

# Studi di settore 2015

**PERIODO D'IMPOSTA 2014**

**Modello per la comunicazione dei dati rilevanti  
ai fini dell'applicazione degli studi di settore**

## **WG61E**

- |                 |  |
|-----------------|--|
| <b>46.14.01</b> | <b>Agenti e rappresentanti di macchine, attrezzature ed impianti per l'industria ed il commercio; materiale e apparecchi elettrici ed elettronici per uso non domestico;</b>                       |
| <b>46.14.02</b> | <b>Agenti e rappresentanti di macchine per costruzioni edili e stradali;</b>   |
| <b>46.14.03</b> | <b>Agenti e rappresentanti di macchine, attrezzature per ufficio, attrezzature per le telecomunicazioni, computer e loro periferiche;</b>  |
| <b>46.14.04</b> | <b>Agenti e rappresentanti di macchine ed attrezzature per uso agricolo (inclusi i trattori);</b>  |
| <b>46.14.05</b> | <b>Agenti e rappresentanti di navi, aeromobili e altri veicoli (esclusi autoveicoli, motocicli, ciclomotori e biciclette);</b>   |
| <b>46.14.06</b> | <b>Procacciatori d'affari di macchinari, impianti industriali, navi e aeromobili, macchine agricole, macchine per ufficio, attrezzature per le telecomunicazioni, computer e loro periferiche;</b> |
| <b>46.14.07</b> | <b>Mediatori in macchinari, impianti industriali, navi e aeromobili, macchine agricole, macchine per ufficio, attrezzature per le telecomunicazioni, computer e loro periferiche.</b>              |

**1. GENERALITÀ**

Il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore WG61E va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2014 e deve essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una di quelle di seguito elencate:

- "Agenti e rappresentanti di macchine, attrezzature ed impianti per l'industria ed il commercio; materiale e apparecchi elettrici ed elettronici per uso non domestico" – 46.14.01;**
- "Agenti e rappresentanti di macchine per costruzioni edili e stradali" – 46.14.02;**
- "Agenti e rappresentanti di macchine, attrezzature per ufficio, attrezzature per le telecomunicazioni, computer e loro periferiche" – 46.14.03;**
- "Agenti e rappresentanti di macchine ed attrezzature per uso agricolo (inclusi i trattori)" – 46.14.04;**
- "Agenti e rappresentanti di navi, aeromobili e altri veicoli (esclusi autoveicoli, motocicli, ciclomotori e biciclette)" – 46.14.05;**
- "Procacciatori d'affari di macchinari, impianti industriali, navi e aeromobili, macchine agricole, macchine per ufficio, attrezzature per le telecomunicazioni, computer e loro periferiche" – 46.14.06;**
- "Mediatori in macchinari, impianti industriali, navi e aeromobili, macchine agricole, macchine per ufficio, attrezzature per le telecomunicazioni, computer e loro periferiche" – 46.14.07.**

Il presente modello è così composto:

- quadro A – Personale addetto all'attività;
- quadro B – Unità locale destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro C – Modalità di svolgimento dell'attività;
- quadro D – Elementi specifici dell'attività;
- quadro E – Beni strumentali;
- quadro F – Elementi contabili;
- quadro X – Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro V – Ulteriori dati specifici;
- quadro Z – Dati complementari;
- quadro T – Congiuntura economica.

**Per quanto riguarda le istruzioni comuni a tutti gli studi di settore, si rinvia alle indicazioni fornite nelle "Istruzioni Parte generale".**

Lo studio di settore WG61E è stato approvato con decreto ministeriale del 23 dicembre 2013.

**2. FRONTESPIZIO**

Nel frontespizio va indicato:

- in alto a destra, il codice fiscale;
- barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata, secondo le indicazioni fornite nel documento "Istruzioni Parte generale";
- negli appositi campi, il comune e la provincia del domicilio fiscale.

**Altri dati**

In questa sezione si deve indicare:

- l'anno di inizio dell'attività di impresa;
- se il contribuente è pensionato, barrando la relativa casella.

**ATTENZIONE**

Si fa presente che, nel frontespizio vengono richieste ulteriori informazioni relative alle fattispecie previste dall'art. 10, commi 1 e 4, della legge 146 del 1998.

In particolare deve essere indicato:

- nel **primo campo**:
  - il **codice 1**, se l'attività è iniziata, da parte dello stesso soggetto, entro sei mesi dalla sua cessazione, nel corso dello stesso periodo d'imposta. Il codice 1 dovrà essere indicato, ad esempio, nel caso in cui l'attività sia cessata il 4 marzo 2014 e nuovamente iniziata il 18 luglio 2014;
  - il **codice 2**, se l'attività è cessata nel periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2013 e nuovamente iniziata, da parte dello stesso soggetto, nel periodo d'imposta 2014, e, comunque, entro sei mesi dalla sua cessazione (es. attività cessata il 4 ottobre 2013 e nuovamente iniziata il 14 febbraio 2014). Lo stesso codice dovrà essere utilizzato anche se l'attività è cessata nel periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2014 e nuovamente iniziata, da parte dello stesso soggetto, nel periodo d'imposta 2015 e, comunque, entro sei mesi dalla sua cessazione (es. attività cessata il 15 settembre 2014 e nuovamente iniziata il 27 gennaio 2015);
  - il **codice 3**, se l'attività, iniziata nel corso del periodo d'imposta, costituisce mera prosecuzione di attività svolte da altri soggetti. Tale fattispecie si verifica quando l'attività viene svolta, ancorché da un altro soggetto, in sostanziale continuità con la precedente, presentando il carattere della novità unicamente sotto l'aspetto formale. A titolo esemplificativo, devono comunque ritenersi "mera prosecuzione di attività svolte da altri soggetti" le seguenti situazioni di inizio di attività derivante da:
    - acquisto o affitto d'azienda;
    - successione o donazione d'azienda;
    - operazioni di trasformazione;
    - operazioni di scissione e fusione d'azienda;

- il **codice 4**, se il periodo d'imposta è diverso da dodici mesi;
- il **codice 5**, se l'attività è cessata nel periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2014 e non è stata successivamente iniziata, da parte dello stesso soggetto, entro sei mesi dalla sua cessazione. Il codice 5 dovrà essere indicato, ad esempio, nel caso in cui l'attività sia stata cessata definitivamente il 16 settembre 2014; analogamente, dovrà essere utilizzato lo stesso codice anche qualora l'attività sia stata cessata il 16 marzo 2014 e venga nuovamente iniziata, da parte dello stesso soggetto, il 21 novembre 2014.

Si precisa, inoltre, che le ipotesi di "inizio/cessazione attività" (codici 1 e 2), e di "mera prosecuzione dell'attività" (codice 3), ricorrono nel caso in cui vi sia omogeneità dell'attività rispetto a quella preesistente. Il requisito della omogeneità sussiste se le attività sono contraddistinte da un medesimo codice attività, ovvero i codici attività sono compresi nel medesimo studio di settore;

- nel **secondo campo**, con riferimento alle ipotesi previste ai codici 1, 2, 3 e 5, il numero complessivo dei mesi durante i quali si è svolta l'attività nel corso del periodo d'imposta. 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 2014 ed il 14 novembre 2014, il numero di mesi da riportare nella casella in oggetto sarà pari a 10. Nell'ipotesi prevista dal codice 4 occorre, invece, indicare il numero dei mesi di durata del periodo d'imposta. Se, ad esempio, il periodo d'imposta inizia in data 1° febbraio 2014 e termina in data 31 dicembre 2014, il numero di mesi da riportare nella casella in oggetto sarà pari a 11.

## Imprese multiattività

Tale prospetto deve essere compilato esclusivamente dai soggetti che esercitano due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore, relativo all'attività prevalente, supera il 30% dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

Esempio.

– Ricavi derivanti dall'attività X (studio VMXX)	100.000 (18%)
– Ricavi derivanti dall'attività Y (studio VMXX)	200.000 (36%)
– Ricavi derivanti dall'attività Z (studio VDXX)	<u>250.000 (46%)</u>
Totale ricavi	550.000

Il contribuente, in tale ipotesi, dovrà compilare il modello dei dati rilevanti per l'applicazione dello studio di settore VMXX, con l'indicazione dei dati (contabili ed extracontabili) riferiti all'intera attività d'impresa esercitata. Nel presente prospetto, però, occorrerà indicare al rigo 1, il codice dello studio "VMXX" e i ricavi pari a 300.000; mentre al rigo 2 il codice studio "VDXX" e i ricavi pari a 250.000.

Nel calcolo della verifica della predetta quota del 30% devono essere considerati i ricavi derivanti dalle attività dalle quali derivino aggi o ricavi fissi (indicati nel rigo 5 del prospetto). In tale rigo devono, infatti, essere indicati i ricavi delle attività per le quali si percepiscono aggi o ricavi fissi considerati per l'entità dell'aggio percepito e del ricavo al netto del prezzo corrisposto al fornitore dei beni.

Esempio.

– Ricavi derivanti dall'attività X (studio VMXX)	100.000 (18%)
– Ricavi derivanti dall'attività Y (studio VMXX)	200.000 (36%)
– Ricavi fissi netti	<u>250.000 (46%)</u>
Totale ricavi	550.000

Anche in tal caso il soggetto sarà tenuto alla compilazione del prospetto.

Tale prospetto può comunque essere compilato anche se i ricavi derivanti dalle attività non prevalenti non superano il 30% dei ricavi complessivi. La compilazione dello stesso, infatti, comporta effetti anche in merito al posizionamento di alcuni indicatori di coerenza economica finalizzati a contrastare possibili situazioni di non corretta indicazione dei dati previsti nei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Di seguito vengono descritte le modalità di compilazione. In particolare, indicare:

- nel **rigo 1**, il codice e i ricavi derivanti dalle attività rientranti nello studio di settore (studio prevalente) riferito al presente modello;
- nel **rigo 2**, i codici degli studi e i relativi ricavi, in ordine decrescente, derivanti dalle altre attività soggette ad altri studi di settore (studi secondari);
- nel **rigo 3**, l'ammontare dei ricavi derivanti dalle altre attività soggette a studi di settore (altri studi secondari), non rientranti nei rigi 1 e 2;
- nel **rigo 4**, i ricavi derivanti dalle altre attività non soggette a studi di settore (es. parametri);
- nel **rigo 5**, i ricavi derivanti dalle attività per le quali si percepiscono aggi o ricavi fissi, al netto del prezzo corrisposto al fornitore. Si tratta, ad esempio:
  - degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;
  - dei ricavi derivanti dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede e ricariche telefoniche, schede e ricariche prepagate per la visione di programmi pay per-view, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, lotto;
  - dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici anche su supporti audiovideomagnetici.

L'importo da indicare nel presente prospetto nel campo "Ricavi" è costituito dalla sommatoria dei ricavi di cui all'articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alle lettere c), d), e) del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, degli altri proventi considerati ricavi (ad esclusione di quelli di cui all'art. 85, lett. f) del Tuir) nonché delle variazioni delle rimanenze relative ad opere forniture e servizi di durata ultrannuale (al netto di quelle valutate al costo) riferiti allo studio di settore indicato nel corrispondente campo.

Pertanto, l'importo da indicare nel campo "Ricavi" corrisponde alla descrizione degli importi previsti nei righi F01 + F02 (campo 1) – F02 (campo 2) + [F07 (campo 1) – F07 (campo2)] – [F06 (campo 1) – F06 (campo2)] del quadro F degli elementi contabili.

### 3. QUADRO A – PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

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 addetto all'attività – tipologia 2", che fa parte integrante delle presenti istruzioni.

### 4. QUADRO B – UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Nel quadro B sono richieste informazioni relative alle unità locali che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzate per l'esercizio dell'attività. La superficie da indicare deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa. 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 di chiusura del periodo d'imposta. Nel caso in cui nel corso del periodo d'imposta si sia verificata l'apertura e/o la chiusura di una o più unità locali, nelle note esplicative, contenute nella procedura applicativa GE.RI.CO., dovrà essere riportata tale informazione con l'indicazione della data di apertura e/o di chiusura. Per indicare i dati relativi a più unità locali è necessario compilare un apposito quadro B per ciascuna di esse.

In particolare, indicare:

- nel **rigo B00**, il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'esercizio dell'attività; in corrispondenza di **"Progressivo unità locale"**, barrando la casella corrispondente, il numero progressivo attribuito alla unità locale di cui si stanno indicando i dati;
- nel **rigo B01**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati ad ufficio;
- nel **rigo B02**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino e/o deposito;
- nel **rigo B03**, barrando l'apposita casella, se l'unità locale è utilizzata promiscuamente come abitazione e come luogo di esercizio dell'attività;
- nel **rigo B04**, barrando l'apposita casella, se si utilizzano uffici presso la sede dell'azienda o dell'agenzia mandante.

### 5. QUADRO C – MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITÀ

Nel quadro C sono richieste informazioni relative alla tipologia dell'attività svolta e alla modalità di svolgimento della stessa.

In particolare, indicare:

#### Modalità organizzativa

- nei **righi da C01 a C11**, barrando l'apposita casella, la modalità con cui il contribuente esercita l'attività;
- nel **rigo C12**, barrando la casella, se si esercita l'attività di agente con rappresentanza;
- nel **rigo C13**, il **codice 1**, nel caso in cui il contribuente sia agente/rappresentante "monomandatario", ed il **codice 2**, nel caso in cui sia agente/rappresentante "plurimandatario";
- nel **rigo C14**, barrando la casella, nel caso di agente che opera senza esclusiva di zona;

#### Aziende mandanti

- nel **rigo C15**, il numero di aziende mandanti;

#### Tipologia di mandanti

- nei **righi da C16 a C21**, per ciascuna delle tipologie di mandanti individuate, nella **prima colonna**, l'importo complessivo del volume delle vendite e, nella **seconda colonna**, il volume complessivo delle provvigioni realizzate;

#### Tipologia della clientela

- nei **righi da C22 a C31** per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale delle vendite realizzate, rispetto al volume complessivo delle stesse. Al riguardo si precisa che nell'ambito dei consumatori privati (nel rigo C29) devono essere compresi anche gli agricoltori persone fisiche, non imprenditori. In presenza di un volume delle vendite realizzato, il totale delle percentuali indicate nella sezione "Tipologia della clientela" dal rigo C22 al rigo C27 e dal rigo C29 al rigo C31 deve risultare pari a 100;

#### Area di esercizio dell'attività

- nei **righi da C32 a C53**, distintamente per ciascuna area geografica individuata, la percentuale delle vendite realizzate, rispetto al volume complessivo delle stesse. In presenza di un volume delle vendite realizzato, il totale delle percentuali indicate nei rigi da C32 a C53 deve risultare pari a 100.

**6. QUADRO D – ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ**

Nel quadro D sono richieste informazioni relative ad alcuni aspetti che caratterizzano le concrete modalità di svolgimento dell'attività. Con riferimento ai dati relativi al personale, si rimanda alle indicazioni fornite nelle istruzioni del Quadro A – "Personale addetto all'attività – tipologia 2".

In particolare, indicare:

**Settori merceologici prevalenti**

– nei **rigli** da **D01** a **D10**, consultando la tabella allegata, nella **prima colonna**, i codici corrispondenti ai settori merceologici oggetto dell'attività e, nella **seconda colonna**, per ognuno di essi, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. In presenza di ricavi, il totale delle percentuali indicate nei rigli da D01 a D10 deve risultare pari a 100.

**Altri elementi specifici**

- nel **rigo D11**, l'ammontare complessivo della spesa per l'acquisto di carburanti per autotrazione, facendo riferimento alle disposizioni del TUIR;
- nel **rigo D12**, l'ammontare complessivo delle spese sostenute nel periodo d'imposta, per utenze telefoniche e fax, inclusi i telefoni cellulari, senza tener conto dei limiti di deducibilità previsti dal TUIR;
- nel **rigo D13**, l'ammontare complessivo delle spese sostenute per viaggi effettuati dall'agente o da suoi venditori, viaggiatori, piazzisti e subagenti, per pedaggi autostradali, biglietti aerei e ferroviari, ecc.;
- nel **rigo D14**, l'ammontare complessivo delle spese sostenute dall'agente o da suoi venditori, viaggiatori, piazzisti e subagenti, per soggiorni e vitto in alberghi e ristoranti;
- nel **rigo D15**, l'ammontare complessivo delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 108, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla citata disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;
- nei **rigli D16** e **D17**, relativamente all'attività di commercio eventualmente esercitata dal contribuente, rispettivamente, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita in proprio di prodotti, in rapporto ai ricavi complessivi, e l'ammontare totale del costo d'acquisto degli stessi. Si precisa che, per la determinazione della percentuale dei ricavi di cui al rigo D16 e dell'ammontare dei costi di cui al rigo D17, non devono essere considerati i ricavi e i costi relativi ai beni che costituiscono il campionario;
- nel **rigo D18**, il volume complessivo delle vendite realizzate tramite subagenti;
- nel **rigo D19**, barrando l'apposita casella, se le provvigioni realizzate sono state determinate in base alle quantità dei beni intermediati;
- nel **rigo D20**, barrando l'apposita casella, se il campionario dei beni che sono oggetto di intermediazione è stato ricevuto a titolo gratuito;
- nel **rigo D21**, l'ammontare complessivo dei costi sostenuti per l'acquisto del campionario, al netto delle eventuali note di accredito e dei ricavi conseguiti dalla vendita del campionario stesso nel corso del periodo d'imposta;

**Personale addetto all'attività**

– nei **rigli D22** e **D23**, per ciascuna tipologia individuata, nella **prima colonna**, il numero e, nella **seconda colonna**, le spese sostenute per il personale che non è titolare di un rapporto di lavoro dipendente come, ad esempio, i collaboratori coordinati e continuativi e coloro che effettuano prestazioni occasionali. Per l'individuazione del numero si devono sommare tutti gli addetti all'attività dell'impresa, indipendentemente dal periodo di tempo per il quale hanno prestato attività nel corso del periodo d'imposta cui si riferisce il presente modello. Ad esempio, se un addetto ha prestato servizio per due mesi ed un altro addetto per altri cinque mesi, andrà indicato il numero due. Nella **terza colonna**, il numero delle giornate retribuite ai titolari di un rapporto di lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale.

**7. QUADRO E – BENI STRUMENTALI**

In questo quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo d'imposta. In particolare indicare:

- nel **rigo E01**, il numero delle autovetture;
- nel **rigo E02**, il numero degli altri automezzi.

**8. QUADRO F – ELEMENTI CONTABILI**

Nel quadro F devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Per quanto riguarda le istruzioni relative alla compilazione di tale quadro si rinvia al documento "Istruzioni quadro F, Elementi contabili – tipologia 2", che fa parte integrante delle presenti istruzioni.

**9. QUADRO X – ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE**

Nel quadro X è prevista l'indicazione di ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

In particolare, i contribuenti che non risultano congrui alle risultanze degli studi di settore possono, se in possesso dei necessari requisiti, rettificare il peso di alcune variabili.

In particolare, la variabile "Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti" viene utilizzata, ai fini della stima operata dagli studi di settore, non in misura pari al valore contabile indicato nel quadro F relativo agli Elementi contabili, ma per il minor importo che risulta dall'applicazione del correttivo, calcolato con le modalità indicate nella tabella n. 1.

Si fa presente che i dati contabili, presi a base per il calcolo delle riduzioni, devono essere indicati tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione delle disposizioni tributarie.

**ATTENZIONE**

Anche nell'ipotesi in cui è prevista l'applicazione del correttivo, le informazioni richieste nei quadri degli elementi contabili devono essere fornite indicando gli importi al lordo delle eventuali riduzioni dovute al correttivo stesso.

Ad esempio, in presenza di spese per apprendisti pari a euro 10.329,14 e di spese per lavoro dipendente pari a euro 25.822,86, nel rigo F19 del quadro degli Elementi contabili ("Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa") andrà indicato l'importo complessivo, pari a euro 36.152,00 (al lordo, quindi, della riduzione spettante a seguito dell'applicazione del correttivo per gli apprendisti).

Si fa presente, inoltre che, in relazione all'applicazione del correttivo relativo agli apprendisti, il software GE.RI.CO. dispone di una funzionalità di ausilio per il calcolo del dato da indicare nel rigo X02.

I contribuenti devono indicare:

- nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;
- nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01, la formula indicata nella tabella n. 1;
- nel **rigo X03**, barrando la relativa casella, se il collaboratore familiare, il coniuge e/o un altro familiare svolgono esclusivamente attività di segreteria nell'impresa. Nel determinare il numero dei "collaboratori familiari e coniuge dell'azienda coniugale" da indicare nel campo A07, nonché il numero dei "familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa" da indicare nel campo A08, del quadro A - "Personale addetto all'attività – tipologia 2", va considerato anche il collaboratore, il coniuge e/o un altro familiare che svolge esclusivamente attività di segreteria nell'impresa;

**10. QUADRO V – ULTERIORI DATI SPECIFICI**

Nel quadro V sono richieste informazioni relative alle modalità applicative degli studi nei confronti di determinate tipologie di soggetti, previste dal DM 11 febbraio 2008, come modificato, da ultimo, dall'articolo 6 del DM 28 dicembre 2012. Per quanto riguarda le istruzioni relative alla compilazione di tale quadro si rinvia al documento "Istruzioni quadro V – Ulteriori dati specifici", che fa parte integrante delle presenti istruzioni.

**11. QUADRO Z – DATI COMPLEMENTARI**

Nel quadro Z devono essere fornite ulteriori informazioni utili per l'aggiornamento dello studio di settore.

In particolare, indicare:

**Modalità organizzativa**

- nei **rigi** da **Z01** a **Z09**, distintamente per ciascuna tipologia di modalità organizzativa individuata, la percentuale delle vendite conseguite in rapporto alle vendite complessive. Il totale delle percentuali indicate nei rigi da **Z01** a **Z09** deve risultare pari a 100;

**Tipologia del contratto d'agenzia (indicare solo se il volume delle vendite è superiore al 50%)**

- nei **rigi** da **Z10** a **Z15**, barrando la relativa casella, se il volume delle vendite corrispondente alla tipologia di contratto selezionata è superiore al 50% del volume totale delle vendite. Si precisa che i rigi da **Z10** a **Z15** devono essere compilati solo se viene svolta l'attività di agente di commercio o subagente (ossia se è compilato uno dei rigi da **Z01** a **Z03**);

**Tipologia di mandante**

- nei **rigi** **Z16**, **Z18**, **Z20**, **Z22**, **Z24** e **Z26**, distintamente per ciascuna tipologia di mandante individuata, nella **prima colonna**, il volume delle vendite conseguite e, nella **seconda colonna**, il volume delle provvigioni realizzate, comprensivi dell'attività svolta in qualità di coordinatore di area;
  - nei **rigi** **Z17**, **Z19**, **Z21**, **Z23**, **Z25** e **Z27**, distintamente per ciascuna tipologia di mandante individuata, nella **prima colonna**, il volume delle vendite conseguite in qualità di coordinatore d'area e, nella **seconda colonna**, il relativo volume delle provvigioni realizzate.
- Si precisa che gli importi di cui ai rigi **Z17**, **Z19**, **Z21**, **Z23**, **Z25** e **Z27** devono essere minori o uguali, rispettivamente, a quelli di cui ai rigi **Z16**, **Z18**, **Z20**, **Z22**, **Z24** e **Z26**;

**Coordinamento di area**

- nel rigo **Z28**, il numero di agenti coordinati;

**Altri elementi specifici**

- nel rigo **Z29**, le spese sostenute nel corso del periodo di imposta per la manutenzione di veicoli;

**Apprendisti**

- nel **rigo Z30**, l'ammontare totale, già indicato tra le spese per lavoro dipendente, delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti (compilare solo se tale importo non è già stato indicato al rigo X01);

- nel **rigo Z31**, il numero complessivo dei mesi di apprendistato indicati nei singoli contratti dei lavoratori interessati da tale tipologia di contratto;
- nel **rigo Z32**, il numero complessivo dei mesi di apprendistato svolto, alla data di inizio del periodo di imposta, dai lavoratori interessati da tale tipologia di contratto;
- nel **rigo Z33**, il numero complessivo dei mesi di apprendistato svolto, alla data di fine del periodo di imposta, dai lavoratori interessati da tale tipologia di contratto; si precisa che in tale rigo vanno ricompresi anche i mesi di apprendistato svolti presso il contribuente da coloro che hanno concluso il periodo di apprendistato nel corso del periodo d'imposta.

Per maggior chiarimento si riporta il seguente esempio: un imprenditore, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, ha un apprendista con un contratto di 3 anni (36 mesi) iniziato in data 1/6/2012 e un altro apprendista con un contratto di 2 anni (24 mesi) iniziato in data 1/1/2013.

Supponendo che alla data di fine del periodo di imposta entrambi gli apprendisti siano presenti nell'impresa, il contribuente dovrà indicare:

- nel rigo Z31, il numero di mesi pari a 60 (somma di 36 + 24);
- nel rigo Z32, il numero di mesi pari a 31 (somma di 19 + 12);
- nel rigo Z33, il numero di mesi pari a 55 (somma di 31 + 24);

#### **Collaboratore familiare**

- nel **rigo Z34**, barrando la relativa casella, se il collaboratore familiare, il coniuge e/o un altro familiare svolgono esclusivamente attività di segreteria nell'impresa. Nel determinare il numero dei "collaboratori familiari e coniuge dell'azienda coniugale" da indicare nel campo A07, nonché il numero dei "familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa" da indicare nel campo A08, del quadro A - "Personale addetto all'attività", va considerato anche il collaboratore, il coniuge e/o un altro familiare che svolge esclusivamente attività di segreteria nell'impresa.

## **12. QUADRO T – CONGIUNTURA ECONOMICA**

Nel quadro T è prevista l'indicazione di ulteriori informazioni necessarie ad adeguare le risultanze dello studio di settore alla situazione di crisi economica. Per quanto riguarda le istruzioni relative alla compilazione di tale quadro si rinvia al documento "Istruzioni quadro T" che fa parte integrante delle presenti istruzioni.

## TABELLA 1 - *Apprendisti*

La formula di riduzione dell'importo delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti è la seguente:

$$\% \text{ app} = 30\% \times \frac{(\text{TriTot} - \text{Tri1})/\text{TriTot} + (\text{TriTot} - \text{Tri12})/\text{TriTot}}{2}$$

dove:

**%app** è la percentuale di riduzione delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti;

**TriTot** è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

**Tri1** è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data di inizio del periodo d'imposta (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso del periodo d'imposta);

**Tri12** è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data di fine del periodo d'imposta (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso del periodo d'imposta).

### ESEMPIO 1

Un artigiano, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/2013 in relazione al quale sostiene una spesa per lavoro dipendente pari a euro 10.329,14. Pertanto si avrà:

TriTot 6 trimestri  
Tri1 0 trimestri  
Tri12 4 trimestri

$$\left( \frac{6-0}{6} + \frac{6-4}{6} \right)$$

$$\% \text{ app} = 30\% \times \frac{\left( \frac{6-0}{6} + \frac{6-4}{6} \right)}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a euro 8.263,31.

### ESEMPIO 2

Un artigiano, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/2012 in relazione al quale sostiene una spesa per lavoro dipendente pari a euro 10.329,14. Pertanto si avrà:

TriTot 14 trimestri  
Tri1 5 trimestri  
Tri12 9 trimestri

$$\left( \frac{14-5}{14} + \frac{14-9}{14} \right)$$

$$\% \text{ app} = 30\% \times \frac{\left( \frac{14-5}{14} + \frac{14-9}{14} \right)}{2} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a euro 8.779,77.

### ESEMPIO 3

Un artigiano, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2014 in relazione al quale sostiene una spesa per lavoro dipendente pari a euro 10.329,14. Pertanto si avrà:

TriTot 20 trimestri  
Tri1 0 trimestri  
Tri12 2 trimestri

$$\left( \frac{20-0}{20} + \frac{20-2}{20} \right)$$

$$\% \text{ app} = 30\% \times \frac{\left( \frac{20-0}{20} + \frac{20-2}{20} \right)}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a euro 7.385,33.

Tale correttivo opera in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato, in modo da tener conto del progressivo aumento della qualificazione professionale.

**Pertanto, minore è il periodo di apprendistato svolto, maggiore sarà la percentuale di riduzione applicata.**

## ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI E PERIODO D'IMPOSTA COINCIDENTE CON L'ANNO SOLARE

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2014	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2014	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2014	0	0	30,0%
01/10/2014	0	1	27,5%
01/06/2014	0	2	25,0%
01/04/2014	0	3	22,5%
01/01/2014	0	4	20,0%
01/10/2013	1	5	15,0%
01/06/2013	2	6	10,0%
01/04/2013	3	6	7,5%
01/01/2013	4	6	5,0%
01/10/2012	5	6	2,5%



## TABELLA DEI SETTORI MERCEOLOGICI

### Abbigliamento

- 001 Abbigliamento, uomo, donna e bambino
- 002 Abbigliamento per neonato, gestante
- 003 Abbigliamento in pelle
- 004 Abbigliamento sportivo/casual
- 005 Abbigliamento intimo
- 006 Abiti da lavoro
- 007 Costumi da bagno
- 008 Camiceria
- 009 Maglieria uomo, donna e bambino
- 010 Calzetteria
- 011 Guanti - Cappelli
- 012 Cravatte - Foulard - Sciarpe
- 013 Articoli vari per merceria

### Agricoltura - Giardinaggio - Zootecnica

- 014 Alimenti zootecnici - Additivi
- 015 Antiparassitari
- 016 Fertilizzanti
- 017 Bulbi - Piante e fiori
- 018 Impianti per irrigazione
- 019 Macchine agricole
- 020 Utensileria
- 021 Accessori
- 022 Prodotti per il giardinaggio

### Alimentari

- 023 Alimenti dietetici e integrali
- 024 Alimenti liofilizzati
- 025 Alimenti per l'infanzia
- 026 Alimenti surgelati - preparati
- 027 Alimenti con olio, con aceto  
o in salamoia
- 028 Carni fresche, surgelate, congelate,  
conservate
- 029 Pesce fresco, surgelato, congelato,  
conservato
- 030 Carni stagionate e insaccate
- 031 Paste alimentari - Riso - Farine
- 032 Legumi secchi e conservati
- 033 Cereali secchi e conservati
- 034 Frutta fresca, secca e conservata -  
Ortaggi
- 035 Conserve alimentari
- 036 Oli alimentari
- 037 Aceto
- 038 Estratti alimentari
- 039 Dadi per brodo e gelatine
- 040 Funghi e tartufi
- 041 Aromi - Essenze e spezie
- 042 Caffè - The e prodotti per infusione
- 043 Latte e derivati
- 044 Formaggi
- 045 Uova
- 046 Prodotti da forno (non dolci)

### Arredamento e Mobili

- 047 Mobili in genere
- 048 Mobili imbottiti
- 049 Mobili per esterno
- 050 Mobili e accessori per il bagno
- 051 Mobili e complementi in giunco -  
Vimini - Rattan
- 052 Mobili per alberghi, ristoranti,  
bar, negozi
- 053 Mobili per l'industria, ospedali,  
scuole, comunità
- 054 Mobili e complementi in vetro  
e cristallo - Specchi - Cornici
- 055 Materassi - Cuscini - Reti
- 056 Accessori

### Articoli Diversi

- 057 Articoli in paglia
- 058 Articoli da regalo

- 059 Articoli promozionali
- 060 Articoli per fumatori
- 061 Articoli in metallo e legno per la casa
- 062 Coltelleria - Posaterie -  
Attrezzi per la cucina
- 063 Pentole
- 064 Bomboniere
- 065 Fiori e piante artificiali

### Attrezzature e forniture per

- 066 Alberghi
- 067 Ristoranti
- 068 Bar - Caffè
- 069 Negozi
- 070 Scuole - Comunità
- 071 Ospedali
- 072 Uffici

### Bevande

- 073 Acque gassate e minerali
- 074 Aperitivi - Vini aromatizzati
- 075 Bevande analcoliche
- 076 Bevande superalcoliche
- 077 Vini
- 078 Birra
- 079 Sciropi - Succhi

### Carta - Cancelleria - Libri

- 080 Carta per stampa, scrittura, disegno
- 081 Carte da parati
- 082 Carte da imballo
- 083 Carte chimiche
- 084 Cartone
- 085 Nastri adesivi autoadesivi
- 086 Articoli vari di cartotecnica
- 087 Articoli vari usa e getta
- 088 Articoli vari di cancelleria per scuole,  
per uffici
- 089 Strumenti per scrivere
- 090 Articoli ed attrezzature per il disegno
- 091 Agende - Calendari - Poster -  
Cartoline - Cartoncini
- 092 Accessori
- 093 Scatole
- 094 Buste
- 095 Libri

### Cuoio - Calzature - Ombrelli - Pelletteria - Pellicceria

- 096 Borse
- 097 Calzature
- 098 Cuoio e pelli conciate
- 099 Pelletteria
- 100 Pellicceria
- 101 Valigeria
- 102 Ombrelli
- 103 Accessori

### Edilizia

- 104 Attrezzature varie
- 105 Bruciatori - Caldaie
- 106 Cementi e materiali diversi
- 107 Prefabbricati
- 108 Ferro e travi metalliche
- 109 Legname
- 110 Impianti antincendio
- 111 Impianti di condizionamento
- 112 Impianti di riscaldamento
- 113 Impianti igienico-sanitari
- 114 Impianti elettrici
- 115 Marmi - Graniti
- 116 Pavimenti in linoleum, gomma, legno,  
moquette
- 117 Mattoni e tegole
- 118 Piscine
- 119 Rivestimenti
- 120 Cristalli e vetri

- 121 Serramenti e porte
- 122 Controsoffitti
- 123 Dispositivi di allarme
- 124 Prodotti laterizi ed articoli di terracotta
- 125 Materiali isolanti
- 126 Materiali per idraulica
- 127 Ascensori - Scale mobili
- 128 Macchine ed accessori vari

### Elettrotecnica ed elettronica

- 129 Generatori - Convertitori
- 130 Motori elettrici - Trasformatori
- 131 Accumulatori - Pile
- 132 Materiali per impianti elettrici
- 133 Apparecchi elettrotermici
- 134 Forni elettrici industriali
- 135 Lampade ed apparecchi  
per illuminazione
- 136 Apparecchi di comunicazione
- 137 Radio - TV - TVCC -  
Videoregistratori - Telecamere
- 138 Elettrodomestici
- 139 Macchine da scrivere - Calcolatrici
- 140 Computer e materiali EDP
- 141 Fotocopiatrici - Telefax
- 142 Dischi - Nastri magnetici
- 143 Registratori di cassa
- 144 Accessori
- 145 Bilance
- 146 Antifurti - Controllo accessi
- 147 Elettronica in genere

### Ferramenta

- 148 Ferramenta e piccola utensileria
- 149 Serrature
- 150 Lucchetti - Catene
- 151 Coltelleria - Forbici ecc.
- 152 Minuteria metallica e affini
- 153 Utensili vari
- 154 Accessori
- 155 Fai da te

### Finanziari - Assicurativi

- 156 Assicurativi
- 157 Raccolta di risparmio privato
- 158 Erogazione di mezzi di finanziamento

### Foto ottica

- 159 Apparecchi per ottica - Oftalmia e  
optometria
- 160 Lenti - Occhiali - Binocoli - Cannocchiali
- 161 Macchine fotoincise/fotografiche
- 162 Pellicole fotografiche
- 163 Strumenti per astronomia
- 164 Accessori
- 165 Astucci - Custodia

### Giocattoli - Articoli per bambini

- 166 Giocattoli
- 167 Modellismo
- 168 Articoli didattici
- 169 Articoli vari per bambini
- 170 Accessori

### Legno e Bricolage

- 171 Legname da costruzione
- 172 Legno - Compenso - Tranciato - Lamina-  
to - ecc.
- 173 Carpentieria e falegnameria
- 174 Imballaggio
- 175 Articoli vari per l'industria della calzatura
- 176 Articoli vari per fumatori
- 177 Fai da te
- 178 Accessori

### Macchine e attrezzature per l'industria

- 179 Macchine per l'industria meccanica

180 Macchine per l'industria tessile  
181 Macchine per l'industria alimentare  
182 Macchine per l'industria enologica  
183 Macchine per lavorazione carta e cartone  
184 Macchine per lavorazione maglieria e calzetteria  
185 Macchine per lavorazione pelli, cuoio, pellicceria  
186 Macchine per lavorazione legno  
187 Macchine per lavorazione marmo, granito  
188 Macchine per lavorazione gomma e plastica  
189 Macchine per lavorazione vetro e cristallo  
190 Macchine per calzaturificio  
191 Macchine per panificazione e pasticceria  
192 Macchine per gelati  
193 Macchine da cucire e loro accessori  
194 Macchine da stampa  
195 Macchine da imballo  
196 Impianti per lavanderie e stirerie  
197 Impianti per magazzino  
198 Impianti frigoriferi  
199 Impianti di trasporto industriali  
200 Forni  
201 Affrancatrici  
202 Cellofanatrici  
203 Motori  
204 Carrelli elevatori  
205 Apparecchi di misura e controllo  
206 Presse, pompe e compressori  
207 Strumenti di precisione  
208 Utensili  
209 Accessori

## Materie plastiche e Gomma

210 Pneumatici  
211 Cinghie e nastri  
212 Lastre - Laminati - Film  
213 Tubi e profilati  
214 Manufatti  
215 Materie prime e semilavorate  
216 Nastri adesivi  
217 Buste - Shopper ecc.  
218 Ondulati plastici  
219 Resine espanse  
220 Accessori  
221 Oggettistica varia  
222 Contenitori

## Metallurgia - Siderurgia

223 Prodotti siderurgici  
224 Prodotti metallurgici  
225 Metalli e leghe non ferrose  
226 Lamiere  
227 Rubinetterie ed accessori vari per tubazioni  
228 Fili - Corde - Reti metalliche  
229 Materie prime e minerali  
230 Accessori

## Mezzi di trasporto

231 Autoveicoli  
232 Autoveicoli industriali e rimorchi  
233 Biciclette  
234 Ciclomotori - motociclette  
235 Accessori  
236 Imbarcazioni a vela e motore  
237 Accessori per imbarcazioni a vela e motore  
238 Motori  
239 Roulottes - Camper ed accessori  
240 Batterie  
241 Ricambi elettrici  
242 Ricambi meccanici

243 Ricambi carrozzerie  
244 Attrezzature e forniture per garage  
245 Autoradio

## Oreficeria - Argenteria - Orologeria

246 Orologi da polso  
247 Orologi per arredamento  
248 Pietre preziose - Perle  
249 Gioielli  
250 Argenteria  
251 Accessori  
252 Astucci

## Porcellana - Ceramica - Vetro

253 Per uso casalingo  
254 Per uso elettrico  
255 Per arredamento  
256 Articoli di vetro per laboratori  
257 Articoli di vetro per uso alimentare, farmac. e profum.  
258 Vetri, piatti, vetrate  
259 Contenitori  
260 Accessori

## Prodotti chimici

261 Prodotti chimici  
262 Gas compressi e liquefatti  
263 Anticrittogamici - Insetticidi - Prodotti protettivi  
264 Oli essenziali balsamici e oleoresina  
265 Coloranti - Vernici e smalti  
266 Inchiostri  
267 Detersivi - Candeggianti  
268 Cere - Candelee  
269 Colle e sigillanti  
270 Oli industriali  
271 Materie plastiche  
272 Disincrostanti

## Prodotti farmaceutici - Erboristeria

273 Specialità farmaceutiche e prodotti da banco  
274 Prodotti diagnostici  
275 Prodotti veterinari  
276 Prodotti per erboristeria  
277 Prodotti omeopatici  
278 Apparecchi fisioelettromedicali  
279 Articoli per medici, dentisti, veterinari  
280 Articoli sanitari  
281 Accessori

## Prodotti dolciari

282 Prodotti da forno  
283 Estratti per dolci, budini, creme  
284 Cioccolato - Caramelle ecc.  
285 Gelati e preparati per  
286 Prodotti per pasticceria  
287 Dolciumi in genere  
288 Prodotti dolci surgelati  
289 Pasticceria

## Profumeria

290 Articoli vari  
291 Bigiotteria  
292 Cosmesi  
293 Prodotti di bellezza e igienici  
294 Profumi  
295 Accessori

## Pubblicità

296 Editoriale  
297 Radio TV  
298 Cinema  
299 Esterna  
300 Fiere e mostre  
301 Oggettistica

## Sport e tempo libero

302 Abbigliamento  
303 Caccia e pesca  
304 Campeggio  
305 Nautica  
306 Sci e sport invernali  
307 Sport vari  
308 Accessori

## Tessili

309 Biancheria  
310 Biancheria per la casa  
311 Biancheria per alberghi, comunità, ecc.  
312 Coperte - Trapunte - Piumini  
313 Fibre tessili e filati  
314 Tappeti - Arazzi - Moquette  
315 Tendaggi  
316 Tessuti in genere  
317 Tessuti per l'arredamento  
318 Tessuti plastici - Cuoio artificiale  
319 Accessori

## Varie

320 Distributori automatici  
321 Mobili antichi e antichità  
322 Articoli ed arredi sacri  
323 Impianti trattamento acque  
324 Gruppo elettrogeni e motori diesel  
325 Strumenti per controllo dei processi industriali  
326 Strumenti di laboratorio  
327 Strumenti musicali  
328 Mobili per ufficio  
329 Articoli per cerimonia  
330 Prodotti per tabaccheria  
331 Combustibili e oli  
332 Consulenza e servizi professionali  
333 Informazioni commerciali  
334 Servizi di sicurezza aziendale (L. 626)  
335 Servizi di certificazione aziendale  
336 Impianti generici  
337 Apparecchi ed accessori DVD  
338 Strumenti medici diagnostici

## Settore ambientale

339 Servizi di smaltimento e riciclaggio di rifiuti  
340 Trattamento residui di lavorazione  
341 Prodotti ecologici  
342 Prodotti per imballaggio

## Hardware, Software, Office automation

343 Hardware  
344 Software  
345 Servizi internet  
346 Servizi vari  
347 Accessori hardware e software

## Telecomunicazioni

348 Apparecchiature  
349 Fornitura di servizi  
350 Accessori

## Fiori e piante

351 Naturali  
352 Accessori

## Musica

353 Spartiti  
354 Accessori  
355 Spettacoli  
356 Dischi, nastri magnetici, CD

## Attività e prodotti vari

400 Numismatica e filatelia  
401 Animali vivi  
999 Attività e prodotti non precedentemente classificati