

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

2019

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

AD46U

- Fabbricazione di prodotti chimici

PERIODO D'IMPOSTA 2018

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2018, 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 n.c.a.” - 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 n.c.a.” - 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 D – Beni strumentali;
- 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 2018 ed il 14 novembre 2018, il numero di mesi da riportare nella casella in oggetto sarà pari a 10.

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. 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 da indicare è quella effettiva.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Boo**, 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 produttive e/o 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 produzione;
- nel **rigo Bo4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino;
- nel **rigo Bo5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino;
- nel **rigo Bo6**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati ad uffici;
- nel **rigo Bo7**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a laboratori di ricerca e analisi;
- nel **rigo Bo8**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

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;
- nel **rigo Co6**, la percentuale, sul totale dei materiali utilizzati, delle materie prime e materiali di produzione di proprietà di terzi;

Prodotti ottenuti e/o lavorati e servizi offerti

- nei **rigli da Co7 a C20**, 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 Co7 a C20 deve risultare pari a 100.

6. QUADRO D – BENI STRUMENTALI

Nel quadro D sono richieste informazioni relative ai beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo d'imposta.

In particolare indicare:

- nei **rigli da Do1 a D13**, per ciascuna tipologia individuata, il numero complessivo dei beni strumentali;

Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età

– nei **rigli** da **D14** a **D16**, per ciascuna classe di età indicata, il valore complessivo dei beni mobili strumentali materiali e immateriali posseduti, ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria, ragguagliato agli effettivi giorni di possesso nel corso del periodo d'imposta.

Si precisa che l'età del bene strumentale deve essere calcolata facendo riferimento all'anno di immatricolazione del bene o, se non disponibile, all'anno di acquisizione o di effettivo sostenimento del costo.

Si precisa inoltre che la somma complessiva dei valori indicati nei rigli da D14 a D16 deve corrispondere al valore dei beni strumentali da indicare nel rigo F27 (campo 1) del Quadro "F, Dati contabili, al netto del valore indicato nel campo 2 del medesimo rigo F27 relativo ai beni strumentali acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria;

– nel **rigo D17**, il valore complessivo dei beni mobili strumentali, ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria, immessi nell'attività produttiva per la prima volta nel corso dell'anno, ragguagliato agli effettivi giorni di possesso nel periodo d'imposta. Si precisa che il valore degli stessi beni deve essere indicato nel rigo F27 (campo 1) del Quadro F, Dati contabili".

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"**.