

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

— 2022 —

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

CG36U

- Servizi di ristorazione commerciale

PERIODO D'IMPOSTA 2021

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2021, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

“Ristorazione con somministrazione” - 56.10.11;

“Attività di ristorazione connesse alle aziende ittiche” - 56.10.13;

“Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto” - 56.10.20;

“Ristorazione ambulante” - 56.10.42.

ATTENZIONE

I soggetti che esercitano come attività prevalente una o più delle attività sopra indicate sono tenuti ad applicare il presente indice CG36U anche nel caso in cui svolgano, congiuntamente alle predette attività, una o più delle attività complementari di seguito elencate:

“Gelaterie e pasticcerie” – 56.10.30;

“Gelaterie e pasticcerie ambulanti” – 56.10.41;

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

ATTENZIONE

I soggetti titolari di concessione per l'esercizio di attività di **“Gestione di stabilimenti balneari: marittimi lacuali e fluviali” – codice attività 93.29.20** sono tenuti ad applicare l'ISA CG60U qualora svolgano tale attività, anche in modo non prevalente, nell'ambito della medesima unità produttiva, unitamente alle attività oggetto del presente ISA.

In presenza di più unità locali, i ricavi derivanti dalle attività di cui ai codici 56.10.11, 56.10.13, 56.10.20, 56.10.30, 56.10.41, 56.10.42 e 56.30.00, conseguiti nell'ambito della medesima unità produttiva per la quale il contribuente è titolare di concessione per l'esercizio dell'attività di “Gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali”, concorrono a formare i ricavi derivanti da quest'ultima attività, nel caso la stessa sia esercitata.

ATTENZIONE

L'ISA CG36U si applica, fermo restando quanto sopra stabilito, anche in presenza di ricavi provenienti dalla cessione di beni soggetti ad aggio e ricavo fisso, ad esclusione di quelli derivanti dalla vendita, in base a contratti estimatori, di giornali, di libri e di periodici, anche su supporto audiovisivo, dalla rivendita di carburanti nonché dalla cessione di generi di monopolio. Pertanto, i contribuenti che rientrano nella previsione appena descritta applicano l'indice CG36U, utilizzando il presente modello.

L'ISA CG36U si applica anche se i ricavi derivanti da cessioni di beni soggetti ad aggio e ricavo fisso (ad esclusione di quelli derivanti dalla vendita, in base a contratti estimatori, di giornali, di libri e di periodici, anche su supporto audiovisivo, dalla rivendita di carburanti nonché dalla cessione di generi di monopolio) risultano prevalenti.

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 all'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 2021 ed il 14 novembre 2021, il numero di mesi da riportare nella casella in oggetto sarà pari a 10.

Altri dati

Barrare la corrispondente casella se il contribuente è percettore di pensione.

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 fiscale CG36U e, congiuntamente ad esse, esercitano in via complementare esclusivamente una o più attività tra quelle di cui ai codici attività **56.10.30 "Gelaterie e pasticcerie"**, **56.10.41 "Gelaterie e pasticcerie ambulanti"**, **56.30.00 "Bar e altri esercizi simili senza cucina"**, nonché quelle soggette ad aggio e ricavo fisso (ad esclusione di quelli derivanti dalla vendita, in base a contratti estimatori, di giornali, di libri e di periodici, anche su supporto audiovideomagnetico, dalla rivendita di carburanti nonché dalla cessione di generi di monopolio), 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 CG36U, delle attività complementari contraddistinte dai codici attività 56.10.30, 56.10.41 e 56.30.00, nonché gli aggi e i ricavi fissi (ad esclusione di quelli derivanti dalla vendita, in base a contratti estimatori, di giornali, di libri e di periodici, anche su supporto audiovideomagnetico, dalla rivendita di carburanti nonché dalla cessione di generi di monopolio), come individuato nella precedente **"ATTENZIONE"**.

Esempio

Ricavi derivanti dall'attività soggetta all'indice CG36U	75.000 (30%)
Aggi/ricavi fissi da ricariche e ricevitoria	90.000 (36%)
Ricavi derivanti dall'attività 00.11.22	70.000 (28%)
Aggi/ricavi fissi da vendita di generi di monopolio	15.000 (6%)
Totale ricavi	250.000

Il contribuente, in tale ipotesi, dovrà compilare il modello dei dati rilevanti per l'applicazione dell'ISA CG36U per la sola acquisizione dati, 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 "CG36U" e i ricavi pari a 165.000; al rigo 2 (Attività Secondaria) il codice attività "00.11.22" e l'importo di 70.000 e al rigo 3 (Aggi o ricavi fissi) l'importo di 15.000.

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 Bo0**, 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. Si precisa che i soggetti che esercitano l'attività di ristorazione ambulante devono indicare, per l'attività svolta in forma itinerante, un'unica unità locale;
- nel **rigo Bo1**, il Comune in cui è situata l'unità locale. Si precisa che i soggetti che esercitano l'attività di ristorazione ambulante devono indicare, per l'attività svolta in forma itinerante, il Comune del domicilio fiscale;
- nel **rigo Bo2**, la sigla della Provincia;
- nel **rigo Bo3**, la quantità di energia elettrica complessivamente consumata, espressa in Kwh;
- nei **righe Bo4 e Bo5** il numero dei posti a sedere situati, rispettivamente, all'interno e all'esterno del locale;
- nel **rigo Bo6**, il numero complessivo dei giorni di apertura dell'esercizio nel corso del periodo d'imposta;
- nel **rigo Bo7**, il **codice 1, 2 o 3**, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nel periodo d'imposta. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nel periodo d'imposta;
- nel **rigo Bo8**, la localizzazione dell'unità locale, utilizzando il **codice 1** se l'unità locale è ubicata in un albergo o altra struttura ricettiva; il **codice 2** se l'unità locale è ubicata in un centro commerciale al dettaglio; il **codice 3** se l'unità locale è ubicata in una stazione tranviaria, metropolitana, ferroviaria, portuale oppure aeroportuale; il **codice 4** se l'unità locale è ubicata in un cinema, un teatro o una discoteca; il **codice 5** se l'unità locale è situata in una stazione di servizio; il **codice 6** se l'unità locale è situata in un circolo, una palestra oppure un impianto sportivo; il **codice 7** se l'unità locale è situata in uno stabilimento balneare; il **codice 8** se l'unità locale è situata in una scuola o una università; il **codice 9** se l'unità locale è situata in un ospedale oppure in una struttura sanitaria;

Tipologia di attività

– nel **rigo B09**, le modalità di ristorazione con servizio al tavolo, utilizzando il **codice 1, 2, 3, 4 o 5**, a seconda che l'unità locale sia, rispettivamente, un ristorante, una pizzeria, un ristorante/pizzeria, una enoteca con cucina, ovvero un pub/birreria con cucina;

Prezzi delle portate principali (solo per chi effettua servizio al tavolo)

– nei **rigli da B10 a B14**, per ciascuna tipologia di portata individuata, il prezzo minimo e massimo praticato alla clientela;

Prezzi dei prodotti principali (solo per chi prepara cibi da asporto)

– nei **rigli da B15 a B17**, per ciascuna tipologia di prodotto individuata, il prezzo minimo e massimo praticato alla clientela;
– nel **rigo B18**, la percentuale dei ricavi conseguiti nell'unità locale, in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dall'esercizio dell'attività. Si precisa che i soggetti che esercitano l'attività di ristorazione ambulante in forma itinerante devono indicare, con riferimento alla relativa unità locale, la percentuale dei ricavi derivanti dall'attività itinerante complessivamente svolta in rapporto all'ammontare totale dei ricavi conseguiti.

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 **rigli 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 rigli, 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 rigli 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;

- 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**, i proventi derivanti da apparecchi di cui all'art. 110 comma 6 del TULPS;

Tipologia di attività

– nei **rigli da Co7 a C16**, per ciascuna tipologia di attività individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Co7 a C16 deve risultare pari a 100;

Elementi specifici

- nel **rigo C17**, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto a quelli complessivi, per i banchetti organizzati presso il locale in virtù di cerimonie, feste, ecc.;
- nel **rigo C18**, il numero di etichette di vino trattate e presenti in menù;

Ristorazione su sede pubblica

- nel **rigo C19**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla ristorazione su sede pubblica, esercitata a posteggio mobile, in rapporto ai ricavi complessivi;

Acquisti di cibi e bevande

- nei **rigli da C20 a C25**, per ciascuna tipologia di cibi e bevande individuata, la percentuale di acquisti effettuati, in rapporto all'ammontare complessivo dei cibi e delle bevande destinati alla vendita ed acquistati nel periodo d'imposta. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C20 a C25 deve risultare pari a 100;

Elementi contabili specifici

- nel **rigo C26**, l'ammontare complessivo dei costi sostenuti nel periodo d'imposta per l'acquisto di servizi esterni di lavanderia (noleggio e/o lavaggio). Si precisa che l'importo da indicare nel presente rigo deve essere inferiore o uguale a quello indicato al rigo F10;
- nel **rigo C27**, la percentuale delle rimanenze finali relative alle bevande alcoliche e superalcoliche, in rapporto al valore complessivo delle rimanenze finali;
- nel **rigo C28**, nel caso di esercizio dell'attività in franchising/affiliazione, l'ammontare complessivo dei costi addebitati dal franchisor/affiliante per le voci diverse da quelle relative all'acquisto di merci;
- nel **rigo C29**, qualora il soggetto interessato alla compilazione del presente modello sia costituito in forma di cooperativa, la natura della stessa utilizzando il **codice 1**, per la **cooperativa a mutualità prevalente** e il **codice 2** per tutte le **altre tipologie di cooperative**.

6. QUADRO D – BENI STRUMENTALI

Nel quadro D sono richieste informazioni relative al numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo d'imposta.

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 rigo **E01**, barrando la corrispondente casella, se il contribuente è un imprenditore ittico ai sensi del Decreto Legislativo n. 4 del 9 gennaio 2012 e successive modifiche;
- nel rigo **E02**, il numero di imbarcazioni utilizzate per la pesca professionale nel corso del periodo d'imposta;
- nel rigo **E03**, il numero di imbarcazioni utilizzate per il servizio di ristorazione/de gustazione destinato a persone non facenti parte dell'equipaggio. Si precisa che il numero di imbarcazioni indicato nel rigo E03 costituisce un dettaglio del numero di imbarcazioni indicato nel rigo E02;
- nel rigo **E04**, il numero complessivo di impianti utilizzati nell'acquacoltura nel corso 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"**.