

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

AG85U

- Discoteche, sale da ballo, night club e scuole di danza

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:

“Corsi di danza” – codice attività 85.52.01;

“Discoteche, sale da ballo night-club e simili” – codice attività 93.29.10.

Il presente modello è così composto:

- 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;
- 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”**.

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 che, a qualsiasi titolo, sono 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 ciascuna unità locale utilizzata nel corso del periodo d'imposta, indipendentemente dalla sua presenza alla data di chiusura del periodo d'imposta.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Boo**, il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'esercizio dell'attività;
- in corrispondenza di **“Progressivo elementi strutturali”**, barrando la casella corrispondente, il numero progressivo attribuito all'unità locale di cui si stanno indicando i dati;
- nel **rigo Bo1**, il comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo Bo2**, la sigla della provincia;
- nel **rigo Bo3**, il numero dei giorni effettivi di apertura dell'attività nel corso del periodo d'imposta.

Prezzo medio della consumazione non compresa nel titolo di accesso

- nei **rigli da Bo4 a Bo9**, il prezzo medio praticato per ciascuna tipologia di consumazione individuata.

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 **righi da Co1 a Co5**, per ciascuna tipologia di attività individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei righi da Co1 a Co5 deve risultare pari a 100;

Principali servizi offerti

– nei **righi da Co6 a C12**, per ciascuna tipologia individuata di servizi offerti, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei righi da Co6 a C12 deve risultare pari a 100;

Altri elementi specifici

– nel **rigo C13**, l'ammontare complessivo dei diritti di autore dovuti nel periodo d'imposta;

– nel **rigo C14**, il numero degli iscritti ai corsi di danza;

Consumi energetici

– nel **rigo C15**, la quantità di energia elettrica consumata, espressa in Kwh.

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:

– nei **righi da Do1 a Do6**, per ciascuna tipologia individuata, il numero complessivo dei beni strumentali.

7. QUADRO E – DATI PER LA REVISIONE

Nel quadro E devono essere fornite ulteriori informazioni utili per l'aggiornamento dell'indice sintetico di affidabilità fiscale.

In particolare, indicare:

Unità locali

– nel **rigo Eo1**, la superficie complessiva interna, espressa in metri quadrati, dell'intera struttura. Per le strutture sviluppate su più livelli (piani) sommare tutte le superfici;

– nel **rigo Eo2**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi esterni destinati allo svolgimento dell'attività (esclusi i parcheggi).

Si precisa che, in presenza di più unità locali indicate al quadro B, le informazioni di cui ai righi Eo1 ed Eo2 devono riferirsi alla somma dei dati di tutte le strutture ivi presenti;

Principali servizi offerti

– nel **rigo Eo3** la percentuale dei ricavi derivanti dall'affitto di sale e locali adibiti a feste ed altri eventi, in rapporto ai ricavi complessivi;

Altri elementi specifici

– nel **rigo Eo4**, l'ammontare complessivo delle spese sostenute per gruppi musicali ed orchestre;

– nel **rigo Eo5**, l'ammontare complessivo delle spese sostenute per cubisti e spogliarellisti;

– nel **rigo Eo6**, l'ammontare complessivo delle spese sostenute per disc jockey.

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".