

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

BD47U

- Fabbricazione di articoli in carta e cartone

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 o più tra le attività di seguito elencate:

- “Fabbricazione di pasta-carta” – 17.11.00;
- “Fabbricazione di carta e cartone” – 17.12.00;
- “Fabbricazione di carta e cartone ondulato e di imballaggi di carta e cartone (esclusi quelli in carta pressata)” – 17.21.00;
- “Fabbricazione di prodotti igienico-sanitari e per uso domestico in carta e ovatta di cellulosa” – 17.22.00;
- “Fabbricazione di prodotti cartotecnici scolastici e commerciali quando l'attività di stampa non è la principale caratteristica” – 17.23.01;
- “Fabbricazione di altri prodotti cartotecnici” – 17.23.09;
- “Fabbricazione di altri articoli di carta e cartone” – 17.29.00.

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 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 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 DESTINATE ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

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:

Tipo di produzione e/o lavorazione

- nei **rigli** da **Co1** a **C14**, per ciascuna tipologia di produzione e/o lavorazione individuata, svolta singolarmente o in un sistema integrato, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività.
Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Co1 a C14 deve risultare pari a 100;

Prodotti ottenuti e/o lavorati

- nei **rigli** da **C15** a **C28**, per ciascuna tipologia di prodotti ottenuti e/o lavorati, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi.
Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C15 a C28 deve risultare pari a 100.

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:

Contributo Ambientale CONAI (Consorzio Nazionale Imballaggi)

- nel **riglo Eo1**, l'ammontare complessivo del contributo ambientale che le imprese produttrici di imballaggi versano nel singolo periodo d'imposta al CONAI. Si precisa che l'importo relativo al contributo ambientale CONAI esposto nella fattura verso il cliente deve essere indicato nel riglo Fo5 "Altri proventi e componenti positivi" del quadro "F - Dati contabili" del presente modello;
- nel **riglo Eo2**, l'ammontare complessivo degli imballaggi di carta per il quale viene versato il contributo CONAI, espresso in Kg;
- nel **riglo Eo3**, l'ammontare complessivo degli imballaggi poliaccoppiati a prevalenza carta idonei al contenimento di liquidi per il quale viene versato il contributo CONAI, espresso in Kg;

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".