

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

2024

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

CG33U

- Servizi estetici e per il benessere fisico

PERIODO D'IMPOSTA 2023

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2023, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

“Servizi degli istituti di bellezza” - 96.02.02;

“Servizi di manicure e pedicure” - 96.02.03;

“Servizi dei centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali)” - 96.04.10;

“Stabilimenti termali” - 96.04.20;

“Attività di tatuaggio e piercing” - 96.09.02.

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 2023 ed il 14 novembre 2023, il numero di mesi da riportare nella casella in oggetto sarà pari a 10.

Altri dati

In questa sezione deve essere barrata l'apposita casella nel caso in cui il contribuente sia pensionato.

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 e agli spazi 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. La superficie da indicare è quella effettiva.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Boo**, il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'esercizio dell'attività. In corrispondenza di “**Progressivo unità locale**”, attribuire a ciascuna delle unità locali di cui vengono indicati i dati un numero progressivo, barrando la casella corrispondente;

- nel **rigo B01**, il Comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo B02**, la sigla della Provincia;
- nel **rigo B03**, il consumo di energia elettrica espresso in Kwh;
- nel **rigo B04**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi destinati all'esercizio dell'attività di estetica, solarium e tatuaggi;
- nel **rigo B05**, la localizzazione dell'esercizio, utilizzando il **codice 1**, se si tratta di un esercizio autonomo, il **codice 2**, se si tratta di un esercizio inserito in un centro commerciale al dettaglio, il **codice 3**, se si tratta di un esercizio inserito in una struttura recettiva alberghiera e/o extra alberghiera (campeggio, residence, etc.), il **codice 4**, se si tratta di un esercizio inserito in una struttura sportiva, il **codice 5**, se si tratta di un esercizio inserito in uno studio medico;
- nel **rigo B06**, barrando la relativa casella, se l'unità locale è destinata promiscuamente all'esercizio dell'attività e a propria abitazione;

Tariffe dei principali servizi

- nei **rigli** da **B07** a **B14**, per ciascuno dei servizi elencati, la tariffa applicata.
- Qualora l'attività venga esercitata in più unità locali, l'indicazione delle tariffe applicate dovrà essere fornita per ciascuna unità.

5. QUADRO C – ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

Nel quadro C sono richieste informazioni relative agli elementi specifici dell'attività.
In particolare, indicare:

Tipologia dell'attività

- nei **rigli** da **C01** a **C11**, per ciascuna delle tipologie di attività svolta, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C01 a C11 deve risultare pari a 100;

Modalità organizzativa

- nel **rigo C12**, barrando la relativa casella, se l'impresa interessata alla compilazione del modello opera con la modalità organizzativa "franchising" o "affiliazione";

Altri elementi specifici

- nel **rigo C13**, l'ammontare complessivo dei costi e delle spese addebitati dal franchisor/affiliante che non riguardino l'acquisto di merci e prodotti;
- nel **rigo C14**, l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dalla messa a disposizione di postazioni di lavoro ad altri soggetti abilitati a svolgere l'attività in forma d'impresa.

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 cui si riferisce il presente modello.
In particolare indicare:

- nei **rigli** da **D01** a **D08**, per ciascuna delle tipologie individuate, il numero dei beni.

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:

- nel **rigo E01**, il numero di apparecchi a luce pulsata posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla chiusura del periodo d'imposta;
- nel **rigo E02**, il numero di lampade abbozzanti per il viso possedute e/o detenute a qualsiasi titolo alla chiusura del periodo d'imposta.

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"**.