

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

2022

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

CD12U

- Produzione e commercio al dettaglio di prodotti di panetteria

PERIODO D'IMPOSTA 2021

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2021, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

“Produzione di prodotti di panetteria freschi” - 10.71.10;
“Commercio al dettaglio di pane” - 47.24.10.

ATTENZIONE

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi complessivamente conseguiti dall'esercizio delle attività sopra indicate, nel corso del periodo d'imposta.

I soggetti che esercitano come attività prevalente una o più delle attività sopra indicate, sono tenuti altresì ad applicare l'indice sintetico di affidabilità fiscale CD12U, compilando il presente modello, anche nel caso in cui svolgano, congiuntamente alle predette attività, una o più delle attività complementari di seguito elencate:

47.11.20 – Supermercati;
47.11.30 – Discount di alimentari;
47.11.40 – Minimercati e altri esercizi non specializzati di alimentari vari;
47.21.02 – Commercio al dettaglio di frutta e verdura preparata e conservata;
47.25.00 – Commercio al dettaglio di bevande;
47.29.10 – Commercio al dettaglio di latte e di prodotti lattiero-caseari;
47.29.20 – Commercio al dettaglio di caffè torrefatto;
47.29.30 – Commercio al dettaglio di prodotti macrobiotici e dietetici;
47.29.90 – Commercio al dettaglio di altri prodotti alimentari in esercizi specializzati nca.

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 2021 ed il 14 novembre 2021, 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”.

ATTENZIONE

I soggetti che esercitano come attività prevalente una o più attività comprese nell'indice sintetico di affidabilità fiscale CD12U e, congiuntamente ad esse, esercitano in via complementare esclusivamente una o più attività tra quelle di seguito elencate:

“Supermercati” 47.11.20;
“Discount di alimentari” 47.11.30;
“Minimercati e altri esercizi non specializzati di alimentari vari” 47.11.40;
“Commercio al dettaglio di frutta e verdura preparata e conservata” 47.21.02;

- “Commercio al dettaglio di bevande” 47.25.00;
- “Commercio al dettaglio di latte e di prodotti lattiero-caseari” 47.29.10;
- “Commercio al dettaglio di caffè torrefatto” 47.29.20;
- “Commercio al dettaglio di prodotti macrobiotici e dietetici” 47.29.30;
- “Commercio al dettaglio di altri prodotti alimentari in esercizi specializzati nca” 47.29.90;

non devono compilare il prospetto relativo alle imprese multiattività. Si precisa che nel caso in cui vengano esercitate, con una percentuale di ricavi superiore al 30%, altre attività diverse da quelle sopra elencate, il modello sarà compilato per la sola acquisizione dati e nel rigo 1 del prospetto in esame dovrà essere indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CD12U e delle attività complementari contraddistinte dai codici Ateco 2007: 47.11.20, 47.11.30, 47.11.40, 47.21.02, 47.25.00, 47.29.10, 47.29.20, 47.29.30, 47.29.90.

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 di produzione e/o 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 di chiusura del periodo d'imposta.

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 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:

Tipologia di attività

- nel **rigo Co1**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla produzione senza vendita diretta al dettaglio, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti;
 - nel **rigo Co2**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla produzione con vendita diretta al dettaglio di propri prodotti, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti;
 - nel **rigo Co3**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o non lavorati dall'impresa, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.
- Il totale delle percentuali indicate nei righe da Co1 a Co3 deve risultare pari a 100;

Tipologia della clientela

- nei **righe da Co4 a Co8**, per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o estera), la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che, nell'ambito della “grande distribuzione” rientrano gli ipermercati, i supermercati, i grandi magazzini, mentre in quello della “distribuzione organizzata” rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).
- Il totale delle percentuali indicate nei righe da Co4 a Co8 deve risultare pari a 100;

Materie prime impiegate nella produzione

- nel **rigo Co9**, la quantità complessiva di farine utilizzate per la panificazione, espressa in quintali;

Prodotti commercializzati

- nei **righe da C10 a C13**, per ciascuna tipologia individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti dalla commercializzazione dei prodotti di produzione propria, in rapporto ai ricavi complessivi;
- nei **righe da C14 a C20**, per ciascuna tipologia individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti dalla commercializzazione di prodotti acquistati da terzi, in rapporto ai ricavi complessivi.

Si precisa che si deve intendere:

- per **“Pane e prodotti da forno”**, il pane di qualsiasi tipologia, la pizza, le focacce, la biscotteria e i prodotti da forno lievitati in genere;
- per **“Pasticceria e dolci”**, la pasticceria fresca e conservata, la confetteria, la cioccolateria e i dolci in genere;
- per **“Altri prodotti alimentari”**, tutti i prodotti alimentari non elencati nelle precedenti categorie.

Il totale delle percentuali indicate nei righe da C10 a C20 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:

Materie prime, merci e materiali utilizzati

- nel **rigo E01**, la percentuale delle materie prime e merci alimentari destinate prevalentemente alla produzione di pane e prodotti assimilabili, in rapporto al totale delle materie prime, delle merci e dei materiali utilizzati nel processo produttivo. In tale rigo devono essere ricomprese le materie prime e le merci, quali ad esempio la farina o il lievito, destinate in prevalenza alla produzione di pane e assimilati, come le pizze, le focacce, i grissini, i crackers, ecc.;
- nel **rigo E02**, la percentuale delle materie prime e merci alimentari destinate prevalentemente ad altre produzioni alimentari, quali, ad esempio, la produzione di prodotti dolci o salati, in rapporto al totale delle materie prime, delle merci e dei materiali utilizzati nel processo produttivo. In tale rigo devono essere ricomprese le materie prime e le merci, quali ad esempio lo zucchero, utilizzate prevalentemente per la produzione di biscotti, prodotti lievitati, cioccolateria, ecc. Si precisa inoltre che nel rigo E02 non devono essere ricomprese le materie prime utilizzate prevalentemente per le produzioni già indicate nel rigo E01;
- nel **rigo E03**, la percentuale dei materiali non alimentari (es. imballi e involti) impiegati, in rapporto al totale delle materie prime, delle merci e dei materiali utilizzati nel processo produttivo;

Altri elementi specifici

- nel **rigo E04**, la percentuale dei ricavi conseguiti esclusivamente con la commercializzazione di prodotti senza glutine, distinguendo quelli di produzione propria da quelli di produzione di terzi, in rapporto ai ricavi complessivi;
- nel **rigo E05**, la percentuale dei ricavi conseguiti esclusivamente con l'attività di somministrazione di bevande e alimenti (anche mediante distributori automatici), in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti;

Materie prime impiegate nella produzione

- nel **rigo E06**, la quantità complessiva di farine utilizzate, espressa in quintali;

Prodotti commercializzati

- nei **righe da E07 a E09**, per ciascuna tipologia individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti dalla commercializzazione dei prodotti di produzione propria, in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che il totale delle percentuali indicate nei righe da E07 a E09 deve risultare pari al totale delle percentuali indicate nei righe C10 e C11;
- nei **righe da E10 a E12**, per ciascuna tipologia individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti dalla commercializzazione di prodotti acquistati da terzi, in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che il totale delle percentuali indicate nei righe da E10 a E12 deve risultare pari al totale delle percentuali indicate nei righe C14 e C15.

Si precisa inoltre che si deve intendere:

- per **“Prodotti di panetteria freschi”**, i prodotti di panetteria freschi, quali il pane, la pizza, le focacce;
- per **“Prodotti di panetteria ottenuti mediante completamento di cottura”**, i prodotti di panetteria ottenuti mediante completamento di cottura da precotti, quali il pane, la pizza, le focacce;
- per **“Biscotteria, pasticceria e lievitati (inclusi i prodotti da ricorrenza)”**, la biscotteria, i prodotti da forno lievitati in genere (inclusi i prodotti da ricorrenza quali panettoni, colombe, pandori, ecc.), la pasticceria fresca e conservata, la confetteria, la cioccolateria e i dolci in genere.

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”**.