

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

AM84U

- Commercio all'ingrosso di macchine utensili

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 all'ingrosso di altre apparecchiature elettroniche per telecomunicazioni e di altri componenti elettronici” - 46.52.09;
- “Commercio all'ingrosso di macchine utensili (incluse le relative parti intercambiabili)” - 46.62.00;
- “Commercio all'ingrosso di macchine per le miniere, l'edilizia e l'ingegneria civile” - 46.63.00;
- “Commercio all'ingrosso di macchine per l'industria tessile, di macchine per cucire e per maglieria” - 46.64.00;
- “Commercio all'ingrosso di altri mezzi ed attrezzature di trasporto” - 46.69.19;
- “Commercio all'ingrosso di materiale elettrico per impianti di uso industriale” - 46.69.20;
- “Commercio all'ingrosso di apparecchiature per parrucchieri, palestre, solarium e centri estetici” - 46.69.30;
- “Commercio all'ingrosso di strumenti e attrezzature di misurazione per uso non scientifico” - 46.69.92;
- “Commercio all'ingrosso di altre macchine ed attrezzature per l'industria, il commercio e la navigazione nca” - 46.69.99.

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 B00** 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 B01**, il Comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo B02**, la sigla della provincia;

- nel **rigo Bo3**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a deposito/magazzino;
- nel **rigo Bo4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita e all'esposizione della merce;
- nel **rigo Bo5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati ad uffici;
- nel **rigo Bo6**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati dei locali destinati all'assistenza tecnica;
- nel **rigo Bo7**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati esclusivamente alle operazioni di carico e scarico della merce;
- nel **rigo Bo8**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati alla vendita e all'esposizione della merce;
- nel **rigo Bo9**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti alla vendita al dettaglio con apposita licenza e all'esposizione interna della merce.

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:

Tipologia di vendita

- nei **righi da Co1 a Co6**, per ciascuna tipologia di vendita individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei righi da Co1 a Co6 deve risultare pari a 100.

Si precisa che:

- **per vendita in sede 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 vendita in sede 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 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 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 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 telematici;
- **le provvigioni per intermediazione di vendita in conto terzi e/o 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;

- nel **rigo Co7**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita al dettaglio con apposita licenza in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti. Si precisa che i rigi da Co1 a Co6 individuano le diverse tipologie di vendita a prescindere dal fatto che l'attività sia svolta all'ingrosso o al dettaglio.

La vendita al dettaglio con apposita licenza, nel rigo Co7, deve essere compilata dalle imprese che si rivolgono ad una clientela privata.

Ad esempio:

Un'impresa di commercio all'ingrosso che svolge la propria attività esclusivamente mediante "vendita in sede al banco" e che rivolge la propria offerta anche ad una clientela privata (per una percentuale circa del 30% dei ricavi), dovrà compilare il rigo Co1 – Vendita in sede al banco, indicando la percentuale del 100% ed il rigo Co7 – Vendita al dettaglio con apposita licenza, indicando la percentuale del 30%;

Articolazione della struttura di vendita sul territorio (indicare solo se è stato compilato il rigo Co4)

- nel **rigo Co8**, 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 Co9**, 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;

Tipologia dell'offerta

- nei **rigi da C10 a C29**, per ciascuna tipologia di prodotto venduto e servizio offerto, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

- nel **rigo C30**, la percentuale dei ricavi conseguiti mediante la vendita di prodotti usati ricondizionati in rapporto ai ricavi complessivi;

Ambito di utilizzo dei prodotti venduti

– nei **rigli** da **C31** a **C32**, per ciascuno dei settori individuati come ambito di utilizzo dei prodotti venduti, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Altri servizi offerti

– nel **rigo C33**, barrando la relativa casella, se si sono svolti servizi per attività di consulenza tecnica e formazione.

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:

– nel **rigo Do1**, barrando la relativa casella, se la gestione del magazzino è informatizzata. Per gestione informatizzata del magazzino si intende riferirsi all'ipotesi in cui gli operatori possono controllare l'effettiva disponibilità di magazzino grazie ad una organizzazione informatizzata di quest'ultimo;

– nel **rigo Do2**, barrando la relativa casella, l'eventuale presenza di una officina attrezzata per l'assistenza e le riparazioni;

Mezzi di trasporto

Nel **rigo Do3**, il numero complessivo di mezzi di trasporto (escluse le autovetture) posseduti e/o detenuti, a qualsiasi titolo, per lo svolgimento dell'attività alla data di chiusura del periodo d'imposta.

Si fa presente che non devono essere indicati i dati relativi alle autovetture e ai mezzi utilizzati per la movimentazione delle merci quali, ad esempio, muletti, transpalletts, ecc.

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.

In particolare, indicare:

– nel **rigo Eo1**, 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"**.