

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

— 2021 —

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

BM90U

- Commercio al dettaglio al di fuori di negozi, banche, mercati e distributori automatici

PERIODO D'IMPOSTA 2020

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2020, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

- “Commercio al dettaglio di qualsiasi tipo di prodotto effettuato via internet” - 47.91.10;
- “Commercio al dettaglio di qualsiasi tipo di prodotto effettuato per televisione” - 47.91.20;
- “Commercio al dettaglio di qualsiasi tipo di prodotto per corrispondenza, radio, telefono” - 47.91.30;
- “Commercio al dettaglio di prodotti vari, mediante l'intervento di un dimostratore o di un incaricato alla vendita (porta a porta)” - 47.99.10.

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 indicatori 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;
- negli appositi campi, il Comune e la Provincia di domicilio 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 2020 ed il 14 novembre 2020, 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”.

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, vengono 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 presenza alla data della chiusura del suddetto periodo d'imposta.

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 progressivo 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.

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.

In particolare, indicare:

TIPOLOGIA DI VENDITA

– nei **rigli** da **Co1** a **Co7**, per ciascuna delle modalità di vendita individuate, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Co1 a Co7 deve risultare pari a 100.

Si precisa che:

- per **vendita effettuata per via telematica (Internet) e/o tramite aste su internet**, si intende la vendita effettuata tramite siti internet e piattaforme di *e-commerce*, dedicati ai prodotti del venditore (siti internet propri per la vendita on line; partecipazione a piattaforme di aste per le aste on line);
- per **vendita effettuata per via telematica (Internet) e/o tramite aste su internet effettuata attraverso Marketplace**, si intende la vendita effettuata tramite piattaforme di *e-commerce*, non dedicate esclusivamente ai prodotti del venditore (assimilabili a un centro commerciale *online*);
- per **vendita in sede (dettaglio tradizionale)**, si intende la vendita al dettaglio all'interno di un punto vendita (unità locale).

TIPOLOGIA DI OFFERTA

Prodotti venduti

- nei **rigli** da **Co8** a **C28**, per ciascuna tipologia di prodotto individuata, la percentuale di ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi;

Servizi offerti

- nei **rigli** **C29** e **C30**, per ciascuna tipologia di servizio individuata, la percentuale di ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi;
- nel **rigo C31** Altro, la percentuale di ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi, in relazione agli altri prodotti o servizi offerti.

Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Co8 a C31 deve risultare pari a 100.

ARCHITETTURA INFORMATICA

- nel **rigo C32**, barrare la casella se l'azienda gestisce internamente (soluzione *in house*) *web server* e applicazioni per il commercio elettronico.

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"**.