

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

AG55U

- Servizi di pompe funebri e attività connesse

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 quella di **"Servizi di pompe funebri e attività connesse"** - **96.03.00**.

Il modello è composto da:

- 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, 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 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 unità locale"**, il numero progressivo di ciascuna delle unità locali di cui sono indicati i dati;
- nel **rigo Bo1**, il Comune in cui è situata l'unità locale o, in caso di servizi cimiteriali, in cui è svolta l'attività;
- 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 e la natura dei servizi offerti alla clientela.

In particolare, indicare:

Tipologia dei servizi prestati / Servizi svolti su concessione o appalto comunale

- nei **rigli** da **Co1** a **C25**, per ciascuna tipologia di servizio individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Co1 a C25 deve risultare pari a 100.

Al riguardo, si precisa che:

- nei **rigli** da **Co1** a **Co3**, per servizio completo s'intende il trasporto della salma, la fornitura del feretro e della relativa imbottitura, l'allestimento della camera ardente, la vestizione della salma, la denuncia di morte, la richiesta di sepoltura e la richiesta di fissazione dell'orario del funerale;
- i servizi indicati nei **rigli** da **Co4** a **C17** si riferiscono ad attività e forniture singolarmente ed autonomamente prestate, al di fuori dei servizi completi indicati nei rigli da Co1 a Co3;

Servizi effettuati nel periodo d'imposta

- nei **rigli** da **C26** a **C29**, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei servizi effettuati nel periodo d'imposta per salme destinate a tumulazioni, inumazioni, cremazioni e traslazioni;

Altri elementi specifici

- nel **riglo** **C30**, l'ammontare complessivo delle spese per acquisto di servizi da imprese funebri e/o centri servizi sostenute nell'esercizio dell'attività;
- nel **riglo** **C31**, la percentuale dei servizi completi effettuati con l'acquisto da terzi del servizio di trasporto funebre, in rapporto al totale dei servizi completi effettuati nel periodo d'imposta;

Iva indetraibile

- nel **riglo** **C32**, l'importo relativo all'IVA non ammessa in detrazione a seguito del calcolo del pro-rata da cui scaturisce una percentuale di indebitabilità diversa dal 100%.

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 **rigli** da **Do1** a **Do6**, per ciascuna tipologia di beni individuata, il numero;
- nel **riglo** **Do7**, il valore dei carri funebri a motore. Si precisa che l'importo da indicare in tale riglo non comprende il valore dei carri funebri a noleggio.

7. 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 **riglo** **E01**, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di cofani funebri;
- nel **riglo** **E02**, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di urne cinerarie;
- nel **riglo** **E03**, l'importo relativo all'IVA non ammessa in detrazione a seguito del calcolo del pro-rata da cui scaturisce una percentuale di indebitabilità pari al 100%, ad eccezione dell'IVA indetraibile relativa ai beni strumentali.

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"**.