

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

CM90U

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

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 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 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 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;
- 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;
- 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.

Altri dati

In questa sezione deve essere barrata l'apposita casella nel caso in cui il contribuente sia pensionato.

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 che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzate 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 suddetto periodo d'imposta.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Boo**, il numero complessivo delle unità locali destinate all'esercizio dell'attività;
- in corrispondenza di “**Progressivo unità locale**”, barrando la casella corrispondente, il numero progressivo dell'unità locale di cui si stanno indicando i dati;
- 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:

TIPOLOGIA DI VENDITA

– nei **rigli** da **Co1** a **Co7**, per ciascuna delle modalità di vendita individuate, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Co1 a Co7 deve risultare pari a 100.

Si precisa che:

- **per vendita effettuata per via telematica (Internet) e/o tramite aste su internet**, si intende la vendita effettuata tramite siti internet e piattaforme di e-commerce, dedicati ai prodotti del venditore (siti internet propri per la vendita on line; partecipazione a piattaforme di aste per le aste on line);
- **per vendita effettuata per via telematica (Internet) e/o tramite aste su internet effettuata attraverso Marketplace**, si intende la vendita effettuata tramite piattaforme di e-commerce, non dedicate esclusivamente ai prodotti del venditore (assimilabili a un centro commerciale online);
- per vendita in sede (dettaglio tradizionale), si intende la vendita al dettaglio all'interno di un punto vendita (unità locale).

TIPOLOGIA DI OFFERTA

Prodotti venduti

– nei **rigli** da **Co8** a **C28**, per ciascuna tipologia di prodotto individuata, la percentuale di ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi;

Servizi offerti

- nei **rigli** **C29** e **C30**, per ciascuna tipologia di servizio individuata, la percentuale di ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi;
 - nel **riglo** **C31**, la percentuale di ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi, in relazione agli altri prodotti o servizi offerti.
- Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Co8 a C31 deve risultare pari a 100.

ARCHITETTURA INFORMATICA

– nel **riglo** **C32**, barrare la casella se l'azienda gestisce internamente (soluzione *in house*) *web server* e applicazioni per il commercio elettronico.

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.

Prodotti venduti

Prodotti alimentari (da compilare solo se si è compilata la variabile Co8)

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dalle imprese che operano nel settore merceologico "Prodotti alimentari" e che, conseguentemente, hanno compilato il riglo Co8.

In particolare indicare:

- nei **rigli** **Eo1** ed **Eo2**, 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 Eo1 ed Eo2 deve risultare pari a quanto indicato nel riglo Co8.

Abbigliamento, calzature e accessori (da compilare solo se si è compilata la variabile C11)

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dalle imprese che operano nel settore merceologico "Abbigliamento, calzature e accessori" e che, conseguentemente, hanno compilato il riglo C11.

In particolare indicare:

- nei **rigli** da **Eo3** a **Eo5**, 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 Eo3 a Eo5 deve risultare pari a quanto indicato nel riglo C11.

Mobili e accessori d'arredo (da compilare solo se si è compilata la variabile C13)

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 riglo C13.

In particolare indicare:

– nei **rigli** da **E06** a **E09**, 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 E06 a E09 deve risultare pari a quanto indicato nel rigo C13.

Libri (da compilare solo se si è compilata la variabile C20)

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dalle imprese che operano nel settore merceologico “Libri” e che, conseguentemente, hanno compilato il rigo C20.

In particolare indicare:

– nei **rigli** **E10** ed **E11**, 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 E10 ed E11 deve risultare pari a quanto indicato nel rigo C20.

Dischi (da compilare solo se si è compilata la variabile C21)

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dalle imprese che operano nel settore merceologico “Dischi” e che, conseguentemente, hanno compilato il rigo C21.

In particolare indicare:

– nei **rigli** **E12** ed **E13**, 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 E12 ed E13 deve risultare pari a quanto indicato nel rigo C21.

Cosmesi di trattamento (da compilare solo se si è compilata la variabile C24)

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dalle imprese che operano nel settore merceologico “Cosmesi di trattamento” e che, conseguentemente, hanno compilato il rigo C24.

In particolare indicare:

– nei **rigli** **E14** ed **E15**, 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 E14 ed E15 deve risultare pari a quanto indicato nel rigo C24.

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**”.