

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

2025

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

DM32U

- **Commercio al dettaglio di oggetti d'arte e di antiquariato, di culto e di decorazione, chincaglieria, bigiotteria, bomboniere, articoli da regalo e per fumatori e strumenti musicali**

PERIODO D'IMPOSTA 2024

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2024, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

“Commercio al dettaglio di sigarette elettroniche e di liquidi per inalazione per sigarette elettroniche” - 47.26.02;
“Commercio al dettaglio di altri accessori per fumatori” - 47.26.09;
“Commercio al dettaglio di strumenti musicali” - 47.69.12;
“Commercio al dettaglio di articoli per disegno, pittura e scultura” - 47.69.30;
“Commercio al dettaglio di opere d'arte” - 47.69.91;
“Commercio al dettaglio di souvenir” - 47.78.21;
“Commercio al dettaglio di articoli di artigianato” - 47.78.22;
“Commercio al dettaglio di articoli religiosi” - 47.78.23;
“Commercio al dettaglio di bigiotteria” - 47.78.24;
“Commercio al dettaglio di bomboniere” - 47.78.25;
“Commercio al dettaglio di oggetti di antiquariato e mobili di seconda mano” - 47.79.20.

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 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 all'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 2024 ed il 14 novembre 2024, 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 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 B00**, il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'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 B01**, il Comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo B02**, la sigla della provincia;
- nel **rigo B03**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita e all'esposizione interna della merce;
- nel **rigo B04**, barrando la relativa casella, se si tratta di galleria d'arte.

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 prodotti e dei servizi offerti alla clientela.

In particolare, indicare:

Modalità di vendita

- nei **rigli** da **Co1** a **Co8**, per ciascuna modalità di vendita individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100;

Tipologia dell'offerta

- nei **rigli** da **Co9** a **C25**, per ciascuna tipologia di prodotto individuata, 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 **C26** a **C36**, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Modalità di acquisto

- nei **rigli** da **C37** a **C43**, per ciascuna delle modalità di acquisto elencate, la percentuale dei costi sostenuti per l'acquisto delle merci in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti. Al riguardo, si precisa che gli acquisti di ciascuna tipologia possono essere effettuati sia direttamente che tramite intermediari del commercio, sia all'estero che in ambito nazionale. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

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.

Attività svolta in sede fissa (se è compilato il rigo Co4- Commercio al dettaglio ambulante)

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dalle imprese che operano come "ambulanti in sede fissa" e che hanno compilato il rigo Co4.

In particolare, indicare:

- nel **riga E01**, il numero totale dei posteggi assegnati in concessione e/o in assegnazione;
- nel **riga E02**, con riferimento al periodo d'imposta, il numero complessivo dei giorni di esercizio dell'attività di vendita per tutti i posteggi in concessione e/o in assegnazione.

Al riguardo si fa presente 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;

Attività svolta in forma itinerante (se è compilato il rigo Co4- Commercio al dettaglio ambulante)

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dalle imprese che operano come "ambulanti in forma itinerante" e che hanno compilato il rigo Co4.

In particolare indicare:

- nel **rigo E03**, 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) e i giorni in cui si è preso parte a fiere e/o sagre.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA

Dettaglio di oggettistica (articoli da regalo e per fumatori, gadget, chincaglieria, artigianato, bomboniere)
(da compilare solo se compilata la variabile C2o)

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dalle imprese che trattano "Oggettistica" e che, conseguentemente, hanno compilato il rigo C2o.

In particolare, indicare:

- nei **rigli** da **E04** a **E08**, per ciascuna tipologia di prodotto individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a quello indicato in C2o.

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**".