

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

2024

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

CM03U

- Commercio al dettaglio ambulante

PERIODO D'IMPOSTA 2023

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2023, come attività prevalente una o più tra quelle di seguito elencate:

- “Commercio al dettaglio ambulante di prodotti ortofrutticoli” – 47.81.01;
- “Commercio al dettaglio ambulante di prodotti ittici” – 47.81.02;
- “Commercio al dettaglio ambulante di carne” – 47.81.03;
- “Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti alimentari e bevande nca” – 47.81.09;
- “Commercio al dettaglio ambulante di tessuti, articoli tessili per la casa, articoli di abbigliamento” – 47.82.01;
- “Commercio al dettaglio ambulante di calzature e pelletterie” – 47.82.02;
- “Commercio al dettaglio ambulante di fiori, piante, bulbi, semi e fertilizzanti” – 47.89.01;
- “Commercio al dettaglio ambulante di macchine, attrezzature e prodotti per l'agricoltura; attrezzature per il giardinaggio” – 47.89.02;
- “Commercio al dettaglio ambulante di profumi e cosmetici; saponi, detersivi ed altri detergenti per qualsiasi uso” – 47.89.03;
- “Commercio al dettaglio ambulante di chincaglieria e bigiotteria” – 47.89.04;
- “Commercio al dettaglio ambulante di arredamenti per giardino; mobili; tappeti e stuoie; articoli casalinghi; elettrodomestici; materiale elettrico” – 47.89.05;
- “Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti nca” – 47.89.09.

Il modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Luoghi destinati all'attività di vendita;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- quadro E – Dati per la revisione;
- quadro F – Dati contabili.

Le istruzioni di carattere generale, comuni a tutti gli indicatori 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;
- negli appositi campi, il Comune e la provincia di domicilio fiscale;
- 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 2023 ed il 14 novembre 2023, 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 – LUOGHI DESTINATI ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

Nella prima parte del quadro B sono richieste informazioni relative ai posteggi che il contribuente ha in concessione e/o in assegnazione per esercitare l'attività di vendita, indipendentemente dal fatto che l'autorizzazione all'esercizio dell'attività di vendita sulle aree pubbliche sia mediante l'utilizzo di un posteggio o esclusivamente in forma itinerante. Si sottolinea che:

- per **posteggio in concessione** si intende la parte di area pubblica o privata della quale il comune abbia la disponibilità che viene data in concessione ad un operatore per l'esercizio dell'attività di vendita mediante l'utilizzo di un posteggio;

– per **posteggio in assegnazione** si intende il posteggio, temporaneamente non occupato dal titolare della relativa concessione in un mercato, assegnato giornalmente, durante il periodo di non utilizzazione da parte del titolare, ai soggetti legittimati ad esercitare il commercio sulle aree pubbliche, che vantano il più alto numero di presenze nel mercato di cui trattasi.

I dati richiesti, infatti, vanno indicati distintamente per ciascuno dei posteggi in concessione e/o in assegnazione. I posteggi possono essere situati nello stesso Comune o in Comuni diversi, e vanno indicati indipendentemente dalla struttura di vendita utilizzata e dai giorni di esercizio dell'attività in tale luogo.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Boo**, il numero complessivo dei posteggi di cui si dispone, dati in concessione e/o in assegnazione, esclusi quelli in fiere e sagre e su sedi improprie;
- in corrispondenza di **“Progressivo”**, barrando la casella corrispondente, il numero progressivo del posteggio di cui si stanno indicando i dati. Per indicare i dati relativi a più posteggi è necessario compilare un apposito quadro B per ciascuno di essi riportando:
- nel **rigo Bo1**, il Comune in cui è situato il posteggio;
- nel **rigo Bo2**, la sigla della provincia;
- nel **rigo Bo3**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, del posteggio (suolo pubblico) assegnato in concessione e/o in assegnazione;
- nel **rigo Bo4**, con riferimento al periodo d'imposta, il numero complessivo dei giorni di esercizio dell'attività di vendita nel luogo in questione.

Attività itinerante

Nei righi che seguono sono richiesti dati sull'attività di commercio ambulante itinerante.

In particolare, indicare:

- nel **rigo B101**, il numero complessivo dei giorni in cui, nel corso del periodo d'imposta, è stata svolta l'attività di vendita itinerante su sedi improprie, ovvero i giorni di esercizio dell'attività di vendita su qualsiasi area pubblica, comprese quelle dei mercati periodici, non data in concessione e/o in assegnazione;
 - nel **rigo B102**, il numero complessivo dei giorni in cui si è preso parte a fiere e/o sagre, nel corso del periodo d'imposta.
- Si sottolinea che i giorni indicati nel rigo B101 e/o B102, che si riferiscono all'attività itinerante, devono essere diversi da quelli eventualmente indicati in Bo4, che si riferiscono all'attività fissa, in relazione ai quali si compilano i rigi da Boo a Bo4.

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:

Settori merceologici

- nei **rigi da Co1 a C24**, nella **prima colonna**, distintamente per ciascuno dei settori merceologici individuati, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi e nella **seconda colonna** dei **rigi da Co2 a Co4**, la percentuale dei ricavi derivante dalla vendita dei generi alimentari specificatamente indicati.

Il totale delle percentuali indicate nella prima colonna dei rigi da Co1 a C24 deve risultare pari a 100;

Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande

- nei **rigi da C25 a C34**, nella **prima colonna**, il codice relativo alle categorie merceologiche prevalenti così come indicato nella “TABELLA DELLE CATEGORIE MERCEOLOGICHE PER I SETTORI ALIMENTARI E BEVANDE” allegata al presente modello, e nella **seconda colonna**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita dei prodotti merceologici della categoria individuata in rapporto ai ricavi complessivi.

Per maggior chiarimento si fornisce il seguente esempio relativo ad un contribuente che esercita l'attività di commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti alimentari e bevande nca, cod. 47.81.09, conseguendo ricavi dalla vendita sia di pasta fresca sia di prodotti di pasticceria con le seguenti percentuali:

- ammontare dei ricavi conseguiti nell'esercizio dell'attività di vendita di pasta fresca, codice 004, pari al 60% dei ricavi totali;
- ammontare dei ricavi conseguiti nell'esercizio dell'attività di vendita di pasticceria, codice 010, pari al 40% dei ricavi totali.

Il contribuente indicherà nei rigi C26 e C27, rispettivamente, nella prima colonna, i codici 004 e 010 e, nella seconda colonna, la percentuale di 60 e di 40.

Tipologia del punto vendita

- nel **rigo C35**, barrando la casella, se l'impresa utilizza un chiosco fisso in almeno uno dei luoghi in cui è svolta l'attività;

Ubicazione dell'attività

- nei **rigi da C36 a C39**, barrando la relativa casella, se l'esercizio è ubicato in prossimità di edifici religiosi meta di pellegrinaggio; in prossimità di siti archeologici e/o monumenti o altri luoghi di interesse nazionale; in prossimità di cimiteri; in mercato rionale.

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.

SETTORI MERCEOLOGICI

Alimentari (da compilare solo se si è compilata la variabile Co1)

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dalle imprese che operano nel settore merceologico "Alimentari" e che, conseguentemente, hanno compilato il rigo Co1.

In particolare, indicare:

– nei **rigli E01 ed E02**, per ciascuna tipologia di prodotto individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli E01 ed E02 deve risultare pari a quanto indicato nel rigo Co1.

Abbigliamento ed accessori (da compilare solo se si è compilata la variabile Co7)

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dalle imprese che operano nel settore merceologico "Abbigliamento ed accessori, abbigliamento intimo" e che, conseguentemente, hanno compilato il rigo Co7.

In particolare, indicare:

– nei **rigli da E03 ad E06**, per ciascuna tipologia di prodotto individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da E03 a E06 deve risultare pari a quanto indicato nel rigo Co7.

Calzature, pelletteria e valigeria (da compilare solo se si è compilata la variabile Co8)

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dalle imprese che operano nel settore merceologico "Calzature, pelletteria e valigeria" e che, conseguentemente, hanno compilato il rigo Co8.

In particolare, indicare:

– nei **rigli E07 ed E08** per ciascuna tipologia di prodotto individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli E07 ed E08 deve risultare pari a quanto indicato nel rigo Co8.

Mobili e accessori d'arredo (da compilare solo se si è compilata la variabile Co9)

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dalle imprese che operano nel settore merceologico "Mobili e accessori d'arredo" e che, conseguentemente, hanno compilato il rigo Co9.

In particolare, indicare:

– nei **rigli E09 ed E10**, per ciascuna tipologia di prodotto individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli E09 ed E10 deve risultare pari a quanto indicato nel rigo Co9.

Libri, dischi e strumenti musicali (da compilare solo se si è compilata la variabile C16)

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dalle imprese che operano nel settore merceologico "Libri, dischi e strumenti musicali" e che, conseguentemente, hanno compilato il rigo C16.

In particolare, indicare:

– nei **rigli da E11 ad E14**, per ciascuna tipologia di prodotto individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da E11 ad E14 deve risultare pari a quanto indicato nel rigo C16.

Bigiotteria, cosmesi di trattamento, orologeria, argenteria (da compilare solo se si è compilata la variabile C17)

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dalle imprese che operano nel settore merceologico "Bigiotteria, cosmesi di trattamento, orologeria, argenteria" e che, conseguentemente, hanno compilato il rigo C17.

In particolare, indicare:

– nei **rigli da E15 ad E17**, per ciascuna tipologia di prodotto individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da E15 ad E17 deve risultare pari a quanto indicato nel rigo C17.

Prodotti di igiene per la casa e per la persona, erboristeria (da compilare solo se si è compilata la variabile C18)

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dalle imprese che operano nel settore merceologico "Prodotti di igiene per la casa e per la persona, erboristeria" e che, conseguentemente, hanno compilato il rigo C18.

In particolare, indicare:

– nei **rigli da E18 ad E20**, per ciascuna tipologia di prodotto individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da E18 ad E20 deve risultare pari a quanto indicato nel rigo C18.

Varie (da compilare solo se si è compilata la variabile C23)

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dalle imprese che hanno compilato il rigo C23 "Varie".

In particolare, indicare:

– nei **rigi** da **E21** ad **E23**, per ciascuna tipologia di prodotto individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi. Il totale delle percentuali indicate nei rigi da E21 ad E23 deve risultare pari a quanto indicato nel rigo C23.

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"**.

TABELLA DELLE CATEGORIE MERCEOLOGICHE PER I SETTORI ALIMENTARI E BEVANDE

Alimentari

- 001 Prodotti alimentari confezionati, conservati, secchi e scatolame
- 002 Gastronomia (panini, tramezzini, ecc.)
- 003 Prodotti alimentari surgelati e congelati
- 004 Pasta fresca
- 005 Frutta, verdura e ortaggi

006 Carni fresche, congelate e surgelate

- 007 Carni stagionate e insaccate
- 008 Pesce fresco
- 009 Prodotti lattiero-caseari, uova
- 010 Prodotti da forno, cioccolato e dolci, pasticceria
- 011 Gelateria
- 013 Olive, lupini, arachidi, ecc.

Bevande e oli

- 021 Acque gassate e minerali
- 022 Bevande analcoliche, succhi e sciroppi
- 023 Vini
- 024 Birra
- 025 Bevande superalcoliche, vini aromatizzati, altre bevande alcoliche
- 026 Oli