

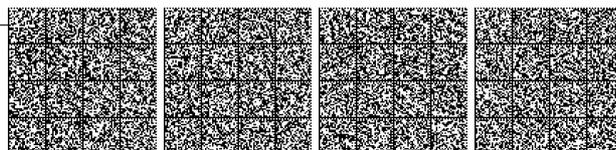
ALLEGATO 60.B

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK28U ATTIVITÀ NEL CAMPO DELLA RECITAZIONE, DELLA REGIA E ALTRE CREAZIONI ARTISTICHE E LETTERARIE

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'affidabilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK28U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 90.01.01 - Attività nel campo della recitazione
- 90.02.02 - Attività nel campo della regia
- 90.03.09 - Altre creazioni artistiche e letterarie

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK28U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK28U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK28U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AK28U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione teatrale con ruolo secondario** (Numerosità: 189). All'interno di questo modello organizzativo sono anche compresi coloro che recitano soprattutto con ruolo di figurante o comparsa;
- **MoB 2 – Contribuenti che si occupano prevalentemente di altre creazioni artistiche e letterarie** (Numerosità: 3.440). Si tratta di soggetti che svolgono perlopiù "altre attività" o realizzano "altre creazioni nel campo letterario, musicale e artistico";
- **MoB 3 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di aiuto regia o assistenza alla regia** (Numerosità: 178);
- **MoB 4 – Contribuenti che in prevalenza svolgono attività diversificate** (Numerosità: 644);
- **MoB 5 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione cinematografica e/o televisiva con ruolo secondario** (Numerosità: 227). All'interno di questo modello organizzativo sono anche compresi coloro che perlopiù recitano in spot pubblicitari e videoclip;
- **MoB 6 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di cabaret** (Numerosità: 116);
- **MoB 7 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di doppiaggio** (Numerosità: 512);
- **MoB 8 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista** (Numerosità: 295);
- **MoB 9 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura in ambito teatrale** (Numerosità: 284);
- **MoB 10 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive** (Numerosità: 105);



- **MoB 11 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia** (Numerosità: 435);
- **MoB 12 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività autorale in ambito cinematografico e/o radiotelevisivo** (Numerosità: 405).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 60.B.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK28U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

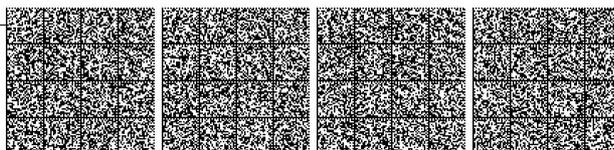
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;



- Reddito negativo per più di un triennio;

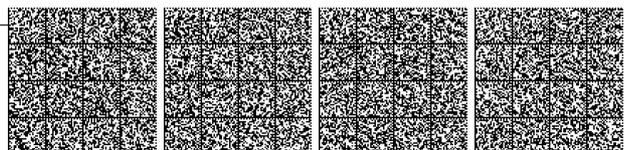
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 60.B.D.**



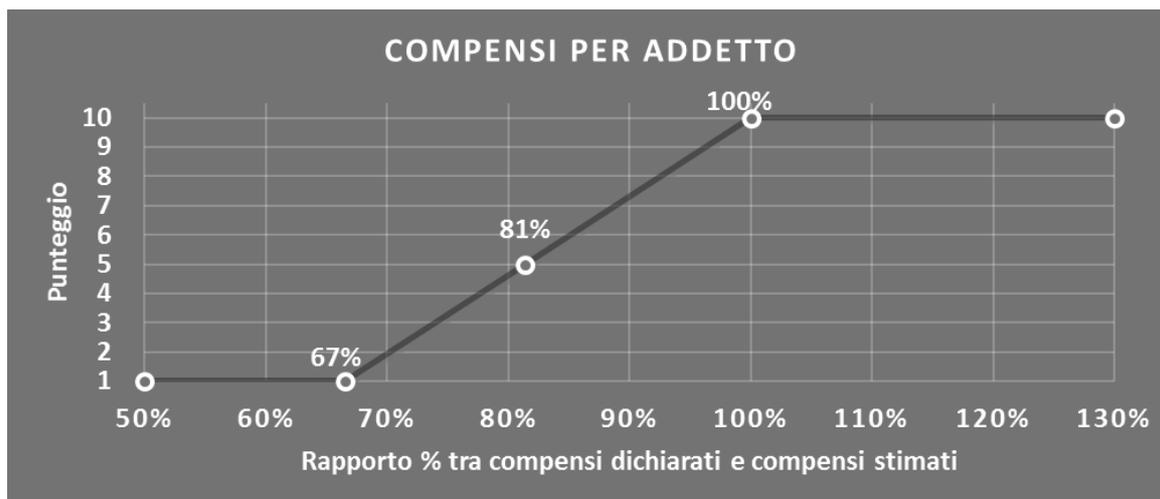
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto stimati.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

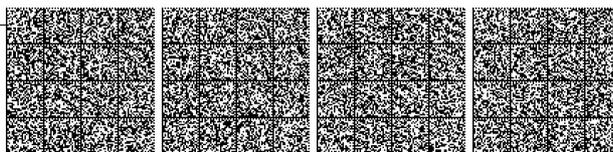


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 60.B.B.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,40646)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



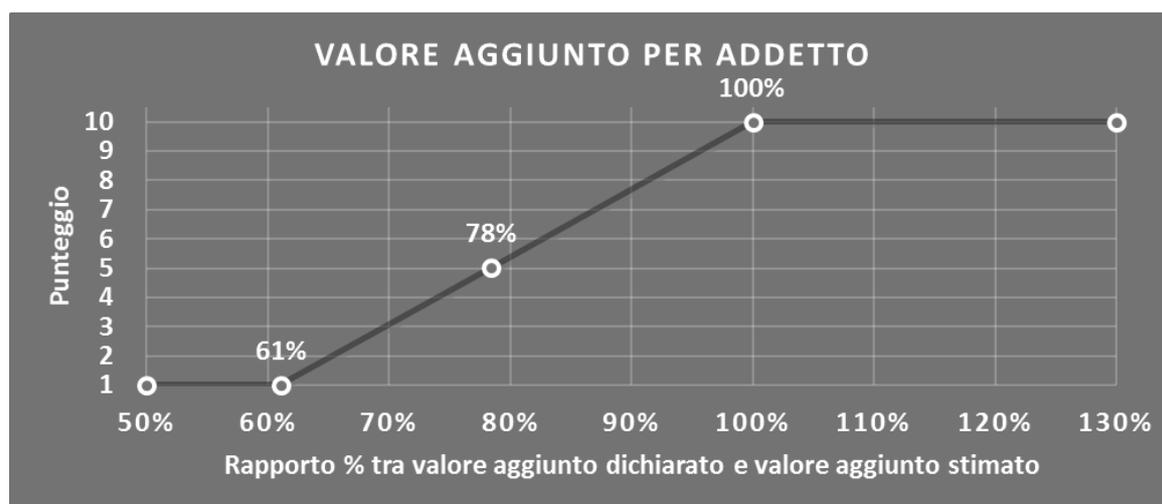
medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto per addetto stimato.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

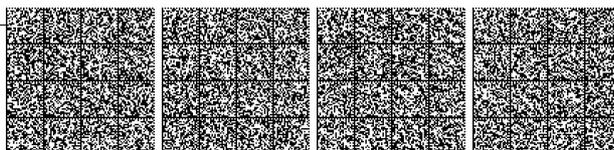


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 60.B.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,49287)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$



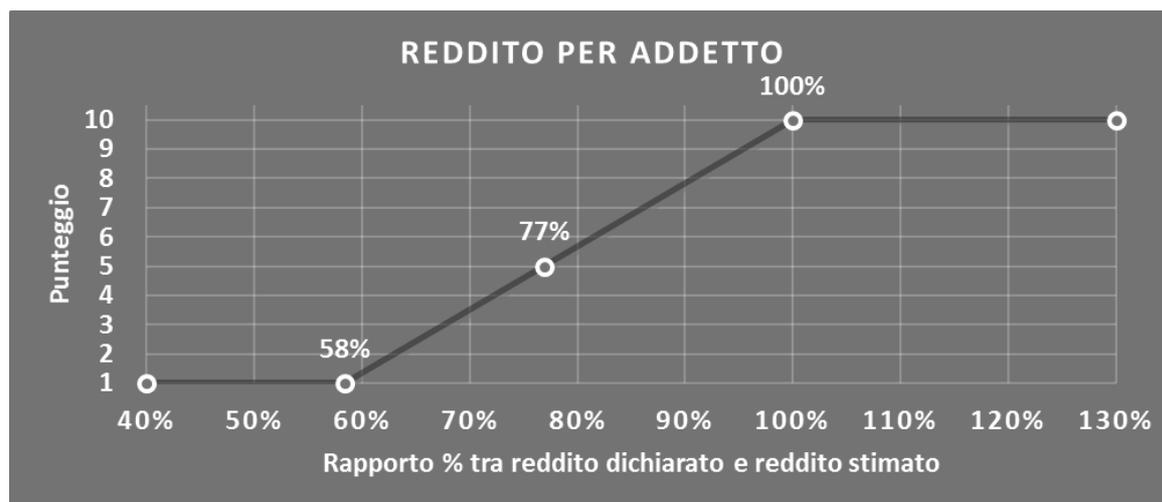
relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

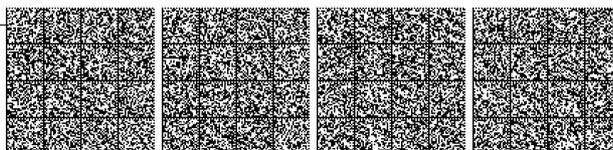
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,53738)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (σ), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\sigma)\}}{[1 - \exp(-\sigma)]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIAMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

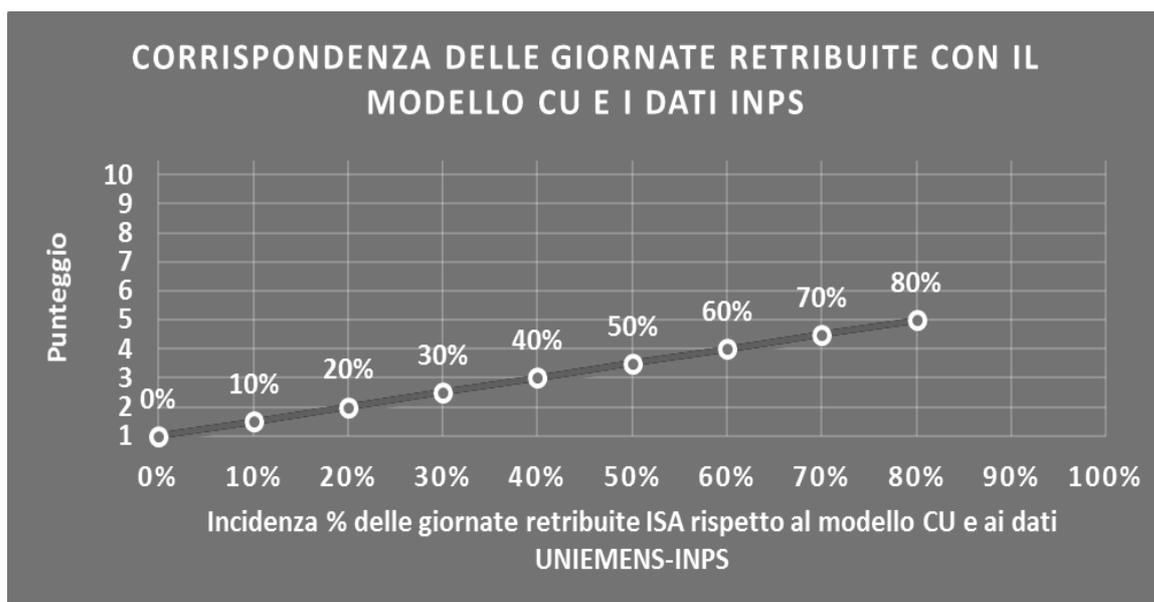
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

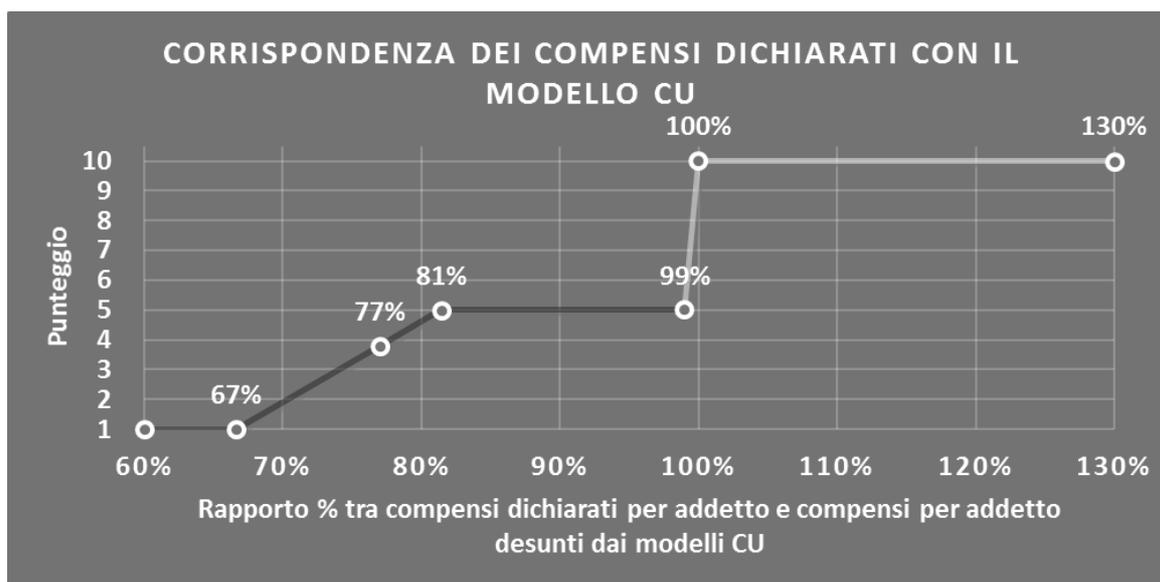
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,40646)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ Punteggio = $1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

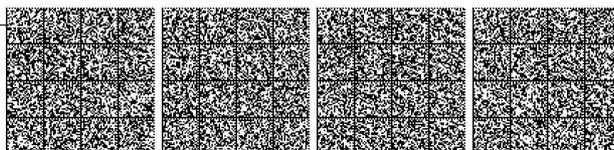
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

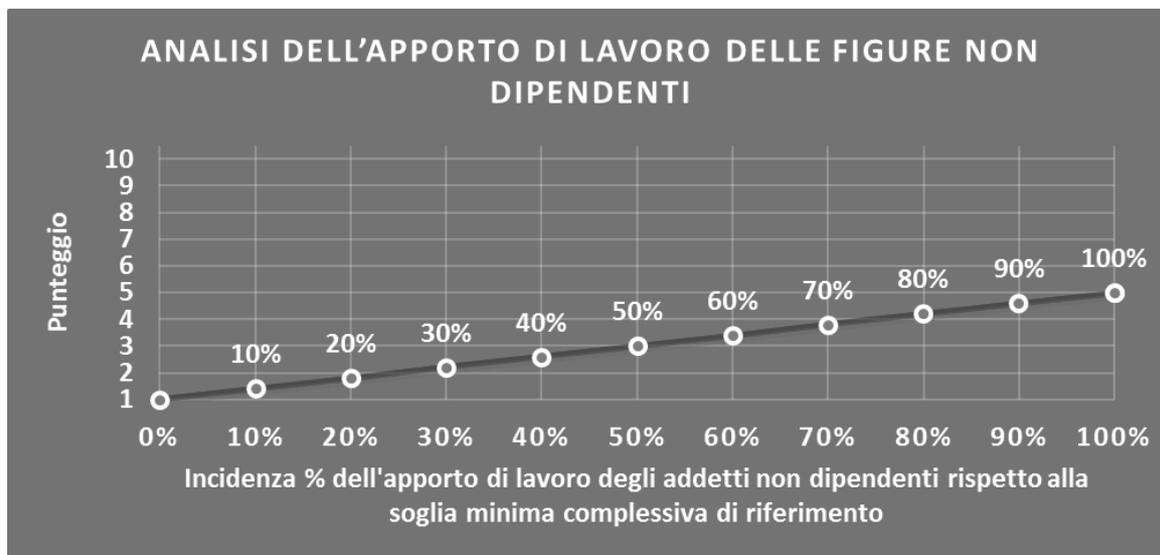


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

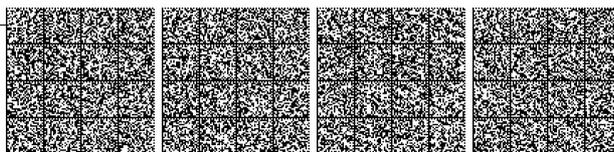
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore **è applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = $1+4 \times (\text{apporto di lavoro degli addetti non dipendenti} / \text{soglia minima complessiva di riferimento})$



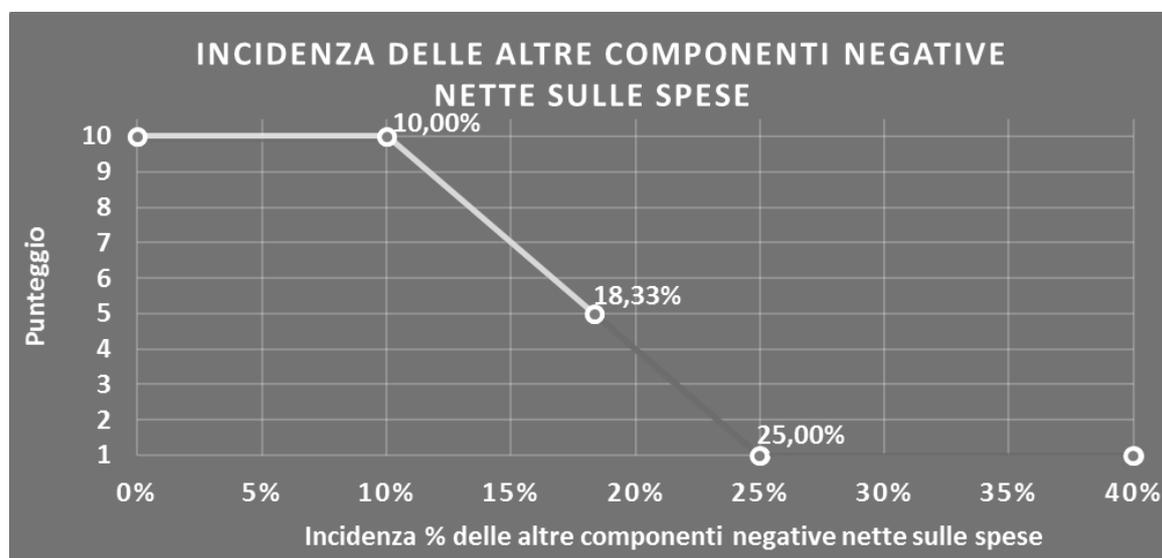
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**10,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**25,00%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

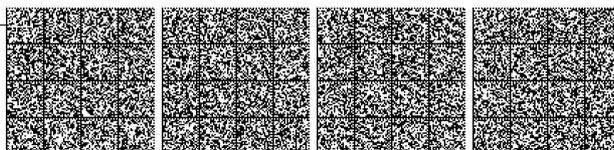
Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

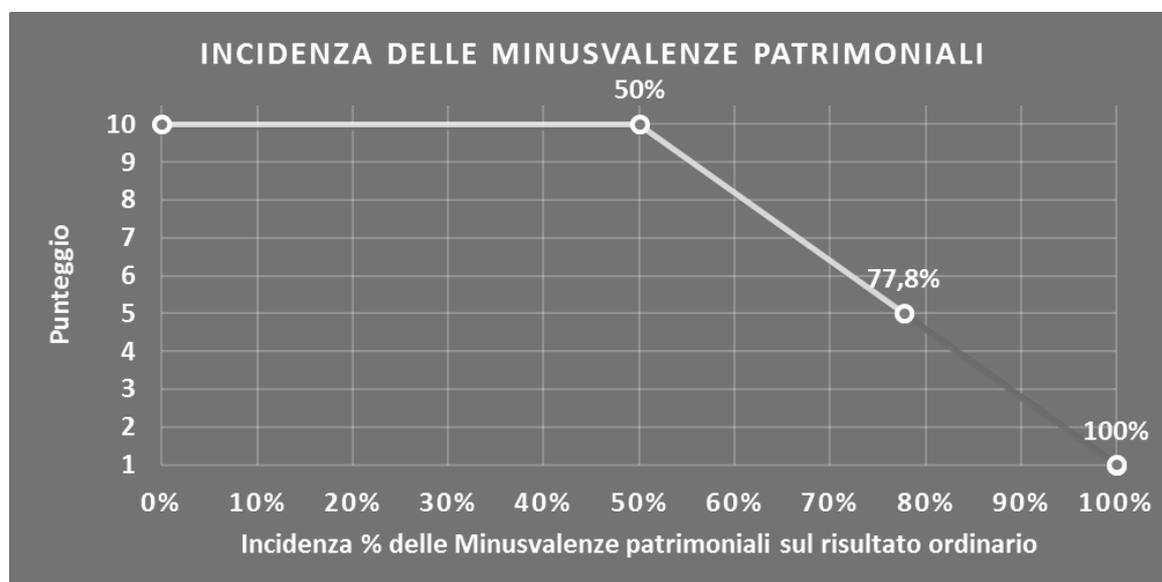
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "LAVORATORE DIPENDENTE" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

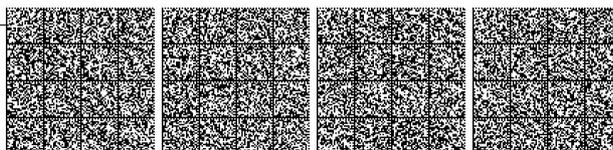
SUB ALLEGATO 60.B.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi professionali	ATTORE_PROTAG	Attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista
	ATTORE_TEATRALE_NOPROTAG	Attività di recitazione teatrale con ruolo secondario
	REGISTA_DIRET_SCENEG	Attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura teatrale
	ATTORE_CINEM_NOPROTAG	Attività di recitazione cinematografica/televisiva con ruolo secondario
	REGISTA	Attività di regia
	AIUTO_REGISTA	Attività di aiuto regia o assistenza alla regia
	PRESENTATORE	Modalità di espletamento dell'attività: Presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive (Percentuale sui compensi/ricavi)
	CABARETTISTA	Attività di cabaret
	DOPPIATORE	Modalità di espletamento dell'attività: Doppiaggio (Percentuale sui compensi/ricavi)
	ATTIV_AUTORALE	Attività autorale in ambito cinematografico e radiotelevisivo

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 60.B.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,038301852333842	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,255339827651612	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,544235748859086	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,54% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,058277698889144	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Recitazione teatrale con ruolo di protagonista o co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi) /100	-0,076034690433518	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del Compenso stimato
	Modalità organizzativa: Con agente	0,081986396291094	La condizione di 'Modalità organizzativa: Con agente' determina un aumento dell'8,20% del Compenso stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e/o Pensionato	-0,09175073745424	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e/o Pensionato' determina una diminuzione del 9,18% del Compenso stimato
	Numero giorni	(**) 0,327763232769476	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,33% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione teatrale con ruolo secondario	0,17852049164079	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 17,85% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di aiuto regia o assistenza alla regia	0,269972203088132	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 27,00% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 – Contribuenti che in prevalenza svolgono attività diversificate	0,355002772744917	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 35,50% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione cinematografica e/o televisiva con ruolo secondario	0,307108628338049	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 30,71% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di cabaret	0,349823573673802	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 34,98% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di doppiaggio	0,370846902910664	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 37,08% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista	0,422893396701263	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 42,29% del Compenso stimato

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Probabilità di appartenenza al Mob 9 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura in ambito teatrale	0,200808834985435	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 20,08% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 10 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive	0,372076266130335	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 37,21% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 11 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia	0,429458743713488	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 42,95% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 12 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività autorale in ambito cinematografico e/o radiotelevisivo	0,235563056653221	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 23,56% del Compenso stimato
	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore	0,245113750036982	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,25% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****) -0,001499109643679	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****) -0,002059637551747	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,445035296622191	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

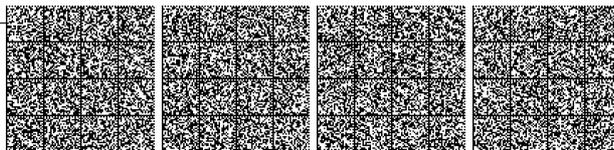
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}\text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 60.B.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,058203436087518	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,166155483761623	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,392393272696995	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,39% del VA stimato
	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,078587614489144	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Recitazione teatrale con ruolo di protagonista o co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi) /100	-0,087831313576564	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Modalità organizzativa: Con agente	0,106377217553197	La condizione di 'Modalità organizzativa: Con agente' determina un aumento del 10,64% del VA stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,160394672408953	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 16,04% del VA stimato
	Pensionato	-0,037578038824202	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 3,76% del VA stimato
	Numero_giorni	(**) 0,372770457102694	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,37% del VA stimato
	Percentuale dei compensi/ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore al 50%) /100	0,063273968720762	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione teatrale con ruolo secondario	0,249309358754909	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 24,93% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di aiuto regia o assistenza alla regia	0,322710902146029	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 32,27% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 – Contribuenti che in prevalenza svolgono attività diversificate	0,449326232333991	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 44,93% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione cinematografica e/o televisiva con ruolo secondario	0,378822848730346	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 37,88% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di cabaret	0,431327044992404	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 43,13% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Probabilità di appartenenza al MoB 7 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di doppiaggio	0,47538094177408	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 47,54% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista	0,516982416676274	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 51,70% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura in ambito teatrale	0,262348938015884	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 26,23% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 10 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive	0,481738055028356	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 48,17% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 11 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia	0,506827816806323	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 50,68% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 12 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività autorale in ambito cinematografico e/o radiotelevisivo	0,278187967699331	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 27,82% del VA stimato
	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore	0,325463715758832	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,33% del VA stimato
	(Consumi + Altre spese) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,104438956420831	
	Coefficiente di rivalutazione	1,0629503636669	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 60.B.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK28U:

Addetti¹⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + numero di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Attività autorale in ambito cinematografico e radiotelevisivo = Modalità di espletamento dell'attività: [Sceneggiature e dialoghi (Percentuale sui compensi/ricavi) + Soggettista/autore di format (Percentuale sui compensi/ricavi) + Dialoghista adattatore (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di aiuto regia o assistenza alla regia = Modalità di espletamento dell'attività: [Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli teatrali (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spot pubblicitari e videoclip (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia radiofonica (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli o programmi televisivi (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di cabaret = Modalità di espletamento dell'attività: [Cabaret (Percentuale sui compensi/ricavi) + Cabaret in spettacoli televisivi e radiofonici (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di recitazione cinematografica/televisiva con ruolo secondario = Modalità di espletamento dell'attività: [Recitazione in spot pubblicitari e videoclip (Percentuale sui compensi/ricavi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo secondario (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista = Modalità di espletamento dell'attività: [Recitazione teatrale con ruolo di protagonista o co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo di protagonista o co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di recitazione teatrale con ruolo secondario = Modalità di espletamento dell'attività: [Recitazione teatrale come attore con ruolo diverso da protagonista e co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi) + Recitazione teatrale con ruolo di figurante, comparsa o ruolo minore teatrale (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di regia = Modalità di espletamento dell'attività: [Regia di spot pubblicitari e videoclip (Percentuale sui compensi/ricavi) + Regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Percentuale sui compensi/ricavi) + Regia radiofonica (Percentuale sui compensi/ricavi) + Regia di spettacoli o programmi televisivi (Percentuale sui compensi/ricavi)]

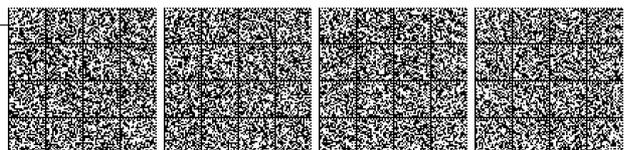
Attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura teatrale = Modalità di espletamento dell'attività: [Direzione artistica di teatri (Percentuale sui compensi/ricavi) + Regia di spettacoli teatrali (Percentuale sui compensi/ricavi) + Sceneggiature (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.



Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Lavoro dipendente a tempo pieno o parziale e/o Pensionato = 1 se Altre attività: Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale è pari ad 1 o se Altre attività: Pensionato è pari ad 1; altrimenti assume valore pari a zero

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di soci = percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Numero giorni = Modalità di espletamento dell'attività: [(Direzione artistica di teatri (Numero giorni effettivi) + Regia di spettacoli teatrali (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli teatrali (Numero giorni effettivi) + Recitazione teatrale con ruolo di protagonista o co-protagonista (Numero giorni effettivi) + Recitazione teatrale come attore con ruolo diverso da protagonista e co-protagonista (Numero giorni effettivi) + Recitazione teatrale con ruolo di figurante, comparsa o ruolo minore teatrale (Numero giorni effettivi) + Cabaret (Numero giorni effettivi) + Sceneggiature (Numero giorni effettivi) + Regia di spot pubblicitari e videoclip (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spot pubblicitari e videoclip (Numero giorni effettivi) + Regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Numero giorni effettivi) + Regia radiofonica (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia radiofonica (Numero giorni effettivi) + Regia di spettacoli o programmi televisivi (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli o programmi televisivi (Numero giorni effettivi) + Recitazione in spot pubblicitari e videoclip (Numero giorni effettivi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo di protagonista o co-protagonista (Numero giorni effettivi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo secondario (Numero giorni effettivi) + Presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive (Numero giorni effettivi) + Cabaret in spettacoli televisivi e radiofonici (Numero giorni effettivi) + Sceneggiature e dialoghi (Numero giorni effettivi) + Soggettista/autore di format (Numero giorni effettivi) + Dialoghista adattatore (Numero giorni effettivi) + Doppiaggio (Numero giorni effettivi) + Partecipazione a spettacoli di animazione (Numero giorni effettivi) + Partecipazione ad eventi, convegni, manifestazioni artistiche, spettacoli e trasmissioni radio-televisive come ospite o relatore e/o a concorsi come giurato (Numero giorni effettivi) + Creazioni nel campo letterario, musicale e artistico in genere non comprese nei righe precedenti (Numero giorni effettivi) + Altro (Numero giorni effettivi)]

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

