

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

EM05U

- Commercio al dettaglio di abbigliamento, calzature, pelletterie ed accessori

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 articoli di abbigliamento per adulti” - 47.71.10;
- “Commercio al dettaglio di articoli di abbigliamento per neonati e bambini” - 47.71.20;
- “Commercio al dettaglio di articoli di biancheria intima” - 47.71.30;
- “Commercio al dettaglio di accessori per l'abbigliamento” - 47.71.50;
- “Commercio al dettaglio di calzature e accessori per calzature per adulti” - 47.72.11;
- “Commercio al dettaglio di calzature e accessori per calzature per neonati e bambini” - 47.72.12;
- “Commercio al dettaglio di articoli in pelle e articoli da viaggio” - 47.72.20.

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 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 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 Bo0**, 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 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 percentuale dei corrispettivi conseguiti nel punto vendita in rapporto all'ammontare complessivo dei corrispettivi derivanti dall'attività.

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 dei prodotti offerti alla clientela.

In particolare, indicare:

MODALITÀ DI VENDITA

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

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 "ambulantisti in sede fissa" e che hanno compilato il rigo Co4.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Co9**, il numero totale dei posteggi assegnati in concessione e/o in assegnazione;
- nel **rigo Co10**, 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 "ambulantisti in forma itinerante" e che hanno compilato il rigo Co4.

In particolare indicare:

- nel **rigo C11**, 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;

PRODOTTI MERCEOLOGICI VENDUTI

- nei **rigli** da **C12** a **C23**, la percentuale dei ricavi conseguiti per ciascuna tipologia di prodotto venduto in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

FASCIA QUALITATIVA DELL'OFFERTA

- nei **rigli** da **C24** a **C27**, la percentuale dei ricavi conseguiti per ciascuna fascia qualitativa di prodotti offerti. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

MODALITÀ ORGANIZZATIVA

– nei **rigli C28 e C29**, barrando la corrispondente casella, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa interessata alla compilazione del modello;

MODALITÀ DI ACQUISTO

– nei **rigli da C30 a C33**, distintamente per ciascuna delle modalità elencate, la percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti di merce. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

ALTRI DATI

- nel **riglo C34**, l'ammontare dei costi e delle spese, diversi da quelli sostenuti per l'acquisto delle merci, che i gruppi d'acquisto, le unioni volontarie, i consorzi, le cooperative, il franchisor o l'affiliante hanno addebitato all'impresa. 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;
- nel **riglo C35**, i corrispettivi conseguiti con vendite promozionali;
- nel **riglo C36**, l'ammontare complessivo delle spese sostenute per il servizio di adeguamento e modifica dei capi venduti affidato a terzi;
- nel **riglo C37**, l'ammontare dei costi sostenuti, nel periodo d'imposta, per l'acquisto delle merci vendute a stock.

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 MERCEOLOGICI VENDUTI**Dettaglio di Abbigliamento per adulti (da compilare solo se si è compilata la variabile C12)**

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dalle imprese che operano nel settore merceologico "Abbigliamento per adulti" e che, conseguentemente, hanno compilato il riglo C12.

In particolare, indicare:

- nei **rigli da E01 a E03**, la percentuale dei ricavi conseguiti per ciascuna tipologia di prodotti venduti in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da E01 ad E03 deve risultare pari a quanto indicato nel riglo C12.

Dettaglio di Abbigliamento per bambini e neonati (da compilare solo se si è compilata la variabile C13)

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dalle imprese che operano nel settore merceologico "Abbigliamento per bambini e neonati" e che, conseguentemente, hanno compilato il riglo C13.

In particolare, indicare:

- nei **rigli da E04 a E06**, la percentuale dei ricavi conseguiti per ciascuna tipologia di prodotti venduti in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da E04 ad E06 deve risultare pari a quanto indicato nel riglo C13.

Dettaglio di Calzature per adulti (da compilare solo se si è compilata la variabile C20)

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dalle imprese che operano nel settore merceologico "Calzature per adulti" e che, conseguentemente, hanno compilato il riglo C20.

In particolare, indicare:

- nei **rigli da E07 a E08**, la percentuale dei ricavi conseguiti per ciascuna tipologia di prodotti venduti in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da E07 ad E08 deve risultare pari a quanto indicato nel riglo C20.

Dettaglio di Calzature per bambini e neonati (da compilare solo se si è compilata la variabile C21)

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dalle imprese che operano nel settore merceologico "Calzature per bambini e neonati" e che, conseguentemente, hanno compilato il riglo C21.

In particolare, indicare:

- nei **rigli da E09 a E10**, la percentuale dei ricavi conseguiti per ciascuna tipologia di prodotti venduti in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da E09 ad E10 deve risultare pari a quanto indicato nel riglo C21.

Dettaglio di Cappelli, Cravatte e Altro (da compilare solo se sono compilate le variabili (C14, C19 e C23))

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dalle imprese che trattano “Cappelli, Cravatte e Altro” e che, conseguentemente, hanno compilato i righi C14, C19 e C23.

In particolare, indicare:

- nei **rigli** da **E11** a **E14**, la percentuale dei ricavi relativi ai prodotti venduti in rapporto all’ammontare complessivo dei ricavi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da E11 ad E14 deve risultare pari a quanto indicato nei rigli C14, C19 e 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”**.