

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

BD48U

- Produzione di prodotti alimentari NCA

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 tra le attività di seguito elencate:

Lavorazione e conservazione di pesce, crostacei e molluschi mediante surgelamento, salatura eccetera - 10.20.00;
Lavorazione e conservazione delle patate - 10.31.00;
Produzione di succhi di frutta e di ortaggi - 10.32.00;
Lavorazione e conservazione di frutta e di ortaggi (esclusi i succhi di frutta e di ortaggi) - 10.39.00;
Produzione di oli e grassi animali grezzi o raffinati - 10.41.30;
Produzione di margarina e di grassi commestibili simili - 10.42.00;
Produzione di amidi e di prodotti amidacei (inclusa produzione di olio di mais) - 10.62.00;
Produzione di zucchero - 10.81.00;
Produzione di condimenti e spezie - 10.84.00;
Produzione di piatti pronti a base di pesce, inclusi fish and chips - 10.85.02;
Produzione di piatti pronti a base di ortaggi - 10.85.03;
Produzione di pasti e piatti pronti di altri prodotti alimentari - 10.85.09;
Produzione di preparati omogeneizzati e di alimenti dietetici - 10.86.00;
Produzione di altri prodotti alimentari nca - 10.89.09;
Produzione di mangimi per l'alimentazione degli animali da allevamento - 10.91.00;
Produzione di prodotti per l'alimentazione degli animali da compagnia - 10.92.00.

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 che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzate per l'esercizio dell'attività.

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 di 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.

5. QUADRO C – ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

Nel quadro C sono richieste informazioni che consentono di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

In particolare, indicare:

Produzione e/o lavorazione conto terzi

- nel **rigo Co1**, la percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale, in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Il presente rigo va compilato solo se è stato indicato il rigo Eo4;
- nel **rigo Co2**, la percentuale delle materie prime fornite da terzi, in rapporto al totale delle quantità coltivate, allevate e/o prodotte.

Produzione e/o lavorazione affidata a terzi

- nel **rigo Co3**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, il costo complessivamente sostenuto per prestazioni eseguite da parte di soggetti terzi;

Provenienza delle materie prime, semilavorati e merci utilizzati nella produzione e/o lavorazione

- nei **rigli da Co4 a C10**, per ciascuna fonte di provenienza individuata, la percentuale delle materie prime, semilavorati e merci utilizzati nella produzione e/o lavorazione, in rapporto al totale delle quantità coltivate, allevate e/o prodotte;

Il totale delle percentuali indicate nei rigli Co4 e C10 deve risultare pari a 100;

Marchio

- nel **rigo C11**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla produzione di prodotti realizzati con marchio dell'impresa, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti;
- nel **rigo C12**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla produzione di prodotti realizzati con marchio di terzi (incluso quello del consorzio), in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti;
- nel **rigo C13**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla produzione di prodotti realizzati senza uno specifico marchio, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti;

Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C11 a C13 deve risultare pari a 100;

- nel **rigo C14**, la percentuale dei ricavi conseguiti per cessioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi.

Prodotti ottenuti e/o lavorati

- nei **rigli da C15 a C34**, per ciascuna tipologia individuata di prodotti ottenuti e/o lavorati, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C15 a C34 deve risultare pari a 100;

Fasi della produzione e/o lavorazione

- nei **rigli da C35 a C39**, barrando le apposite caselle, le diverse fasi della produzione e/o della lavorazione che caratterizzano il proprio processo produttivo, distinguendo quelle svolte internamente (effettuate in conto proprio o in conto terzi) da quelle affidate a terzi.

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:

Produzione e/o lavorazione e commercializzazione

– nei **rigli** da **E01** a **E05**, per ciascuna tipologia di attività di produzione e/o lavorazione e commercializzazione individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate nei rigli da E01 a E05 deve risultare pari a 100.

Si precisa che:

- per produzione e/o lavorazione conto proprio si intende l'attività effettuata in assenza di commissione, ordine, accordo, ecc., all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa, anche avvalendosi di terzi. Si considera, altresì, svolta in conto proprio la produzione e/o la lavorazione effettuata con propri modelli e proprie tipologie di prodotti offerti direttamente sul mercato. Si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio anche nel caso in cui, in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc., i prodotti finiti, semilavorati o componenti, vengano offerti direttamente sul mercato finale a privati o imprese;
- per produzione e/o la lavorazione conto terzi si intende l'attività effettuata per conto di terzi soggetti in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc., indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Si ribadisce, come già sopra precisato, che, pur in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc., si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio qualora i prodotti finiti, semilavorati o componenti vengano offerti direttamente sul mercato finale a privati o imprese;

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"**.