

# ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

## 2020

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

### BM85U

- Commercio al dettaglio di prodotti del tabacco

PERIODO D'IMPOSTA 2019

## 1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2019, come attività prevalente quella di **"Commercio al dettaglio di generi di monopolio (tabaccherie)" - 47.26.00.**

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 2019 ed il 14 novembre 2019, il numero di mesi da riportare nella casella in oggetto sarà pari a 10.

### 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"**.

**Se l'impresa esercita come attività prevalente quella di "Commercio al dettaglio di generi di monopolio (tabaccherie)" rientrante nell'ISA BM85U, gli aggi e i ricavi fissi derivanti dall'attività devono essere inclusi tra i "Ricavi" e non devono essere indicati nel rigo 3 del prospetto.**

### ATTENZIONE

I soggetti che esercitano come attività quella di **"Commercio al dettaglio di generi di monopolio (tabaccherie)" - 47.26.00** e come attività complementare esclusivamente l'attività di **"Ricevitorie del Lotto, SuperEnalotto, Totocalcio eccetera" - 92.00.01**, non dovranno compilare il prospetto relativo alle imprese multiattività. Si precisa che nel caso in cui vengano esercitate, con una percentuale di ricavi superiore al 30%, altre attività diverse da quella sopra elencata, nel rigo 1 del prospetto in esame dovrà essere indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento della attività oggetto dell'ISA BM85U e dell'attività complementare contraddistinta dal codice Ateco 2007: 92.00.01.

## 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 ed agli spazi che, a qualsiasi titolo, sono 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 di chiusura del periodo d'imposta. La superficie da indicare è quella effettiva.

In particolare, indicare:

- nel **rigo B00**, il numero complessivo delle unità locali destinate all'esercizio dell'attività;
- in corrispondenza di **"Progressivo unità locale"**, barrando la casella corrispondente, il numero dell'unità locale di cui si stanno indicando i dati;
- nel **rigo B01**, il Comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo B02**, la sigla della provincia;

- nel **rigo Bo3**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali per la vendita e l'esposizione interna della merce;
- nel **rigo Bo4**, la localizzazione dell'esercizio commerciale, utilizzando il **codice 1**, se si tratta di esercizio autonomo non inserito in particolari strutture commerciali; il **codice 2**, se trattasi di esercizio inserito in un centro commerciale al dettaglio;
- nel **rigo Bo5**, l'ubicazione dell'esercizio commerciale, utilizzando il **codice 1**, se l'esercizio è ubicato in prossimità o all'interno delle fermate o delle stazioni dei mezzi pubblici di trasporto (autobus, metropolitana, ferrovia, aeroporti, porti ecc.) ed il **codice 2** se l'esercizio si trova vicino ad uffici della Pubblica Amministrazione.

## 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 la natura dei servizi offerti alla clientela.

### Dati contabili relativi alle attività ad aggio o a ricavo fisso

Nei righi da Co1 a Co5 sono richieste alcune informazioni relative alle predette attività di vendita di generi soggetti ad aggio o a ricavo fisso. Sono considerate attività di vendita di generi soggetti ad aggio o a ricavo fisso, quelle elencate all'interno delle istruzioni relative al rigo Fo1 del documento "Istruzioni Quadro F, Dati contabili".

In tali righi, in particolare, è indicata la parte degli importi relativi alle attività ad aggio o ricavo fisso indicate nel quadro F – Dati contabili.

Ad es.

Il contribuente con aggi o ricavi fissi per € 100 e ricavi derivanti da attività non ad aggio o ricavo fisso per € 130 indica in:

- Co1 l'importo di € 100;
- Fo1 l'importo di € 230.

Si ricorda, altresì, che, come riportato nelle istruzioni al quadro F- Dati contabili del presente modello, i ricavi delle attività per le quali si percepiscono aggi o ricavi fissi devono essere indicati in conformità alle modalità seguite nella compilazione del quadro RF o RG del Modello Redditi. Detti importi, infatti, variano a seconda della tipologia di contabilizzazione dei valori riguardanti le attività di vendita di generi soggetti ad aggio e/o a ricavo fisso. Conseguentemente, il contribuente che contabilizza i ricavi per il solo aggio percepito, ovvero, al netto del prezzo corrisposto al fornitore, non rileva i costi corrispondenti. Mentre, nell'ipotesi di contabilizzazione a ricavi lordi, sono altresì contabilizzati i relativi costi di acquisizione.

Analogo principio vale per i dati relativi alle esistenze iniziali ed alle rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso. Pertanto, i ricavi e i relativi costi di acquisizione nonché le relative esistenze iniziali e rimanenze finali dovranno essere indicati, nei righi da Co1 a Co5, con le stesse modalità con cui sono stati contabilizzati. In particolare, il contribuente che ha contabilizzato i ricavi per il solo aggio percepito, ovvero, al netto del prezzo corrisposto al fornitore, dovrà compilare il solo rigo Co1 indicandovi tale importo netto;

In particolare, indicare:

- nel **rigo Co1**, l'ammontare dei ricavi conseguiti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o a ricavo fisso;
- nel **rigo Co2**, le esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o a ricavo fisso;
- nel **rigo Co3**, le rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o a ricavo fisso;
- nel **rigo Co4**, i costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o a ricavo fisso;
- nel **rigo Co5**, il valore dei beni soggetti ad aggio o ricavo fisso che, nel corso del periodo d'imposta, sono stati distrutti dall'imprenditore in dipendenza di un fatto eccezionale o perduti a causa di eventi fortuiti o accidentali. Si precisa che in tale rigo deve essere indicato il valore dei predetti beni, già incluso nel rigo Co2 e/o Co4, al lordo dell'eventuale risarcimento assicurativo. Nell'ambito dei prodotti distrutti sono compresi anche quelli avviati allo smaltimento tramite le imprese a tal fine specializzate.

### Tipologia dell'attività

- nel **rigo Co6**, l'ammontare dei proventi derivanti dagli apparecchi di cui all'art. 110 comma 6 del TULPS;
  - nei **righe da Co7 a Co9**, per ciascuna tipologia di prodotto merceologico venduto o servizio offerto, i ricavi conseguiti.
- Vanno indicati in tali righe, ad esempio, anche i servizi di pagamento relativi ad utenze, tasse ed imposte locali, contravvenzioni, rilascio certificati, voucher prepagati, biglietteria per eventi, ecc.

## 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.

In particolare, indicare:

### Costi afferenti le attività soggette ad aggio/margine fisso

- nel **rigo Eo1**, l'ammontare dei costi sostenuti per l'attivazione e lo svolgimento delle attività di ricevitoria/corner ippici o sportivi, remunerate ad aggio/margine fisso (es. SISAL, SNAI, LOTTOMATICA). In tale rigo vanno inseriti, ad esempio:
  - per la ricevitoria lotto: il costo della Fideiussione annuale;

- per i Corner di gioco (es. SISAL, SNAI, LOTTOMATICA): il costo sostenuto nei confronti del Concessionario del gioco relativo all’attivazione del servizio; il contributo o canone mensile/annuale per la gestione del servizio di raccolta di giochi pronostici e scommesse; le spese sostenute per l’allestimento dell’esercizio, al fine di renderlo idoneo alla normativa e alle prescrizioni di cui allo Schema di Convenzione;
- per il Superenalotto e altri Giochi numerici a totalizzatore nazionale: le spese amministrative sostenute per lo svolgimento di tutte le attività correlate all’attivazione del nuovo punto di vendita;
- nel **rigo E02**, l’ammontare dei costi relativi ai vari servizi effettuati dai tabaccai, remunerati adaggio/margine fisso (come ad esempio costi di rete, di manutenzione ed assistenza). In tale rigo vanno indicati i costi direttamente afferenti i vari servizi forniti dai tabaccai e remunerati adaggio/ricavo fisso, tra cui ad es. la vendita delle lotterie istantanee (Gratta e Vinci), la riscossione del Bollo auto (in veste di concessionario diretto) e dei valori bollati in modalità telematica; i servizi vari commerciali e di pagamento ovvero finanziari;
- nel **rigo E03**, l’ammontare dei costi specifici inerenti esclusivamente la vendita dei tabacchi. In tale rigo vanno indicati, ad esempio il costo della fidejussione annuale a garanzia obblighi contrattuali con AAMS.

## 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**”.