

# **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

### **AM08U**

- Commercio al dettaglio di giochi, giocattoli, articoli sportivi

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 tra quelle di seguito elencate:

“Commercio al dettaglio di articoli sportivi, biciclette e articoli per il tempo libero” – 47.64.10;  
“Commercio al dettaglio di giochi e giocattoli (inclusi quelli elettronici)” - 47.65.00;  
“Commercio al dettaglio di armi e munizioni, articoli militari” - 47.78.50;  
“Ricarica di bombole per attività subacquee” - 93.19.91.

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;
- 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 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 Bo0**, il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'esercizio dell'attività di vendita;
- in corrispondenza di “**Progressivo unità locale**”, barrando la casella corrispondente, il numero progressivo attribuito all'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;
- nel **rigo Bo3**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali direttamente destinati alla vendita e all'esposizione interna della merce;
- nel **rigo Bo4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, delle aree, di cui al rigo Bo3 adibite a libero servizio;
- nel **rigo Bo5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino e/o deposito;
- nel **rigo Bo6**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a uffici;

- nel **rigo Bo7**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a laboratorio per lavorazioni artigianali e/o di personalizzazione di articoli da regalo;
- nel **rigo Bo8**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a laboratorio per servizi di montaggio, riparazione e/o manutenzione.

## 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 beni e servizi offerti alla clientela.

In particolare, indicare:

### TIPOLOGIA DELL'OFFERTA

#### Prodotti venduti

- nei **rigli** da **C01** a **C29**, per ciascuna tipologia di prodotti merceologici elencata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi;

#### Servizi offerti

- nei **rigli** da **C30** a **C39**, per ciascuna tipologia di servizi elencata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C01 a C39 deve risultare pari a 100;

#### Modalità organizzativa

- nei **rigli C40** e **C41**, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa interessata alla compilazione del modello, barrando la relativa casella;

#### Costi e spese specifici

- nel **rigo C42**, l'ammontare complessivo dei costi e delle spese, diversi da quelli sostenuti per l'acquisto delle merci, che i gruppi d'acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, franchisor e affiliante hanno addebitato all'impresa interessata alla compilazione del modello. Dette spese sono, ad esempio, quelle che il franchisor addebita all'esercente per pubblicizzare i prodotti commercializzati, per allestire l'arredo del punto vendita, per fornire servizi di consulenza e per addestrare il personale addetto alle vendite;

#### Altri dati

- nel **rigo C43**, barrando la casella, se l'impresa effettua il servizio di compravendita dell'usato;
- nel **rigo C44**, barrando la casella, se l'impresa è titolare di licenza di pubblica sicurezza.

## 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:

#### Altri dati

- nel **rigo E01**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita per via telematica (internet), in rapporto ai ricavi complessivi.

## 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"**.