare dei costi sostenuti nel corso del periodo d'imposta per l'acquisto di alimenti e bevande.

## 8. QUADRO F – DATI CONTABILI

Nel quadro F devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale. Per quanto riguarda le istruzioni relative alla compilazione di tale quadro si rinvia al documento **"Istruzioni Quadro F, Dati contabili"**.