

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

BM04U

- Farmacie

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2020, come attività prevalente quella di "Farmacie" - 47.73.10.

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 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 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. La superficie dei locali da indicare è quella effettiva.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Bo0**, il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'esercizio dell'attività;
- in corrispondenza di "**Progressivo unità locale**", il numero progressivo di ciascuna delle unità di vendita 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;
- nel **rigo Bo4**, barrando la relativa casella, se la farmacia attua esclusivamente il servizio notturno. Si precisa che non rientrano nella fattispecie le farmacie che sono aperte di notte unicamente per il servizio di turno.

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 offerta

– nei **rigli da Co1 a C14**, per ciascuna tipologia di offerta individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli Co1 e da Co3 a C14 deve risultare pari a 100.

In particolare, si precisa che:

- il **riogo Co1**, comprende i medicinali di produzione industriale, inclusi gli equivalenti/generici, dispensabili con obbligo di prescrizione medica e classificati in Classe A, H, e C;
- il **riogo Co2**, comprende esclusivamente i medicinali con ricetta “equivalenti” (c.d. “generici, già compresi nel riogo Co1”). Si precisa che i ricavi si riferiscono agli “equivalenti” generici *unbranded* erogati sia in regime SSN e sia non in regime SSN, con esclusione degli equivalenti *branded* con brevetto scaduto;
- il **riogo Co3**, comprende i medicinali di produzione industriale, compresi gli equivalenti/generici, dispensabili senza presentazione di prescrizione medica, da automedicazione (OTC – *Over The Counter* – “farmaci da banco”) e da Consiglio (SOP – Senza Obbligo di Prescrizione medica). Sono inclusi nel riogo i medicinali tradizionali di origine vegetale;
- il **riogo Co4**, comprende i medicinali omeopatici di cui al D.Lgs n. 185/95 e successive modifiche;
- il **riogo Co5**, comprende i preparati galenici (magistrali e officinali);
- il **riogo Co6**, comprende i dispositivi medici, i diagnostici in vitro, i presidi medico chirurgici, i biocidi per uso umano. I prodotti per uso veterinario vanno indicati al riogo Co8;
- il **riogo Co7**, comprende i medicinali ad uso veterinario, di produzione industriale, inclusi gli equivalenti/generici, con o senza obbligo di prescrizione del medico veterinario;
- il **riogo Co8**, comprende i prodotti per alimentazione animale, i prodotti e strumenti per l’igiene e il benessere degli animali inclusi i presidi medico-chirurgici e i biocidi specifici per animali, da non indicare nel riogo Co6;
- il **riogo Co9**, comprende i prodotti per particolari regimi alimentari, disciplinati dal D.Lgs 111/92 e gli integratori alimentari, disciplinati dal D.Lgs 169/04 e successive modificazioni e integrazioni.

Per prodotti per particolari regimi alimentari, disciplinati dal D.Lgs 111/92, si intendono alimenti con caratteristiche salutari e sanitarie, in particolare tutti gli alimenti per la prima infanzia, nonché alimenti a fini medici speciali, come i prodotti per la nutrizione enterale, per la nutrizione di pazienti oncologici o portatori di gravi patologie metaboliche.

Gli integratori alimentari disciplinati dal D.Lgs 169/04 e successive modificazioni e integrazioni sono integratori o complementi o supplementi alimentari a base di vitamine, minerali, aminoacidi, acidi grassi essenziali, fibre ed estratti di origine vegetale;

- il **riogo C10**, comprende i prodotti erboristici di derivazione vegetale ad uso alimentare, senza finalità terapeutica (i prodotti con finalità terapeutica devono essere indicati nel riogo Co3);
- il **riogo C11**, comprende i prodotti conformi alla Legge n. 713/1986 e successive modifiche;
- il **riogo C12**, comprende articoli, accessori e strumenti di puericultura e per la prima infanzia;
- il **riogo C13**, comprende articoli a valenza salutare, connaturati all’esercizio della farmacia e descritti nella Autorizzazione Comunale al Commercio di cui alla Tabella Speciale per titolari di farmacia, secondo le normative locali;
- il **riogo C14**, comprende le prestazioni di servizi offerti alla clientela;

Tipologia di farmacia

– nei **rigli da C15 a C17**, per ciascuna tipologia individuata, barrando la corrispondente casella, la classificazione della farmacia. Al riguardo, si precisa che rientrano nella tipologia delle farmacie indicate nei rigli C15, C16 e C17, quelle previste dalla Legge 8 marzo 1968, n. 221 e dalla Legge 2 aprile 1968, n. 475;

Modalità organizzativa

– nel **riogo C18**, barrare la relativa casella se l’impresa è associata a gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative;

Altri elementi specifici

- nel **riogo C19**, l’importo dello sconto, al netto dell’IVA, praticato al SSN, ai sensi dell’art. 1, comma 40, della Legge 23 dicembre 1996, n. 662. Si precisa che in tale riogo va inserito anche l’importo trattenuto dal SNN, ai sensi dell’art. 11, comma 6, della legge n. 122 del 2010 e dell’art. 15, comma 2 del Decreto Legge 6 luglio 2012 convertito, con modificazioni, nella Legge 135/2012;
- nel **riogo C20**, l’importo complessivo (costo di acquisto) dei prodotti e dei farmaci resi all’Assinde o distrutti tramite struttura autorizzata, senza tener conto dell’eventuale indennizzo percepito. **Si precisa che l’importo indicato al presente riogo non deve essere incluso nel valore dei “Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti” del riogo F11 del Quadro F – Dati contabili.**

Si ricorda, in proposito, che nel riogo F11 si fa riferimento ai quei beni che, 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 (come, ad esempio, in caso di furto).

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:

- nel **riogo E01**, la percentuale degli acquisti da gruppi d’acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative sul totale degli acquisti effettuati.

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**".