

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

2024

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

DM11U

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

PERIODO D'IMPOSTA 2023

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2023, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

“Commercio all'ingrosso di legname, semilavorati in legno e legno artificiale” - 46.73.10;
“Commercio all'ingrosso di altri materiali per rivestimenti (inclusi gli apparecchi igienico- sanitari)” - 46.73.22;
“Commercio all'ingrosso di infissi” - 46.73.23;
“Commercio all'ingrosso di altri materiali da costruzione” - 46.73.29;
“Commercio all'ingrosso di vetro piano” - 46.73.30;
“Commercio all'ingrosso di carta da parati, colori e vernici” - 46.73.40;
“Commercio all'ingrosso di articoli in ferro e in altri metalli (ferramenta)” - 46.74.10;
“Commercio all'ingrosso di apparecchi e accessori per impianti idraulici, di riscaldamento e di condizionamento” - 46.74.20;
“Commercio al dettaglio di ferramenta, vernici, vetro piano e materiale elettrico e termoidraulico” - 47.52.10;
“Commercio al dettaglio di articoli igienico-sanitari” - 47.52.20;
“Commercio al dettaglio di materiali da costruzione, ceramiche e piastrelle” - 47.52.30;
“Commercio al dettaglio di carta da parati e rivestimenti per pavimenti (moquette e linoleum)” - 47.53.20;
“Commercio al dettaglio di sistemi di sicurezza” - 47.59.50.

Il modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- 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 2023 ed il 14 novembre 2023, 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 Boo**, 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 **righi 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 righi C17 e C18. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

TIPOLOGIA DI VENDITA

– nei **righi da C19 a C25**, 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.

Al riguardo, si precisa che:

- per **ingrosso 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 **ingrosso tradizionale con vendita 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 **ingrosso con 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 **ingrosso con 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 **ingrosso con 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 informatici;
- per **vendita al dettaglio** si intende la tipologia di vendita caratterizzata dall'acquisto in proprio delle merci e dalla rivendita direttamente al consumatore finale, ossia al pubblico in generale;
- e **provvigioni per intermediazione e vendita in conto terzi e/o in 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.

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 C26**, 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 C27**, 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 **righi da C28 a C29**, barrando la relativa casella, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa interessata alla compilazione del modello.

6. 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"**.