

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

— 2020 —

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

BG44U

- Strutture ricettive alberghiere ed extralberghiere

PERIODO D'IMPOSTA 2019

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2019, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

“Alberghi” – 55.10.00;

“Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence” – 55.20.51;

“Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero” – 55.90.20.

ATTENZIONE

I soggetti che esercitano come attività prevalente una o più delle attività sopra indicate sono tenuti ad applicare il presente indice BG44U anche nel caso in cui svolgano, congiuntamente alle predette attività, una o più delle attività complementari di seguito elencate:

“Ristorazione con somministrazione” – codice attività 56.10.11;

“Gelaterie e pasticcerie” – codice attività 56.10.30;

“Bar e altri esercizi simili senza cucina” – codice attività 56.30.00.

Il modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- 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 2019 ed il 14 novembre 2019, 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 BG44U e, congiuntamente ad esse, esercitano in via complementare esclusivamente una o più attività tra quelle di cui ai codici attività di seguito elencati:

“Ristorazione con somministrazione” – 56.10.11;

“Gelaterie e pasticcerie” – 56.10.30;

“Bar e altri esercizi simili senza cucina” – 56.30.00;

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 BG44U, e delle attività complementari contraddistinte dai codici attività **56.10.11**, **56.10.30** e **56.30.00**.

Nel calcolo della verifica della predetta quota del 30% devono essere considerati i ricavi derivanti dalle attività dalle quali derivino aggi o ricavi fissi (indicati nel rigo 3 del prospetto). In tale rigo devono, infatti, essere indicati i ricavi delle attività per le quali si percepiscono aggi o ricavi fissi considerati per l'entità dell'aggio percepito e del ricavo al netto del prezzo corrisposto al fornitore dei beni.

Esempio

– Ricavi derivanti dall'attività soggetta all'indice BG44U:	200.000 (36%)
– Ricavi derivanti dall'attività 56.10.11	100.000 (18%)
– Aggi/ricavi fissi netti	<u>250.000 (46%)</u>
Totale ricavi	550.000

Il contribuente, in tale ipotesi, dovrà compilare il modello dei dati rilevanti per l'applicazione dell'ISA BG44U, 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 "BG44U" e i ricavi pari a 300.000; e al rigo 3 (Aggi o ricavi fissi) l'importo di 250.000.

Inoltre, le sole società cooperative indicano nel frontespizio, la natura giuridica inserendo uno dei seguenti codici:

"4" Società cooperative e loro consorzi iscritti nell'albo nazionale delle società cooperative;

"5" Altre società cooperative;

"58" Società cooperativa europea.

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, vengono utilizzate 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 della chiusura del periodo d'imposta.

In particolare, indicare:

- nel **rigo B00**, il numero complessivo delle strutture destinate all'esercizio dell'attività. In corrispondenza di "Progressivo struttura", barrando la casella corrispondente, il numero progressivo attribuito alla struttura di cui si stanno indicando i dati;
- nel **rigo B01**, il Comune in cui è situata la struttura;
- nel **rigo B02**, la sigla della Provincia;
- nel **rigo B03**, il Codice di Avviamento Postale (CAP) relativo alla zona ove è ubicata la struttura;
- nel **rigo B04**, la tipologia di struttura ricettiva, utilizzando: il **codice 1**, se si tratta di albergo; il **codice 2**, se si tratta di motel; il **codice 3**, se si tratta di affittacamere; il **codice 4**, se si tratta di case per vacanze; il **codice 5**, se si tratta di Residenze Turistiche Alberghiere (RTA); il **codice 6**, se si tratta di villaggio albergo; il **codice 7**, se si tratta di alloggi per studenti e lavoratori; il **codice 8**, se si tratta di bed and breakfast;
- nel **rigo B05**, la classificazione della struttura ricettiva, utilizzando: il **codice 1**, se si tratta di una struttura ad una stella; il **codice 2**, se si tratta di una struttura a due stelle; il **codice 3**, se si tratta di una struttura a tre stelle; il **codice 4**, se si tratta di una struttura a quattro stelle; il **codice 5**, se si tratta di una struttura a cinque stelle; il **codice 6**, se si tratta di una struttura a cinque stelle lusso. Il rigo va compilato solo dagli operatori che svolgono attività alberghiera (alberghi, motel, Residenze Turistiche Alberghiere (RTA), villaggi albergo);
- nel **rigo B06**, il numero di posti letto fissi di cui dispone la struttura;

Unità abitative dotate di servizi igienici e di cucina autonomi

- nei **rigli da B07 a B09**, il numero delle unità abitative dotate di servizi igienici e di cucina autonomi, distinguendo tra monolocali, bilocali, trilocali e oltre;
- nel **rigo B10**, il numero complessivo delle persone alloggiate nella struttura per ciascun giorno di apertura dell'esercizio nel corso del periodo d'imposta (sommare il numero delle presenze giornaliere nei giorni di apertura dell'esercizio nel periodo d'imposta). Si precisa che in tale rigo deve essere indicato il numero delle presenze comunicate all'Autorità di Pubblica Sicurezza;

Presenze e tariffe applicate per tipologia di servizio offerto

- nei **rigli da B11 a B14**, per ciascuna tipologia di servizio offerta, nella **prima colonna**, la percentuale di presenze registrate in rapporto alle presenze complessive, e, nella **seconda colonna**, la tariffa media applicata per presenza. Si precisa che tale tariffa deve essere calcolata come rapporto tra l'ammontare dei ricavi e dell'IVA relativi al servizio e le relative presenze calcolate escludendo quelle gratuite e dimezzando quelle relative ai bambini che hanno goduto di una riduzione tariffaria pari o superiore al 50%. Ad esempio, ipotizzando che l'ammontare dei ricavi e dell'IVA relativi al servizio di mezza pensione sia pari a 42.400 euro, che il totale delle presenze relative a tale servizio sia pari a 1.140 e, di queste, 20 siano relative a presenze gratuite e 120 siano relative a presenze di bambini con riduzione tariffaria pari o superiore al 50%, la tariffa media applicata per il servizio di mezza pensione, da indicare nella seconda colonna del rigo B13, sarà pari a $[42.400 / (1.140 - 20 - 120/2)] = 40$ euro. Il totale delle percentuali indicate nella prima colonna dei rigli da **B11 a B14** deve risultare pari a 100;
- nel **rigo B15**, la percentuale di presenze che non hanno comportato la maturazione di alcun corrispettivo, in rapporto alle presenze complessive. Si precisa che in tale rigo devono essere indicate anche le presenze gratuite relative a bambini;
- nel **rigo B16**, la percentuale di presenze, relative a bambini cui è stata applicata una riduzione tariffaria pari o superiore al 50%, in rapporto alle presenze complessive;
- nel **rigo B17**, il numero dei giorni di apertura dell'esercizio nel corso del periodo d'imposta;
- nel **rigo B18**, il numero dei giorni di apertura dell'esercizio nel corso del periodo d'imposta in cui non è stata registrata alcuna presenza.

Tariffe giornaliere per clientela individuale

In questa sezione sono richieste le tariffe giornaliere minime per la clientela individuale per ciascuna tipologia di servizio individuata. Devono essere indicate le tariffe giornaliere comunicate alle autorità locali competenti (APT, Provincia, AAPIT, UTT, ATL, Regione, ecc.). Si precisa che nel-

l'individuazione delle tariffe non si deve tener conto delle camere extra lusso (suite). Qualora tale comunicazione non fosse d'obbligo va indicata quella effettivamente applicata.

In particolare, indicare:

- nel **rigo B19**, la tariffa giornaliera minima per il pernottamento in camera doppia/matrimoniale (prezzo per due persone);
- nel **rigo B20**, la tariffa giornaliera minima per il pernottamento con prima colazione in camera doppia/matrimoniale (prezzo per due persone);
- nel **rigo B21**, la tariffa giornaliera minima per la mezza pensione in camera doppia/matrimoniale (prezzo per una persona);
- nel **rigo B22**, la tariffa giornaliera minima per la pensione completa in camera doppia/matrimoniale (prezzo per una persona).

Tariffe settimanali per clientela individuale

In questa sezione vengono richieste le tariffe settimanali minime e le tariffe settimanali medie applicate per la clientela individuale per ciascuna unità abitativa individuata. Al riguardo, con riferimento alle tariffe minime, si precisa che devono essere indicate le tariffe settimanali comunicate alle autorità locali competenti (APT, Provincia, AAPIT, UTT, ATL, Regione, ecc.).

In particolare, indicare:

- nei **righe da B23 a B26**, con riferimento alle unità abitative individuate, nella **prima colonna**, la tariffa settimanale minima e nella **seconda colonna**, la tariffa settimanale media applicata nel periodo d'imposta per clientela individuale non intermediata, ponderata per il numero di settimane di applicazione della stessa. Ad esempio, se la tariffa di un monolocale è di 250 euro settimanali per 32 settimane e di 300 euro settimanali per 20 settimane, la tariffa media applicata da indicare nella seconda colonna del rigo B23 sarà pari a 269 euro, risultanti da $[(250 \times 32) + (300 \times 20)] / 52$.

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:

Dati contabili relativi alle attività ad aggio o a ricavo fisso

Nei righe da Co1 a Co5 sono richieste alcune informazioni relative alle predette attività di vendita di generi soggetti ad aggio o a ricavo fisso.

Sono considerate attività di vendita di generi soggetti ad aggio o a ricavo fisso, quelle elencate all'interno delle istruzioni relative al rigo Fo1 del documento "Istruzioni Quadro F, Dati contabili".

In tali righe, in particolare, è indicata la parte degli importi relativi alle attività ad aggio o ricavo fisso indicate nel quadro F – Dati contabili.

Ad es.

Il contribuente con aggi o ricavi fissi per € 100 e ricavi derivanti da attività non ad aggio o ricavo fisso per € 130 indica in:

- Co1 l'importo di € 100;
- Fo1 l'importo di € 230.

Si ricorda, altresì, che, come riportato nelle istruzioni al quadro F- Dati contabili del presente modello, i ricavi delle attività per le quali si percepiscono aggi o ricavi fissi devono essere indicati in conformità alle modalità seguite nella compilazione del quadro RF o RG del Modello Redditi. Detti importi, infatti, variano a seconda della tipologia di contabilizzazione dei valori riguardanti le attività di vendita di generi soggetti ad aggio e/o a ricavo fisso. Conseguentemente, il contribuente che contabilizza i ricavi per il solo aggio percepito, ovvero, al netto del prezzo corrisposto al fornitore, non rileva i costi corrispondenti. Mentre, nell'ipotesi di contabilizzazione a ricavi lordi, sono altresì contabilizzati i relativi costi di acquisizione.

Analogo principio vale per i dati relativi alle esistenze iniziali ed alle rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Pertanto, i ricavi e i relativi costi di acquisizione nonché le relative esistenze iniziali e rimanenze finali dovranno essere indicati, nei righe da Co1 a Co5, con le stesse modalità con cui sono stati contabilizzati. In particolare, il contribuente che ha contabilizzato i ricavi per il solo aggio percepito, ovvero, al netto del prezzo corrisposto al fornitore, dovrà compilare il solo rigo Co1 indicandovi tale importo netto;

In particolare, indicare:

- nel **rigo Co1**, l'ammontare dei ricavi conseguiti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o a ricavo fisso;
- nel **rigo Co2**, le esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o a ricavo fisso;
- nel **rigo Co3**, le rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o a ricavo fisso;
- nel **rigo Co4**, i costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o a ricavo fisso;
- nel **rigo Co5**, il valore dei beni soggetti ad aggio o ricavo fisso che, nel corso del periodo d'imposta, sono stati distrutti dall'imprenditore in dipendenza di un fatto eccezionale o perduti a causa di eventi fortuiti o accidentali. Si precisa che in tale rigo deve essere indicato il valore dei predetti beni, già incluso nel rigo Co2 e/o Co4, al lordo dell'eventuale risarcimento assicurativo. Nell'ambito dei prodotti distrutti sono compresi anche quelli avviati allo smaltimento tramite le imprese a tal fine specializzate.
- nel **rigo Co6**, l'ammontare i proventi derivanti da apparecchi di cui all'art. 110 comma 6 del TULPS.

Tipologia di attività

- nei **rigli** da **C07** a **C17**, per ciascuna tipologia di servizi individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che tra i ricavi derivanti dal servizio di mezza pensione e/o di pensione completa vanno inclusi anche quelli relativi al consumo di bevande (ancorché esclusi dalla formula di mezza pensione o di pensione completa). Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C07 a C17 deve risultare pari a 100;
- nel **rigo C18**, barrando la relativa casella, se viene offerto alla clientela il servizio di piscina termale;

Modalità di vendita

- nei **rigli** da **C19** a **C22**, per ciascuna modalità di vendita indicata, la percentuale delle presenze in rapporto alle presenze complessive. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C19 a C22 deve risultare pari a 100;

Dettaglio “Costo per servizi” (Quadro F - Dati contabili)

- nel **rigo C23**, l'ammontare delle spese sostenute per lavori di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione relativi agli immobili. Si precisa che in tale rigo non devono essere indicate le spese per manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione relative agli impianti generici (riscaldamento, condizionamento) e specifici (impianti igienici, cucina, ascensori, montacarichi, impianti telefonici e simili).

6. 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.

- nel **rigo E01**, l'ammontare del contributo di soggiorno pagato per l'anno d'imposta;

Costi Specifici

- nel **rigo E02**, il costo sostenuto, nel periodo d'imposta, per acquisto di servizi esterni di lavanderia;
- nel **rigo E03**, il costo sostenuto, nel periodo d'imposta, per acquisto di servizi di pulizia esterni.

7. 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”**.