

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

AM90S

- Commercio al dettaglio al di fuori di negozi, banche, mercati e distributori automatici

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:

- “Commercio al dettaglio di qualsiasi tipo di prodotto effettuato via internet” - 47.91.10;
- “Commercio al dettaglio di qualsiasi tipo di prodotto effettuato per televisione” - 47.91.20;
- “Commercio al dettaglio di qualsiasi tipo di prodotto effettuato per corrispondenza, radio, telefono” - 47.91.30;
- “Commercio al dettaglio di prodotti vari, mediante l'intervento di un dimostratore o di un incaricato alla vendita (porta a porta)” - 47.99.10.

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 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;
 - negli appositi campi, il Comune e la Provincia di domicilio fiscale;
 - il codice attività relativo alla attività prevalente;
 - se il periodo d'imposta è diverso da dodici mesi mediante barratura della relativa casella;
 - se il periodo d'imposta è diverso da dodici mesi, il numero complessivo dei mesi durante i quali si è svolta l'attività nel corso del periodo d'imposta. 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 e agli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono 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 presenza alla data della chiusura del periodo d'imposta. La superficie dei locali da indicare è quella effettiva.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Boo**, il numero complessivo delle unità locali destinate all'esercizio dell'attività;
- in corrispondenza di “**Progressivo unità locale**”, il numero progressivo di ciascuna delle unità di vendita 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.

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:

- nel **rigo** da **C01**, la tipologia di cooperativa, utilizzando il **codice 1**, se si tratta di una cooperativa a mutualità prevalente; il **codice 2**, se trattasi di un'altra tipologia.

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.

In particolare indicare:

Tipologia di vendita

- nei **rigli** da **E01** a **E09**, per ciascuna tipologia di vendita effettuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Tipologia di clientela

- nei **rigli** da **E10** a **E13**, per ciascuna tipologia di clientela, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Tipologia di offerta

- nei **rigli** da **E14** a **E36**, per ciascuna tipologia di prodotti venduti e di servizi offerti, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi.
- Il totale delle percentuali indicate nei rigli da E14 a E36 deve risultare pari a 100;

Altri dati

- nei **rigli** da **E37** a **E38**, per ciascuno dei prodotti venduti, la percentuale sui ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi;
- nei **rigli** da **E39** a **E41**, per ciascuna tipologia di costi sostenuti per i prodotti commercializzati, l'ammontare in euro;

Beni strumentali

Architettura informatica

- nel **rigo E42**, barrare la casella se l'azienda gestisce internamente (soluzione in house) *web server* e applicazioni per il commercio elettronico;

Mezzi di trasporto

- nel **rigo E43**, il numero di automezzi utilizzati per la consegna della merce, ad eccezione delle autovetture.

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".