

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

2024

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

CD46U

- Fabbricazione di prodotti chimici

PERIODO D'IMPOSTA 2023

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2023, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

“Fabbricazione di pece e coke di pece” - 19.10.01;
“Fabbricazione di gas industriali” - 20.11.00;
“Fabbricazione di coloranti e pigmenti” - 20.12.00;
“Fabbricazione di altri prodotti chimici di base inorganici” - 20.13.09;
“Fabbricazione di altri prodotti chimici di base organici nca” - 20.14.09;
“Fabbricazione di fertilizzanti e composti azotati (esclusa la fabbricazione di compost) ” - 20.15.00;
“Fabbricazione di materie plastiche in forme primarie” - 20.16.00;
“Fabbricazione di gomma sintetica in forme primarie” - 20.17.00;
“Fabbricazione di agrofarmaci e di altri prodotti chimici per l'agricoltura (esclusi i concimi)” - 20.20.00;
“Fabbricazione di pitture, vernici e smalti, inchiostri da stampa e adesivi sintetici (mastici)” - 20.30.00;
“Fabbricazione di saponi, detergenti e di agenti organici tensioattivi (esclusi i prodotti per toletta)” - 20.41.10;
“Fabbricazione di specialità chimiche per uso domestico e per manutenzione” - 20.41.20;
“Fabbricazione di prodotti per toletta: profumi, cosmetici, saponi e simili” - 20.42.00;
“Fabbricazione di articoli esplosivi” - 20.51.02;
“Fabbricazione di colle” - 20.52.00;
“Fabbricazione di oli essenziali” - 20.53.00;
“Fabbricazione di prodotti chimici per uso fotografico” - 20.59.10;
“Fabbricazione di prodotti chimici organici ottenuti da prodotti di base derivati da processi di fermentazione o da materie prime vegetali” - 20.59.20;
“Trattamento chimico degli acidi grassi” - 20.59.30;
“Fabbricazione di prodotti chimici vari per uso industriale (inclusi i preparati antidetonanti e antigelo) ” - 20.59.40;
“Fabbricazione di prodotti chimici impiegati per ufficio e per il consumo non industriale” - 20.59.50;
“Fabbricazione di prodotti ausiliari per le industrie tessili e del cuoio” - 20.59.60;
“Fabbricazione di prodotti elettrochimici (esclusa produzione di cloro, soda e potassa) ed elettrotermici” - 20.59.70;
“Fabbricazione di altri prodotti chimici nca” - 20.59.90;
“Fabbricazione di fibre sintetiche e artificiali” - 20.60.00;
“Fabbricazione di prodotti farmaceutici di base” - 21.10.00;
“Fabbricazione di medicinali ed altri preparati farmaceutici” - 21.20.09;
“Fabbricazione di materiale medico-chirurgico e veterinario” - 32.50.11;
“Produzione di compost” - 38.21.01.

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 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 all'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 2023 ed il 14 novembre 2023, 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 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 della chiusura del periodo d'imposta. 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 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 e commercializzazione

- nel **rigo Co1**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti. Per attività svolta in conto proprio si intende la produzione e/o la lavorazione 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;
- nel **rigo Co2**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto terzi, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti. Per attività svolta in conto terzi, si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto di terzi soggetti, in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc., indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Si ribadisce, come già precisato al rigo Co1, 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;
- nel **rigo Co3**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

Il totale delle percentuali indicate nei righi da Co1 a Co3 deve risultare pari a 100;

Produzione e/o lavorazione conto terzi (indicare solo se è stato compilato il rigo Co2)

- nel **rigo Co4**, la percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti. Il presente rigo va compilato solo se è stato compilato il rigo Co2;
- nel **rigo Co5**, la percentuale dei ricavi derivanti da prodotti realizzati su commessa e/o specifiche del cliente;

Prodotti ottenuti e/o lavorati e servizi offerti

- nei **rigli da Co6 a C18**, per ciascuna tipologia individuata di prodotti ottenuti e/o lavorati e di servizi offerti, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Co6 a C18 deve risultare pari a 100.

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"**.