

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

2023

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

CM29U

- Commercio al dettaglio di mobili e articoli in legno, sughero, vimini e plastica

PERIODO D'IMPOSTA 2022

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2022, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

“Commercio al dettaglio di mobili per la casa” - 47.59.10;

“Commercio al dettaglio di articoli in legno, sughero, vimini e articoli in plastica per uso domestico” - 47.59.91.

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;
 - se il periodo d'imposta è diverso da dodici mesi, il numero complessivo dei mesi durante i quali si è svolta l'attività nel corso del periodo d'imposta. 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 2022 ed il 14 novembre 2022, 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 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.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Bo0**, 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;
- nel **rigo Bo3**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita e all'esposizione interna della merce (compresi gli uffici commerciali);
- nel **rigo Bo4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, adibita a laboratorio per modifiche o adeguamenti dei prodotti venduti.

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 dell'offerta

– nei **rigli da C01 a C15**, per ciascuna tipologia di offerta indicata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Fascia qualitativa dell'offerta

– nei **rigli da C16 a C19**, l'incidenza percentuale sugli acquisti per ciascuna fascia qualitativa di prodotti offerti. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Modalità organizzativa

– nel **rigo C20**, barrare la relativa casella se la modalità organizzativa prevalente della struttura in oggetto, interessata alla compilazione del modello, è quella in franchising e/o affiliato;

Altri dati

- nel **rigo C21**, la percentuale degli acquisti di merci destinate all'allestimento di aree espositive (campionature), in rapporto agli acquisti di merce complessivamente sostenuti;
- nel **rigo C22**, la percentuale dei costi sostenuti per l'acquisto di poltrone e divani in rapporto ai costi complessivi sostenuti per gli acquisti di merce nel periodo d'imposta;
- nel **rigo C23**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita per via telematica (Internet).

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:

Altri dati

– nel **rigo E01**, la percentuale dei costi sostenuti per l'acquisto di mobili per cucina (eventualmente comprensivi di elettrodomestici) in rapporto ai costi complessivi sostenuti per gli acquisti di merce nel periodo d'imposta.

Servizi

– nel **rigo E02**, la percentuale dei ricavi derivanti dal servizio di esecuzione di arredi su misura, con personale proprio in rapporto ai ricavi complessivi.

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"**.