

# **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

### **AM11U**

- Commercio all'ingrosso e al dettaglio di ferramenta ed utensileria, termoidraulica, legname, materiali da costruzione, piastrelle, pavimenti e prodotti vernicianti

## 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:

“Commercio all'ingrosso di legname, semilavorati in legno e legno artificiale” - 46.73.10;  
“Commercio all'ingrosso di altri materiali per rivestimenti (inclusi gli apparecchi igienico- sanitari)” - 46.73.22;  
“Commercio all'ingrosso di infissi” - 46.73.23;  
“Commercio all'ingrosso di altri materiali da costruzione” - 46.73.29;  
“Commercio all'ingrosso di vetro piano” - 46.73.30;  
“Commercio all'ingrosso di carta da parati, colori e vernici” - 46.73.40;  
“Commercio all'ingrosso di articoli in ferro e in altri metalli (ferramenta)” - 46.74.10;  
“Commercio all'ingrosso di apparecchi e accessori per impianti idraulici, di riscaldamento e di condizionamento” - 46.74.20;  
“Commercio al dettaglio di ferramenta, vernici, vetro piano e materiale elettrico e termoidraulico” - 47.52.10;  
“Commercio al dettaglio di articoli igienico-sanitari” - 47.52.20;  
“Commercio al dettaglio di materiali da costruzione, ceramiche e piastrelle” - 47.52.30;  
“Commercio al dettaglio di carta da parati e rivestimenti per pavimenti (moquette e linoleum)” - 47.53.20;  
“Commercio al dettaglio di sistemi di sicurezza” - 47.59.50.

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 ed agli spazi che, a qualsiasi titolo, sono utilizzati per l'esercizio dell'attività di vendita.

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 esistenza alla data della chiusura del periodo d'imposta.

La superficie dei locali da indicare è quella effettiva.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Bo0** il numero complessivo delle unità locali destinate all'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;
- nel **rigo Bo1**, il Comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo Bo2**, la sigla della provincia;
- nel **rigo Bo3**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali direttamente destinati alla vendita;
- nel **rigo Bo4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, delle aree di cui al rigo Bo3, destinate all'esposizione interna della merce (ad esempio, show-room, ecc.);
- nel **rigo Bo5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a deposito e/o magazzino. Si precisa che, se si utilizzano gli spazi destinati al magazzino anche per l'attività di vendita, in questo rigo si devono indicare esclusivamente i metri quadrati adibiti a magazzino;
- nel **rigo Bo6**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a laboratorio e a lavorazioni varie;
- nel **rigo Bo7**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a uffici.

## 5. QUADRO C – ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

Nel quadro C sono richieste informazioni su alcuni aspetti che caratterizzano le concrete modalità di svolgimento dell'attività, la natura dei servizi e dei prodotti offerti alla clientela.

In particolare, indicare:

### Prodotti venduti e servizi offerti

- nei **righi da C01 a C26**, la percentuale dei ricavi conseguiti con la vendita dei prodotti merceologici di ciascuna delle tipologie elencate, con riferimento ai ricavi complessivamente conseguiti. La percentuale dei ricavi conseguiti per la prestazione di servizi (ad esempio, noleggio di attrezzi, messa in posa dei prodotti, ecc.) va riportata nei **righi da C27 a C32**.
- Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

### Tipologia di vendita

- nei **righi da C33 a C39**, la percentuale dei ricavi derivanti da ciascuna delle tipologie di vendita elencate, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti nel corso del periodo d'imposta. Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100.

Al riguardo, si precisa che:

- per **ingrosso a libero servizio (cash & carry)** si intende la tipologia di vendita caratterizzata dall'acquisto in proprio delle merci da parte dell'impresa e dalla successiva rivendita in sede senza assistenza, per cui il cliente si serve da solo;
- per **ingrosso tradizionale (con vendita al banco)** si intende la tipologia di vendita caratterizzata dall'acquisto in proprio delle merci da parte dell'impresa e dalla successiva vendita assistita in sede;
- per **ingrosso con vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.)**, si intende quella in cui il grossista acquista in proprio le merci per poi rivenderle direttamente su un territorio specifico considerato zona di vendita;
- per **ingrosso con vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.)** si intende quella in cui l'impresa acquista in proprio le merci per poi rivenderle, avvalendosi di una rete di agenti e/o rappresentanti, ecc. su un territorio specifico considerato zona di vendita;
- per **ingrosso con vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc.**, si intende quella in cui l'impresa acquista in proprio le merci per poi rivenderle attraverso sistemi informatici;
- per **vendita al dettaglio** si intende la tipologia di vendita caratterizzata dall'acquisto in proprio delle merci e dalla rivendita direttamente al consumatore finale, ossia al pubblico in generale;
- le **provvigioni per intermediazione e vendita in conto terzi e/o in conto deposito** sono le somme conseguite per la vendita in conto terzi a titolo di intermediazione e brokeraggio di merci e/o per la disponibilità temporanea in conto deposito delle merci non acquistate in proprio;

### Articolazione della struttura di vendita sul territorio (indicare solo se è stato compilato il rigo C36)

I seguenti campi devono essere compilati se è stato compilato il rigo C36 – Ingrosso con vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.), in particolare nel caso in cui l'impresa consegue, anche solo parte dei ricavi, acquistando in proprio le merci per poi rivenderle, avvalendosi di una rete di agenti e/o rappresentanti, ecc., su un territorio specifico considerato zona di vendita.

In particolare, indicare:

- nel **rigo C40**, il numero di agenti e/o rappresentanti che non sono titolari di un rapporto di lavoro dipendente come, ad esempio, coloro che hanno sottoscritto contratti di agenzia.  
Per l'individuazione del numero degli agenti e/o rappresentanti si devono sommare tutti gli agenti e/o rappresentanti indipendentemente dal periodo di tempo per il quale hanno prestato attività nel corso del periodo d'imposta. Ad esempio, se un agente ha prestato servizio per due mesi ed un altro agente per altri cinque mesi, andrà indicato il numero due. Si precisa, inoltre, che devono essere conteggiati una sola volta i soggetti per i quali sono stati stipulati più contratti nel periodo d'imposta considerato;
- nel **rigo C41**, il numero delle giornate retribuite ad altri addetti all'attività di vendita sul territorio, titolari di rapporto di lavoro dipendente o assimilato a tempo pieno o a tempo parziale;

**Modalità organizzativa**

– nei **rigli** da **C42** a **C43**, barrando la relativa casella, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa interessata alla compilazione del modello;

**Altri dati**

– nel **rigo C44** occorre indicare la percentuale, sul totale degli acquisti effettuati, degli acquisti di merci provenienti dalla Cina, dall'Asia meridionale o dal Sud-Est asiatico.

**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 Do1** e **Do2**, per ciascuna delle tipologie elencate, il numero dei beni strumentali;

**Mezzi di trasporto**

– nel **rigo Do3**, il numero di automezzi (escluse le autovetture) posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività 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.

**ALTRI ELEMENTI SPECIFICI****Articolazione della struttura di vendita sul territorio**

(indicare solo se è stato compilato il **rigo C36**)

Il seguente campo deve essere compilato se è stato compilato il **rigo C36** – Ingrosso con vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.).

In particolare, indicare:

– nel **rigo Eo1**, l'ammontare complessivo delle provvigioni di vendita relativo al numero di Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) indicati nel **rigo C40**;

**Altri dati**

– nel **rigo Eo2**, la percentuale sui ricavi derivante dalla vendita di prodotti per via telematica (Internet), in rapporto ai ricavi complessivi.

**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"**.