



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF023

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 10

OGGETTO	INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE (ISA) DA APPLICARE DAL 2018
RIFERIMENTI	D.L. 50/2017; DD.MM. 23/03/2018 E 28/12/2018; PROV. 22/09/2017, 07/05/2018 E 30/01/2019
CIRCOLARE DEL	06/02/2019

Sintesi: l'Agenzia delle entrate ha recentemente individuato i dati per l'applicazione degli ISA per i periodi d'imposta 2018 e 2019, approvando 175 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli stessi ISA, da utilizzare per l'anno d'imposta 2018.

Su tale periodo gli ISA non utilizzeranno dati non provenienti da banche dati fiscali, come avverrà per i periodi di imposta successivi.

Come è noto, il D.L. 50/2017 ha disciplinato il passaggio dai parametri e dagli studi di settore agli **indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA)**:

- ➔ che costituiscono la **sintesi di indicatori elementari** volti a **verificare la normalità e la coerenza della gestione aziendale/professionale**, anche con riferimento a diverse basi imponibili
- ➔ per il loro tramite il **contribuente può verificare in fase dichiarativa il proprio grado di affidabilità fiscale** in base al posizionamento su una scala di valori da 1 a 10.

TEMPISTICHE	
Approvazione degli indici	Entro il 31 dicembre di ogni anno vengono approvati con decreto ministeriale gli indici che troveranno applicazione per la medesima annualità
Integrazione degli indici	Eventuali integrazioni che si renderanno necessarie per tenere conto di situazioni di natura straordinaria, anche correlate a modifiche normative/andamenti economici e dei mercati, con particolare riguardo a determinate attività economiche o aree territoriali, sono approvate entro febbraio del periodo d'imposta successivo
Revisione degli indici	Gli indici saranno oggetto di revisione almeno ogni due anni dalla loro prima applicazione o dall'ultima revisione
Attività interessate dagli ISA	Con provvedimento delle Entrate da emanare entro il mese di gennaio di ciascun anno sono individuate le attività economiche per le quali devono essere elaborati gli indici ovvero deve esserne effettuata la relativa revisione

INDIVIDUAZIONE E APPROVAZIONE DEGLI ISA

PROVV. ENTRATE E DECRETO MEF 23/03/2018

Il [Provv. 22/09/2017](#) ha individuato i primi 70 indici delle attività economiche per le quali gli stessi risultano applicabili a decorrere dal periodo d'imposta 2017, a seguito di approvazione con D.M.

Nota: la legge di bilancio 2018 ha disposto la proroga, all'anno d'imposta 2018, dell'applicazione degli ISA che avrebbe dovuto avvenire dal periodo d'imposta 2017.

Il [D.M. 23/03/2018](#) ha, poi, approvato i primi 69 Indici sintetici di affidabilità fiscale **da applicare nel 2018**, così suddivisi:

- 29 riguardanti il commercio,
- 8 relativi alle professioni,
- 17 per l'area dei servizi
- 15 per il comparto manifatturiero.

In seguito, il [Prov. 7/05/2018](#) ha individuato le ulteriori attività economiche per le quali devono essere elaborati gli ISA da applicare, a seguito di approvazione con decreto del MEF, a partire dall'anno d'imposta 2018.

L'individuazione delle ulteriori attività economica da parte del citato provvedimento è avvenuta tenendo conto di quanto segue:

Prov. 22/09/2017	Il Prov. 22/09/2017 ha approvato il programma delle elaborazioni relative a 70 ISA applicabili a partire dal periodo d'imposta 2017
L. 205/2017	Per assicurare a tutti i contribuenti un trattamento fiscale uniforme e di semplificare gli adempimenti da parte degli stessi e degli intermediari, gli ISA si applicano a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31/12/2018
D.M. 23/03/2018	Approvazione di 69 dei 70 ISA indicati nel citato Prov. 22/09/2017, la cui applicazione è prevista a partire dal periodo d'imposta 2018
Riunione del 28/03/2018 della Commissione esperti	In tale riunione è stato espresso parere positivo alla proposta di elaborare, a partire dal periodo d'imposta 2018, appositi ISA semplificati, basati su dati contabili e del personale, relativi alle attività economiche attualmente soggette ai parametri



Nota: l'ISA relativo alle attività tecniche svolte dai geometri (codice attività 71.12.30), già contenuto nel programma delle elaborazioni relative agli ISA approvato con il Prov. 22/09/2017, è oggetto di attività di approfondimento e confronto con le organizzazioni di categoria interessate.

Il suddetto Prov. ha individuato **105 nuovi ISA da sottoporre all'approvazione del MEF**, che si aggiungono ai 69 già oggetto di approvazione con D.M. 23/03/2018, **sono così suddivisi:**

- **2** sono relativi ad attività economiche del **settore dell'agricoltura (NEW)**
- **22** sono relativi ad attività economiche del **settore delle manifatture;**
- **44** riguardano il **settore dei servizi;**
- **14** le **attività professionali;**
- **23** attività economiche del **settore del commercio.**



ELENCO ATTIVITA': elenco delle [842 tipologie di attività](#) per le quali sono stati individuati i 105 ISA suddivisi per i settori sopra indicati.

DECRETO MEF 28/12/2018

Il [D.M. 28/12/2018](#), a seguito dell'acquisizione del parere della Commissione degli esperti del 06/12/2018, ha **approvato 106 ISA** relativi ad attività economiche dei comparti dell'agricoltura, delle manifatture, dei servizi, del commercio e delle attività professionali, **da applicare dal periodo d'imposta 2018**, e le relative note tecniche e metodologiche.

Il programma informatico, realizzato dall'Agenzia, di ausilio all'applicazione degli ISA:

- **segnala anche il punteggio relativo agli indicatori elementari** tesi a verificare normalità e coerenza della gestione aziendale/professionale, anche in relazione a diverse basi imponibili;
- **consente al contribuente** la possibilità di **indicare l'inattendibilità delle informazioni** desunte dalle banche dati rese disponibili dalla stessa Agenzia, **inserendo i dati** che lo stesso contribuente **ritenga corretti** e che vengono presi in considerazione nel calcolo dei punteggi.



Nota: il software ISA fornisce indicazioni relative al punteggio dell'ISA e ai punteggi dei singoli indicatori elementari di affidabilità e di anomalia.

Il D.M. 28/12/2018 ha apportato le **seguenti modifiche** al precedente **D.M. 23/03/2018** tra cui si **segnalano** quelli **maggiormente rilevanti**:

- ➔ **l'indice AG60U** si applica anche ai contribuenti titolari di concessione per l'esercizio dell'attività di **Gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali, codice attività 93.29.20** che svolgono anche e nell'ambito della medesima unità produttiva, una o più delle seguenti attività complementari, anche se prevalenti:
 - Ristorazione con somministrazione, codice attività 56.10.11;
 - Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto, codice attività 56.10.20;
 - Gelaterie e pasticcerie, codice attività 56.10.30;
 - Gelaterie e pasticcerie ambulanti, codice attività 56.10.41;
 - Ristorazione ambulante, codice attività 56.10.42;
 - Bar e altri esercizi simili senza cucina, codice attività 56.30.00.

Nota: viene specificato che in presenza di più unità locali, per individuare l'attività prevalente, i ricavi derivanti dalle attività complementari, qualora le stesse siano esercitate dai titolari di concessione per l'esercizio dell'attività di Gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali, nell'ambito della medesima unità produttiva e unitamente a quella oggetto dell'indice AG60U, si considerano derivanti da tale ultima attività.

- ➔ per **l'indice AM81U** "Commercio all'ingrosso di combustibili: codice attività 46.71.00", i **ricavi** dichiarati, da confrontare con quelli stimati in base agli indicatori elementari, **vanno aumentati dell'ammontare delle accise rimborsate all'impresa**, nell'anno, dagli organi competenti;
- ➔ **estensione dei contribuenti esclusi dall'applicazione degli ISA:** in particolare, sono esclusi anche i contribuenti che determinano il reddito con altre tipologie di criteri forfetari;
- ➔ per i contribuenti multiattività, **l'importo dei ricavi** relativi alle attività non rientranti tra quelle prese in considerazione dall'ISA relativo all'attività prevalente **comprende anche quelli derivanti dalle attività complementari**.

TERRITORIALITA'

Anche per gli Isa (come per gli studi di settore) sono individuati degli specifici indicatori territoriali, utilizzati per tenere conto del luogo in cui viene svolta l'attività economica, le seguenti territorialità:

- Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari;
- Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili;
- Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF:

COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI – L'ADEGUAMENTO

Analogamente agli studi di settore, anche per gli ISA è previsto che:

- al fine di **migliorare il profilo di affidabilità** e per **l'accesso al regime premiale**
- i **contribuenti** possono **indicare in dichiarazione ulteriori componenti positivi, non risultanti dalle scritture contabili**:
 - ✓ rilevanti per la determinazione della base imponibile ai fini delle imposte sui redditi e IRAP
 - ✓ che determinano un corrispondente maggior volume di affari ai fini dell'IVA.

Nota: ai fini IVA, salva prova contraria, all'adeguamento si applica l'aliquota media risultante dal rapporto tra l'imposta delle operazioni imponibili ed il volume d'affari dichiarato.

ATTENZIONE: l'adeguamento **non** comporta **l'applicazione di sanzioni/interessi** purché le imposte siano versate entro termine/modalità previsti per il versamento a saldo delle imposte.

MODULISTICA ISA

MODULISTICA E ACQUISIZIONE DATI

Il Prov. 30/01/2019 ha:

- **individuato** i dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli ISA per gli anni d'imposta 2018-2019;
- **approvato 175 modelli** per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli stessi ISA, da utilizzare per il periodo di imposta 2018.

SOGGETTI OBBLIGATI: gli ISA si applicano ai contribuenti che nel 2018 hanno esercitato in via prevalente una delle attività economiche per le quali risultano approvati gli ISA (DD.MM. 23/03/2018 e 28/12/2018).

NEW - ULTERIORI ELEMENTI: gli **ulteriori elementi necessari** alla **determinazione del punteggio di affidabilità** relativo agli ISA applicabili per l'anno d'imposta 2018 (indicati nella tabella che segue):

- sono **acquisiti tramite la consultazione del cassetto fiscale**, all'interno dell'area riservata dell'Agenzia accessibile agli utenti abilitati al servizio Entratel/Fisconline, ovvero avvalendosi degli intermediari incaricati;
- sono **direttamente utilizzati dai contribuenti interessati**, mediante il programma informatico realizzato dall'Agenzia;
- **possono essere modificati dai contribuenti**, qualora non corretti, e successivamente utilizzati per l'applicazione dei citati indici.

ELEMENTI ULTERIORI PER LA DETERMINAZIONE DEL PUNTEGGIO DI AFFIDABILITA' RELATIVO AGLI ISA

- **Rimanenze finali:**
 - di prodotti finiti, materie prime e merci relative al periodo d'imposta precedente;
 - relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso relative al periodo d'imposta precedente;
 - relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale relative al periodo d'imposta precedente;
 - relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui al co. 5, art. 93, del TUIR, relative al periodo d'imposta precedente;
- **Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi** relativi:
 - a 2 periodi di imposta precedenti;
 - al periodo di imposta precedente;
- **Reddito relativo a:**
 - periodo d'imposta precedente;
 - 2 periodi d'imposta precedenti;
 - 3 periodi d'imposta precedenti;
 - 4 periodi d'imposta precedenti;
 - 5 periodi d'imposta precedenti;
 - 6 periodi d'imposta precedenti;
 - 7 periodi d'imposta precedenti;
- Numero di anni in cui è stata presentata una **dichiarazione con reddito negativo nei 7 periodi d'imposta precedenti**;
- **Condizione di:**
 - Lavoro dipendente risultante dalla CU;
 - Pensionato risultante dalla CU;
- Numero **incarichi** risultanti dalla CU;
- Importo dei **compensi** percepiti risultanti dalla CU;
- **Anno di inizio attività** risultante in Anagrafe Tributaria;
- **Canoni** da locazione desumibili dal **modello RLI**;
- Valore delle **operazioni da ristrutturazione** desumibile dall'archivio dei bonifici per ristrutturazione;
- Presenza del contribuente nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione;
- **Ricavi** dichiarati nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione;

- Percentuale di **attività da interventi di ristrutturazione** dichiarata nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione;
- **Ricavi** di cui ai co. 1, lett. a) e b), e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) dichiarati nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione;
- **Rimanenze finali** di:
 - prodotti finiti relative al periodo d'imposta precedente;
 - prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale relative al periodo d'imposta precedente;
- **Valore della produzione** dichiarato nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione;
- **Numero di modelli CU** nei quali il contribuente risulta essere l'incaricato alla presentazione telematica;
- **Coefficiente individuale per la stima**:
 - dei ricavi/compensi;
 - del valore aggiunto;
- Numero di periodi d'imposta in cui è stata presentata **una dichiarazione nei 7 periodi d'imposta precedenti**;
- Variabile di regressione (**media dei 7 periodi d'imposta precedenti**).



ASSEVERAZIONE: anche agli ISA è applicabile la procedura di l'asseverazione (art. 35, del D.lgs. 241/1997) da parte di un professionista abilitato.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati che implicano valutazioni non rilevabili dai documenti (anche in tal caso, in modo del tutto analogo agli studi di settore).

APPLICAZIONE DEGLI ISA

Anche per gli ISA (in modo del tutto analogo agli studi di settore, con i quali si propone un raffronto) **non si applicano** per i contribuenti che presentino **una causa di esclusione**.

ESCLUSIONE DALL'APPLICAZIONE DEGLI ISA	ESCLUSIONE DA STUDI DI SETTORE
Contribuenti con inizio o cessazione dell'attività nel corso del periodo d'imposta	
	Il periodo ante inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione.
Contribuenti che hanno dichiarato ricavi ex co. 1, art. 85, esclusi quelli di cui alle lett. c), d) ed e), ovvero, compensi ex co. 1, art. 54, TUIR, di ammontare superiore a € 5.164.569 .	
ISA AG40U, AG50U, AG69U e AK23U: ai soli fini della determinazione del limite di esclusione dall'applicazione degli ISA, i ricavi devono essere aumentati delle rimanenze finali e diminuiti delle esistenze iniziali (analogamente agli quanto era previsto per gli studi di settore WG40U, WG50U, WG69U, WK23U)	
Contribuenti che si trovano in un periodo di non normale svolgimento dell'attività	
Contribuenti che adottano il regime forfetario/minimi/altri criteri forfetari	
Contribuenti con categoria reddituale diversa da quella per la quale è stato approvato l'ISA e, quindi, prevista nel quadro dei dati contabili contenuto nel modello ISA approvato per l'attività esercitata	
Enti del Terzo settore non commerciali che optano per il regime forfetario ex art. 80, del D.lgs. 117/2017	
ODV e APS che applicano il regime forfetario ai sensi dell'art. 86 del D.lgs. 117/2017	
Imprese sociali di cui al D.lgs. 112/2017	
Cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie/associate ; cooperative costituite da utenti privati che operano esclusivamente a favore degli utenti	
Soggetti che esercitano in forma di società cooperativa le attività di "Trasporto con taxi" - codice attività 49.32.10 e di "Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente" - codice attività 49.32.20, di cui all'ISA AG72U	
Corporazioni dei piloti di porto esercenti le attività di cui all'ISA AG77U	



IMPRESE MULTIATTIVITÀ: i contribuenti che esercitano due o più attività d'impresa che non rientrano nello stesso ISA, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati afferenti alle attività non rientranti tra quelle prese in considerazione dall'ISA relativo all'attività prevalente superi il 30% dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati, **pur non applicando l'ISA, sono tenuti alla compilazione del relativo modello**, comprensivo del **prospetto multiattività**, per la sola **acquisizione dati**.

Imprese multiattività	1	Prevalente	ISA		Ricavi	,00
	2	Secondaria	CODICE ATTIVITÀ		Ricavi	,00
	3	Aggi o ricavi fissi			Ricavi	,00
	4	Altre attività			Ricavi	,00

RIGO	CONTENUTO
1	Codice ISA e totale dei ricavi derivanti dalle attività rientranti nell'ISA afferente l'attività prevalente
2	Codice attività e relativi ricavi derivanti dall'attività secondaria. L'attività secondaria è quella associata al maggior ammontare dei ricavi derivanti dalla attività che non è compresa nell'ISA per cui si presenta il modello
3	Ricavi delle attività per le quali si percepiscono aggi o ricavi fissi, al netto del prezzo corrisposto al fornitore
4	Ricavi derivanti da attività non indicate nei righi precedenti

Ricavi: l'importo è costituito dalla **sommatoria** dei ricavi di cui all'art. 85, co. 1, esclusi quelli di cui alle lettere c), d), e) del TUIR, degli altri proventi considerati ricavi (ad esclusione di quelli di cui all'art. 85, lett. f) del TUIR) nonché delle variazioni delle rimanenze relative ad opere forniture e servizi di durata ultrannuale (al netto di quelle valutate al costo) riferiti all'ISA indicato nel corrispondente campo.

DIFFERENZE CON GLI STUDI DI SETTORE: gli studi si applicavano anche nei seguenti casi:

- ✓ cessazione e inizio dell'attività, dallo stesso soggetto, entro 6 mesi dalla data di cessazione;
- ✓ l'attività costituiva mera prosecuzione di attività svolte da altri soggetti;
- ✓ svolgimento di una attività stagionale o soltanto per una parte del periodo di imposta.

Inoltre, la **presentazione del modello studi di settore** doveva essere presentato, nonostante la preclusione dall'attività di accertamento basata sugli studi, anche dai **seguenti contribuenti**:

- che determinano il reddito con criteri forfetari (ad eccezione dei contribuenti minimi e forfetari), che non devono però compilare la parte relativa ai dati contabili;
- che dichiarano un volume di ricavi/compensi superiore a € 5.164.569 e fino a € 7.500.000;
- che si trovano in una situazione di non normale svolgimento dell'attività (salvo i casi di liquidazione ordinaria, coatta amministrativa o fallimentare, per le quali non è prevista la presentazione del modello).

REGIME PREMIALE

Sono previsti i seguenti **benefici** in relazione ai diversi livelli di affidabilità fiscale conseguenti all'applicazione degli ISA, determinati anche per effetto dell'indicazione di ulteriori componenti positivi (anche in questo caso si propone un raffronto rispetto alla "vecchia" disciplina degli studi di settore):

REGIME PREMIALE ISA	REGIME PREMIALE STUDI DI SETTORE
Esonero da visto di conformità per la compensazione di crediti per un importo non superiore	
✓ a € 50.000 annui relativamente all'Iva	
✓ a € 20.000 annui per le imposte sui redditi ed IRAP	
Esonero da visto di conformità/prestazione della garanzia per i rimborsi dell'Iva per un importo non superiore a € 50.000 annui	
Esclusione dell'applicazione della disciplina delle società non operative e di quella relativa alle società in perdita sistematica	

Anticipazione di almeno 1 anno , con graduazione in funzione del livello di affidabilità, del termine di decadenza per l'attività di accertamento effettuata ai fini delle imposte dirette e dell'IVA	Riduzione di 1 anno del termine di decadenza per l'attività di accertamento IIDD/IVA
Esclusione della determinazione sintetica del reddito (redditometro) a condizione che il reddito complessivo accertabile non ecceda di 2/3 il reddito dichiarato	La determinazione sintetica del reddito solo a condizione che il reddito accertabile ecceda di almeno 1/3 quello dichiarato
Esclusione degli accertamenti basati sulle presunzioni semplici	

È opportuno evidenziare che se società che risultavano congrue e coerenti ai fini degli studi di settore:

- non erano tenute all'applicazione della disciplina sulle società non operative;
- potevano disapplicare la disciplina sulle società in perdita sistematica.

Il **regime premiale per gli studi di settore richiede**, in estrema sintesi, che il contribuente risulti congruo, anche per effetto dell'adeguamento, e coerente agli indicati previsti dai decreti di approvazione degli studi medesimi. Inoltre, il beneficio, da cui erano esclusi quasi tutti i professionisti, **non si estendeva a tutti gli studi di settore** ma solo a quelli appositamente individuati.



Nota: l'individuazione dei livelli di affidabilità fiscale, anche con riferimento alle annualità pregresse, ai quali è collegata la graduazione dei benefici premiali, è rinviata ad apposito Prov. dell'Agenzia.

MODELLI ISA IN VIGORE PER L'ANNO 2018

Cliccare sul link per scaricare [l'elenco degli ISA applicabili sul periodo 2018](#).

Si presenta nel seguito un modello di ISA, riferito ad un'attività commerciale (mod. AM28U).

Codice attività			
Periodo di imposta diverso da 12 mesi		Barrare la casella	
Mesi di attività nel corso del periodo d'imposta (vedere istruzioni)		Numero	
Imprese multiattività	1 Prevalente	ISA	Ricavi ,00
	2 Secondaria	CODICE ATTIVITÀ	Ricavi ,00
	3 Agg. o ricavi fissi		Ricavi ,00
	4 Altre attività		Ricavi ,00
QUADRO A Personale	Numero giornate retribuite		
	A01 Dipendenti a tempo pieno		
	A02 Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro		
	A03 Apprendisti		
	Numero		
	A04 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa		
	A05 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	Percentuale di lavoro prestato		
	A06 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale		
	A07 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa		
	A08 Associati in partecipazione		
	A09 Soci amministratori		
A10 Soci non amministratori			
A11 Amministratori non soci			
Numero giornate			
A12 Giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente			
QUADRO B Unità locali	B00 Numero complessivo		
	Progressivo unità locale	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10	
	B01 Comune		
	B02 Provincia		
	B03 Locali per la vendita e l'esposizione interna della merce		1/4

QUADRO C		Tipologia dell'offerta		Percentuale sui ricavi	
Elementi specifici dell'attività	Prodotti venduti				
	C01	Biancheria per la casa			%
	C02	Tessuti per abbigliamento e foderami per confezioni			%
	C03	Tessuti per tendaggi e tappezzeria			%
	C04	Accessori per tendaggi (cordoni, aste, mantovane, ecc.)			%
	C05	Filati per maglieria			%
	C06	Articoli di merceria (aghi, bottoni, cartamodelli e altri articoli sartoriali)			%
	C07	Articoli per il decoupage (stencil in tessuto, perline, ecc.)			%
	C08	Tappeti			%
	C09	Materassi			%
	C10	Tende da sole per esterni			%
	C11	Biancheria personale da camera (vestaglie, camicie da notte, ecc.) e calzetteria			%
	C12	Articoli di abbigliamento			%
	C13	Articoli di bigiotteria			%
	C14	Articoli per la casa e l'arredamento (diversi da quanto indicato nei righe: C01, C04, C08, C09, C10)			%
	C15	Altri prodotti			%
	Servizi offerti				
	C16	Servizi sartoriali (realizzazione e modifica di: abiti, biancheria per la casa, ecc.)			%
C17	Servizi di tappezzeria (realizzazione e modifica di: tendaggi da interni, arredo tessile, ecc.)			%	
C18	Altri servizi			%	
		TOT = 100%			
Fascia qualitativa dell'offerta					
C19	Alta			%	
C20	Medio-alta			%	
C21	Media			%	
C22	Economica			%	
		TOT = 100%			
Mezzi di trasporto					
C23	Autovetture			Numero	
QUADRO E		Altri dati			
Dati per la revisione	E01	Ricavi derivanti dalla vendita per via telematica (Internet)			Percentuale sui ricavi
	E02	In franchising o in affiliazione			Barrare la casella
	E03	Associato a gruppo di acquisto e/o unione volontaria			Barrare la casella
	E04	Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, franchisor, affilianti per voci diverse dall'acquisto delle merci			,00
QUADRO F		Dati contabili			
F01	Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggio o ricavi fissi)			,00	
F02	Altri proventi considerati ricavi	1		,00	
	di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR	2		,00	
F03	Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità			,00	
F04	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			,00	
F05	Altri proventi e componenti positivi			,00	
	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	1		,00	
F06	di cui esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR	2		,00	
	di cui beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR	3		,00	
	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	1		,00	
F07	di cui rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR	2		,00	
F08	Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso			,00	
F09	Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso			,00	
F10	Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso			,00	
F11	Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso			,00	
F12	Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti (importi già ricompresi in F09 e/o F11)			,00	

F13	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)		,00
F14	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)		,00
F15	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi		,00
F16	Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) (importi già ricompresi in F13 e/o F15)		,00
	Spese per acquisti di servizi	1	,00
F17	di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)	2	,00
F18	Altri costi per servizi		,00
	Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.)	1	,00
	di cui per canoni relativi a beni immobili	2	,00
	di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio	3	,00
F19	di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria (ad esclusione degli importi indicati nel successivo campo 5)	4	,00
	di cui per quote di canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto	5	,00
	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	1	,00
	di cui per prestazioni rese da professionisti esterni	2	,00
F20	di cui per personale di terzi distaccato presso l'impresa o con contratto di somministrazione di lavoro	3	,00
	di cui per collaboratori coordinati e continuativi	4	,00
	di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)	5	,00
	Ammortamenti	1	,00
F21	di cui per beni mobili strumentali	2	,00
	di cui spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro	3	,00
F22	Accantonamenti		,00

QUADRO F

Dati contabili

	Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative	1	,00
	di cui per abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali	2	,00
	di cui perdite su crediti	3	,00
	di cui utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro	4	,00
	di cui maggiorazioni fiscali	5	,00
F23	di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda	6	,00
	di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva	7	,00
	di cui quote di accantonamento annuale al TFR per forme pensionistiche complementari e somme erogate agli iscritti ai fondi di previdenza del personale dipendente	8	,00
	di cui oneri per imposte e tasse	9	,00
F24	Risultato della gestione finanziaria		,00
F25	Interessi e altri oneri finanziari		,00
F26	Reddito d'impresa (o perdita)		,00
	Valore dei beni strumentali	1	,00
F27	di cui "valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria"	2	,00
	di cui "valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria"	3	,00

Elementi contabili necessari alla determinazione dell'aliquota I.V.A.	F28	Esenzione I.V.A.			Barrare la casella	
	F29	Volume di affari			,00	
	F30	Altre operazioni, sempre che diano luogo a ricavi, quali operazioni fuori campo e operazioni non soggette a dichiarazione			,00	
		I.V.A. sulle operazioni imponibili	1		,00	
	F31	I.V.A. relativa alle operazioni effettuate in anni precedenti ed esigibile nell'anno (già compresa nell'importo indicato nel campo 1)	2		,00	
		I.V.A. relativa alle operazioni effettuate nell'anno ed esigibile negli anni successivi	3		,00	
	F32	I.V.A. sulle operazioni di intrattenimento			,00	
	F33	Altra I.V.A. (I.V.A. sulle cessioni dei beni ammortizzabili + I.V.A. sui passaggi interni + I.V.A. detraibile forfetariamente)			,00	
	F34	Aliquota IVA applicata in fase di versamento agli ulteriori componenti positivi dichiarati per migliorare il profilo di affidabilità (per l'applicazione di tale aliquota al posto di quella media va fornita prova contraria - vedi istruzioni)				%
	Passaggio dal regime di "cassa" a quello di competenza (e viceversa)	F35	Cambio regime contabile (barrare la casella)	1	da "cassa" a competenza	2
F36		Componenti reddituali positivi che hanno già concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, non concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché si siano verificati i presupposti di imponibilità previsti dal regime di "destinazione"			,00	
F37		Componenti reddituali positivi che non hanno concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché non si siano verificati i presupposti di imponibilità previsti dal regime di "destinazione"			,00	
F38		Componenti reddituali negativi che hanno già concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, non concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché si siano verificati i presupposti di deducibilità previsti dal regime di "destinazione"			,00	
F39		Componenti reddituali negativi, che non hanno concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché non si siano verificati i presupposti di deducibilità previsti dal regime di "destinazione"			,00	
Asseverazione dei dati contabili ed extracontabili		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)				
	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista		Firma			