

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

2019

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

AG61U

- Intermediari del commercio

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2018, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

- “Agenti e rappresentanti di materie prime agricole” – 46.11.01;
- “Agenti e rappresentanti di fiori e piante” – 46.11.02;
- “Agenti e rappresentanti di animali vivi” – 46.11.03;
- “Agenti e rappresentanti di fibre tessili gregge e semilavorate; pelli grezze” – 46.11.04;
- “Procacciatori d'affari di materie prime agricole, animali vivi, materie prime e semilavorati tessili; pelli grezze” – 46.11.05;
- “Mediatori in materie prime agricole, materie prime e semilavorati tessili; pelli grezze” – 46.11.06;
- “Mediatori in animali vivi” – 46.11.07;
- “Agenti e rappresentanti di carburanti, gpl, gas in bombole e simili; lubrificanti” – 46.12.01;
- “Agenti e rappresentanti di combustibili solidi” – 46.12.02;
- “Agenti e rappresentanti di minerali, metalli e prodotti semilavorati” – 46.12.03;
- “Agenti e rappresentanti di prodotti chimici per l'industria” – 46.12.04;
- “Agenti e rappresentanti di prodotti chimici per l'agricoltura (inclusi i fertilizzanti)” – 46.12.05;
- “Procacciatori d'affari di combustibili, minerali, metalli e prodotti chimici” – 46.12.06;
- “Mediatori in combustibili, minerali, metalli e prodotti chimici” – 46.12.07;
- “Agenti e rappresentanti di legname, semilavorati in legno e legno artificiale” – 46.13.01;
- “Agenti e rappresentanti di materiale da costruzione (inclusi gli infissi e gli articoli igienico-sanitari); vetro piano” – 46.13.02;
- “Agenti e rappresentanti di apparecchi ed accessori per riscaldamento e condizionamento e altri prodotti simili” – 46.13.03;
- “Procacciatori d'affari di legname e materiali da costruzione” – 46.13.04;
- “Mediatori in legname e materiali da costruzione” – 46.13.05;
- “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;
- “Agenti e rappresentanti di mobili in legno, metallo e materie plastiche” - 46.15.01;
- “Agenti e rappresentanti di articoli di ferramenta e di bricolage” - 46.15.02;
- “Agenti e rappresentanti di articoli casalinghi, porcellane, articoli in vetro eccetera” - 46.15.03;
- “Agenti e rappresentanti di vernici, carte da parati, stucchi e cornici decorativi” - 46.15.04;
- “Agenti e rappresentanti di mobili e oggetti di arredamento per la casa in canna, vimini, giunco, sughero, paglia; scope, spazzole, cesti e simili” – 46.15.05;
- “Procacciatori d'affari di mobili, articoli per la casa e ferramenta” - 46.15.06;
- “Mediatori in mobili, articoli per la casa e ferramenta” - 46.15.07;
- “Agenti e rappresentanti di vestiario ed accessori di abbigliamento” – 46.16.01;
- “Agenti e rappresentanti di pellicce” – 46.16.02;
- “Agenti e rappresentanti di tessuti per abbigliamento ed arredamento (incluse merceria e passamaneria)” – 46.16.03;
- “Agenti e rappresentanti di camicie, biancheria e maglieria intima” – 46.16.04;
- “Agenti e rappresentanti di calzature ed accessori” – 46.16.05;
- “Agenti e rappresentanti di pelletteria, valige ed articoli da viaggio” – 46.16.06;
- “Agenti e rappresentanti di articoli tessili per la casa, tappeti, stuoie e materassi” – 46.16.07;
- “Procacciatori d'affari di prodotti tessili, abbigliamento, pellicce, calzature e articoli in pelle” – 46.16.08;
- “Mediatori in prodotti tessili, abbigliamento, pellicce, calzature e articoli in pelle” – 46.16.09;
- “Agenti e rappresentanti di prodotti ortofrutticoli freschi, congelati e surgelati” – 46.17.01;
- “Agenti e rappresentanti di carni fresche, congelate, surgelate, conservate e secche; salumi” – 46.17.02;
- “Agenti e rappresentanti di latte, burro e formaggi” – 46.17.03;
- “Agenti e rappresentanti di oli e grassi alimentari: olio d'oliva e di semi, margarina ed altri prodotti simili” – 46.17.04;
- “Agenti e rappresentanti di bevande e prodotti simili” – 46.17.05;
- “Agenti e rappresentanti di prodotti ittici freschi, congelati, surgelati e conservati e secchi” – 46.17.06;
- “Agenti e rappresentanti di altri prodotti alimentari (incluse le uova e gli alimenti per gli animali domestici); tabacco” – 46.17.07;
- “Procacciatori d'affari di prodotti alimentari, bevande e tabacco” – 46.17.08;
- “Mediatori in prodotti alimentari, bevande e tabacco” – 46.17.09;
- “Agenti e rappresentanti di carta e cartone (esclusi gli imballaggi); articoli di cartoleria e cancelleria” – 46.18.11;
- “Agenti e rappresentanti di libri e altre pubblicazioni (incluso i relativi abbonamenti)” – 46.18.12;
- “Procacciatori d'affari di prodotti di carta, cancelleria, libri” – 46.18.13;

- “Mediatori in prodotti di carta, cancelleria, libri” – 46.18.14;
- “Agenti e rappresentanti di elettronica di consumo audio e video, materiale elettrico per uso domestico” – 46.18.21;
- “Agenti e rappresentanti di apparecchi elettrodomestici” – 46.18.22;
- “Procacciatori d'affari di elettronica di consumo audio e video, materiale elettrico per uso domestico, elettrodomestici” – 46.18.23;
- “Mediatori in elettronica di consumo audio e video, materiale elettrico per uso domestico, elettrodomestici” – 46.18.24;
- “Agenti e rappresentanti di prodotti farmaceutici; prodotti di erboristeria per uso medico” – 46.18.31;
- “Agenti e rappresentanti di prodotti sanitari ed apparecchi medicali, chirurgici e ortopedici; apparecchi per centri di estetica” – 46.18.32;
- “Agenti e rappresentanti di prodotti di profumeria e di cosmetica (inclusi articoli per parrucchieri); prodotti di erboristeria per uso cosmetico” – 46.18.33;
- “Procacciatori d'affari di prodotti farmaceutici e di cosmetici” – 46.18.34;
- “Mediatori in prodotti farmaceutici e cosmetici” – 46.18.35;
- “Agenti e rappresentanti di attrezzature sportive; biciclette” – 46.18.91;
- “Agenti e rappresentanti di orologi, oggetti e semilavorati per gioielleria e oreficeria” – 46.18.92;
- “Agenti e rappresentanti di articoli fotografici, ottici e prodotti simili; strumenti scientifici e per laboratori di analisi” – 46.18.93;
- “Agenti e rappresentanti di saponi, detersivi, candele e prodotti simili” – 46.18.94;
- “Agenti e rappresentanti di giocattoli” – 46.18.95;
- “Agenti e rappresentanti di chincaglieria e bigiotteria” – 46.18.96;
- “Agenti e rappresentanti di altri prodotti non alimentari nca (inclusi gli imballaggi e gli articoli antinfortunistici, antincendio e pubblicitari)” – 46.18.97;
- “Procacciatori d'affari di attrezzature sportive, biciclette e altri prodotti nca” – 46.18.98;
- “Mediatori in attrezzature sportive, biciclette e altri prodotti nca” – 46.18.99;
- “Agenti e rappresentanti di vari prodotti senza prevalenza di alcuno” – 46.19.01;
- “Procacciatori d'affari di vari prodotti senza prevalenza di alcuno” – 46.19.02;
- “Mediatori in vari prodotti senza prevalenza di alcuno” – 46.19.03;
- “Gruppi di acquisto; mandatari agli acquisti; buyer” – 46.19.04.

Il modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- quadro D – Beni strumentali;
- 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 2018 ed il 14 novembre 2018, il numero di mesi da riportare nella casella in oggetto sarà pari a 10.

Domicilio fiscale

Negli appositi campi indicare il Comune e la Provincia del domicilio fiscale.

Altri dati

Barrando la relativa casella, indicare se il contribuente è pensionato.

Imprese multiattività

Tale prospetto deve essere compilato esclusivamente dai soggetti che esercitano due o più attività d'impresa, non rientranti nel 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 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.

In particolare, indicare:

Modalità organizzativa

- nei **rigli** da **C01** a **C11**, barrando l'apposita casella, la modalità con cui il contribuente esercita l'attività;
- nel **rigo C12**, 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";

Tipologia di mandante

- nei **rigli** da **C13** a **C22**, per ciascuna delle tipologie di mandante individuate, l'importo complessivo del volume delle vendite. Si precisa che gli importi di cui ai rigli C14, C16, C18, C20 e C22 devono essere minori o uguali, rispettivamente, a quelli di cui ai rigli C13, C15, C17, C19 e C21.

Area di esercizio dell'attività

- nei **rigli** da **C23** a **C44**, distintamente per ciascuna area geografica individuata, la percentuale delle vendite realizzate, rispetto al volume complessivo delle stesse. Si precisa che il totale delle percentuali indicate nei rigli da C23 a C44 deve risultare pari a 100.

Settori merceologici prevalenti

- nei **rigli** da **C45** a **C54**, 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. Si precisa che il totale delle percentuali indicate nei rigli da C45 a C54 deve risultare pari a 100.

Altri elementi specifici

- nel **rigo C55**, l'ammontare complessivo della spesa per l'acquisto di carburanti per autotrazione, facendo riferimento alle disposizioni del TUIR;
- nel **rigo C56**, il volume complessivo delle vendite realizzate tramite subagenti;

Personale addetto all'attività

- nel **rigo C57**, il numero dei subagenti non dipendenti. 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;
- nel **rigo C58**, 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 Ao6, nonché il numero dei "familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa" da indicare nel campo Ao7, del quadro A - "PERSONALE", va considerato anche il collaboratore, il coniuge e/o un altro familiare che svolge esclusivamente attività di segreteria nell'impresa.

5. 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".