

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

DM05U

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

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 al dettaglio di confezioni per adulti” - 47.71.10;
“Commercio al dettaglio di confezioni per bambini e neonati” - 47.71.20;
“Commercio al dettaglio di biancheria personale, maglieria, camicie” - 47.71.30;
“Commercio al dettaglio di cappelli, ombrelli, guanti e cravatte” - 47.71.50;
“Commercio al dettaglio di calzature e accessori” - 47.72.10;
“Commercio al dettaglio di articoli di pelletteria e 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;
- 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.

Altre attività

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 Boo**, 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:

PRODOTTI MERCEOLOGICI VENDUTI

- nei **rigli** da **Co1** a **C17**, la percentuale dei ricavi conseguiti per ciascuna tipologia di prodotto merceologico venduto in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

FASCIA QUALITATIVA DELL'OFFERTA

- nei **rigli** da **C18** a **C21**, 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** **C22** e **C23**, barrando la corrispondente casella, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa interessata alla compilazione del modello;

MODALITÀ DI ACQUISTO

- nei **rigli** da **C24** a **C27**, 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 **rigo C28**, 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 **rigo C29**, i corrispettivi conseguiti con vendite promozionali;
- nel **rigo C30**, l'ammontare complessivo delle spese sostenute per il servizio di adeguamento e modifica dei capi venduti affidato a terzi;
- nel **rigo C31**, l'ammontare dei costi sostenuti, nel periodo d'imposta, per l'acquisto delle merci vendute a stock;
- nel **rigo C32**, la percentuale dei ricavi conseguiti attraverso la vendita per via telematica (Internet) in rapporto ai ricavi complessivi.

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

Abbigliamento bambino (da compilare solo se si è compilata la variabile Co3)

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dalle imprese che operano nel settore merceologico "Abbigliamento bambino" e che, conseguentemente, hanno compilato il rigo Co3.

In particolare, indicare:

- nei **rigli** da **Eo1** a **Eo3**, 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 Eo1 ad Eo3 deve risultare pari a quanto indicato nel rigo Co3.

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".