

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**

EM11U

- **Commercio all'ingrosso e al dettaglio di ferramenta ed utensileria, termoidraulica, legname, materiali da costruzione, piastrelle, pavimenti e prodotti vernicianti**

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 all'ingrosso di legname” - 46.83.10;
“Commercio all'ingrosso di pitture, vernici e lacche” - 46.83.21;
“Commercio all'ingrosso di carta da parati e rivestimenti per pavimenti” - 46.83.22;
“Commercio all'ingrosso di porte, finestre e persiane” - 46.83.23;
“Commercio all'ingrosso di altri materiali da costruzione” - 46.83.29;
“Commercio all'ingrosso di articoli igienico-sanitari” - 46.83.30;
“Commercio all'ingrosso di ferramenta” - 46.84.10;
“Commercio all'ingrosso di apparecchi e accessori per impianti idraulici e di riscaldamento” - 46.84.20;
“Commercio al dettaglio di ferramenta, vernici, vetro e materiale elettrico e termoidraulico” - 47.52.10;
“Commercio al dettaglio di articoli igienico-sanitari e per riscaldamento” - 47.52.20;
“Commercio al dettaglio di porte e finestre” - 47.52.31;
“Commercio al dettaglio di altri materiali da costruzione, mattoni e piastrelle n.c.a.” - 47.52.32;
“Commercio al dettaglio di rivestimenti per pareti e pavimenti” - 47.53.20.

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;
- 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 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 che, a qualsiasi titolo, sono 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 esistenza alla data della chiusura del periodo d'imposta.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Bo0**, 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 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 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:

PRODOTTI VENDUTI E SERVIZI OFFERTI

- nei **rigli da C01 a C18**, la percentuale dei ricavi conseguiti con la vendita dei prodotti merceologici di ciascuna delle tipologie elencate, con riferimento ai ricavi complessivamente conseguiti. La percentuale dei ricavi conseguiti per la prestazione di servizi va riportata nei rigli C17 e C18. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

TIPOLOGIA DI VENDITA

- nei **rigli da C19 a C28**, la percentuale dei ricavi derivanti da ciascuna delle tipologie di vendita elencate, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti nel corso del periodo d'imposta. Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100.

Articolazione della struttura di vendita sul territorio (indicare solo se è stato compilato il rigo C22)

I seguenti campi devono essere compilati se è stato compilato il rigo C22 – Ingrosso con vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.), in particolare nel caso in cui l'impresa consegue, anche solo parte dei ricavi, acquistando 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.

In particolare, indicare:

- nel **rigo C29**, 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 C30**, 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;

MODALITÀ ORGANIZZATIVA

- nei **rigli da C31 a C32**, barrando la relativa casella, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa interessata alla compilazione del modello.

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 C26 - Vendita 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 C26.

In particolare, indicare:

- nel **rigo E01**, il numero totale dei posteggi in concessione e/o in assegnazione nel periodo d'imposta;
- nel **rigo 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 vantino 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 C26 – Vendita 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 C26.

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.

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**”.