

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

AG44U

- Strutture ricettive alberghiere ed extralberghiere

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:

“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 AG44U 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 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 AG44U 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 AG44U, 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 AG44U:	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 AG44U, 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 "AG44U" e i ricavi pari a 300.000; e al rigo 3 (Aggi o ricavi fissi) l'importo di 250.000.

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 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 **righe da B07 a B10**, il numero delle unità abitative dotate di servizi igienici e di cucina autonomi, distinguendo tra monocali, bilocali, trilocali, quadrilocali e oltre;
- nel **rigo B11**, 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 **righe da B12 a B15**, 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 B14, sarà pari a $[42.400 / (1.140 - 20 - 120/2)] = 40$ euro. Il totale delle percentuali indicate nella prima colonna dei righe da **B12 a B15** deve risultare pari a 100;
- nel **rigo B16**, 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 B17**, 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 B18**, il numero dei giorni di apertura dell'esercizio nel corso del periodo d'imposta;
- nel **rigo B19**, 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 nell'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 B20**, la tariffa giornaliera minima per il pernottamento in camera doppia/matrimoniale (prezzo per due persone);
- nel **rigo B21**, la tariffa giornaliera minima per il pernottamento con prima colazione in camera doppia/matrimoniale (prezzo per due persone);
- nel **rigo B22**, la tariffa giornaliera minima per la mezza pensione in camera doppia/matrimoniale (prezzo per una persona);
- nel **rigo B23**, 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 **rigli da B24 a B27**, 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 B24 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:

Tipologia di attività

Servizi

- nei **rigli da C01 a C12**, 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 C01 a C12 deve risultare pari a 100;

Servizi in camera/unità abitativa

- nei **rigli da C13 a C16**, per ciascuna tipologia individuata di servizi in camera/unità abitativa, la percentuale di presenza in rapporto al totale delle camere/unità abitative;
- nel **rigo C17**, barrando la relativa casella, se viene offerto alla clientela il servizio di piscina termale;

Modalità di vendita

- nei **rigli da C18 a C21**, per ciascuna modalità di vendita indicata, la percentuale delle presenze in rapporto alle presenze complessive. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C18 a C21 deve risultare pari a 100;

Dettaglio "Altri costi per servizi" (rigo F18 del quadro F – Dati contabili)

- nel **rigo C22**, 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.

Unità locali

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

In particolare indicare:

- nel **rigo E00**, il numero complessivo delle strutture destinate all'esercizio dell'attività. Si precisa che tale numero deve corrispondere a quello indicato nel rigo B00;
- in corrispondenza di **"Progressivo struttura"**, il numero progressivo di ciascuna delle strutture di cui sono indicati i dati, barrando la casella corrispondente;

Tariffa massima giornaliera per camera doppia (esposta nel luogo di ricevimento della struttura)

- nei **rigli** da **E01** a **E04**, per ciascuna tipologia di servizio offerta, la tariffa massima giornaliera per camera doppia (esposta nel luogo di ricevimento della struttura);

Tariffa massima giornaliera per unità abitative (esposta nel luogo di ricevimento della struttura)

- nei **rigli** da **E05** a **E07**, con riferimento alle unità abitative individuate, la tariffa massima giornaliera per unità abitative (esposta nel luogo di ricevimento della struttura). Si precisa che vanno compilati solo i campi relativi alle unità presenti nella struttura;
- nel **rigo E71**, l'ammontare del contributo di soggiorno pagato per l'anno d'imposta;

Costi Specifici

- nel **rigo E72**, il costo sostenuto, nel periodo d'imposta, per acquisto di servizi esterni di lavanderia;
- nel **rigo E73**, 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"**.