

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

AG04S

- Gestione di spazi culturali, sportivi e ricreativi NCA

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:

- “Attività di proiezione cinematografica” - 59.14.00;
- “Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche” - 90.04.00;
- “Gestione di stadi” - 93.11.10;
- “Parchi di divertimento e parchi tematici” - 93.21.00;
- “Altre attività di intrattenimento e di divertimento nca” - 93.29.90.

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 relativi all'attività di impresa;
- quadro G – Dati contabili relativi all'attività di lavoro autonomo.

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

Nelle presenti istruzioni è specificato quali parti del modello devono essere compilate dai contribuenti che esercitano l'attività in forma di impresa e quali dai contribuenti che la esercitano professionalmente. In particolare, nel modello sono presenti sia il quadro F sia il quadro G, che devono essere compilati, rispettivamente, a seconda che il contribuente eserciti l'attività in forma di impresa o di lavoro autonomo.

A completamento di quanto già specificato nel documento “Istruzioni Parte generale ISA”, si ricorda che l'individuazione dell'attività prevalente deve essere effettuata nell'ambito del complesso delle attività appartenenti alla medesima tipologia reddituale.

Pertanto, qualora il contribuente svolga diverse attività, alcune delle quali in forma di impresa e altre in forma di lavoro autonomo, dovrà determinare sia l'attività prevalente relativa al complesso delle attività svolte in forma di impresa che l'attività prevalente relativa al complesso delle attività svolte in forma di lavoro autonomo, facendo distinto riferimento alle attività afferenti l'una tipologia rispetto a quelle afferenti l'altra tipologia reddituale.

Ad esempio, i contribuenti che esercitano, come attività prevalente tra quelle svolte in forma di impresa (ovvero di lavoro autonomo), una delle attività comprese nel presente indice sintetico di affidabilità fiscale e, come attività prevalente tra quelle svolte in forma di lavoro autonomo (ovvero di impresa), un'ulteriore attività, devono compilare:

- qualora l'ulteriore attività prevalente non rientri tra quelle previste dall'indice sintetico di affidabilità fiscale AG04S:
 - il presente modello per l'attività compresa nell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG04S, compilando il quadro F (ovvero il quadro G);
 - il modello eventualmente approvato per l'ulteriore attività prevalente, compilando il quadro G (ovvero il quadro F);
- qualora l'ulteriore attività prevalente sia anch'essa compresa nell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG04S, il presente modello per entrambe le attività, compilando una volta il quadro F e una volta il quadro G.

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;

Altri dati

- la categoria reddituale nella quale è stata inquadrata l'attività svolta, riportando nella relativa casella il **codice 1**, se si tratta di reddito d'impresa, e il **codice 2**, se si tratta di reddito di lavoro autonomo.
- 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”.

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 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 della 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 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.

5. QUADRO C – ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

Nel quadro C sono richieste informazioni che consentono di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività. In particolare, indicare al **rigo Co1**, qualora il soggetto interessato alla compilazione del presente modello sia costituito in forma di cooperativa, la tipologia della stessa utilizzando:

- il **codice 1**, nel caso in cui l'attività sia esercitata sotto forma di cooperativa a mutualità prevalente di cui all'articolo 2512 del codice civile;
- il **codice 2**, se si tratta di cooperativa priva dei requisiti di cui all'art. 2512 del codice civile.

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. In particolare, indicare:

- nel **rigo Eoo**, il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'esercizio dell'attività. Si precisa che tale numero deve corrispondere a quello indicato nel rigo Boo;

ELEMENTI SPECIFICI

TIPOLOGIA DELL'ATTIVITÀ

Attività di gestione

- nei **rigli da Eo1 a E15**, la percentuale dei ricavi/compensi derivanti da ciascuna delle attività di gestione di attività culturali, sportive e/o ricreative specificatamente individuate, in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi o dei compensi;

Attività di intrattenimento e divertimento

- nei **rigli da E16 a E22**, la percentuale dei ricavi/compensi derivanti da ciascuna delle attività intrattenimento e/o divertimento specificatamente individuate, in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi o dei compensi;
 - nel **rigo E23**, la percentuale dei ricavi/compensi derivanti da attività diverse da quelle elencate nei rigli precedenti, in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi o dei compensi;
- Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Eo1 a E23 deve risultare pari a 100;

BENI STRUMENTALI

- nel **rigo E24**, il numero di automezzi (escluse le autovetture) posseduti e/o detenuti, a qualsiasi titolo, alla data di chiusura del periodo d'imposta;

ALTRI DATI

- nel **rigo E25**, l'ammontare dei ricavi derivanti dai servizi di prevendita dei biglietti (escluso il costo del biglietto);
- nel **rigo E26**, l'ammontare dei ricavi derivanti da servizi offerti al pubblico diversi da quelli di cui al rigo precedente (es. guardaroba, consumazioni, ecc.);
- nel **rigo E27**, l'ammontare complessivo dei diritti versati alla SIAE nel corso del periodo d'imposta;
- nel **rigo E28**, l'ammontare dell'imposta sugli intrattenimenti dovuta nel periodo d'imposta. Al riguardo, si precisa che in tale rigo non deve essere indicato l'importo dell'imposta sugli intrattenimenti addebitata al cliente a titolo di rivalsa;

– nel **rigo E29**, l'ammontare del costo sostenuto per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, come, ad esempio, quello riguardante la COSAP, i canoni di concessione e i canoni ricognitori.

Articolazione della struttura (indicare solo se è stato compilato uno dei rigi da E01 a E07)

Si precisa che tale sezione deve essere compilata dai contribuenti che si occupano di gestione di attività culturali e che, conseguentemente, hanno compilato uno o più dei rigi da E01 a E07. In presenza di più strutture di cui ai rigi da E01 a E07, le informazioni di cui alla presente sezione devono riferirsi alla somma di tutte le strutture gestite nel corso del periodo d'imposta, indipendentemente dalla loro esistenza alla data di chiusura del periodo d'imposta. In particolare indicare:

- nel **rigo E30**, il numero complessivo di ingressi della struttura nel corso del periodo d'imposta;
- nel **rigo E31**, il numero di posti a sedere interni ed esterni della struttura.

UNITÀ LOCALI

In tale sezione sono richieste informazioni relative alle corrispondenti unità locali di cui al quadro B. In particolare indicare:

- 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 E32**, il numero di giorni di apertura nel corso del periodo d'imposta;
- nel **rigo E33**, la percentuale dei ricavi/compensi conseguiti nell'unità locale in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dall'attività.

7. QUADRO F – DATI CONTABILI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ DI IMPRESA

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"**.

8. QUADRO G – DATI CONTABILI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ DI LAVORO AUTONOMO

Nel quadro G 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 G, Dati contabili"**.