

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

AA01S

- Coltivazioni agricole, silvicoltura ed utilizzo di aree forestali

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 tra le attività di seguito indicate:

“Coltivazione di cereali (escluso il riso)” - 01.11.10;
“Coltivazione di semi oleosi” - 01.11.20;
“Coltivazione di legumi da granella” - 01.11.30;
“Coltivazioni miste di cereali, legumi da granella e semi oleosi” - 01.11.40;
“Coltivazione di riso” - 01.12.00;
“Coltivazione di ortaggi (inclusi i meloni) in foglia, a fusto, a frutto, in radici, bulbi e tuberi in piena aria (escluse barbabietola da zucchero e patate)” - 01.13.10;
“Coltivazione di ortaggi (inclusi i meloni) in foglia, a fusto, a frutto, in radici, bulbi e tuberi in colture protette (escluse barbabietola da zucchero e patate)” - 01.13.20;
“Coltivazione di barbabietola da zucchero” - 01.13.30;
“Coltivazione di patate” - 01.13.40;
“Coltivazione di tabacco” - 01.15.00;
“Coltivazione di piante per la preparazione di fibre tessili” - 01.16.00;
“Coltivazione di fiori in piena aria” - 01.19.10;
“Coltivazione di fiori in colture protette” - 01.19.20;
“Coltivazione di piante da foraggio e di altre colture non permanenti” - 01.19.90;
“Coltivazione di uva” - 01.21.00;
“Coltivazione di frutta di origine tropicale e subtropicale” - 01.22.00;
“Coltivazione di agrumi” - 01.23.00;
“Coltivazione di pomacee e frutta a nocciolo” - 01.24.00;
“Coltivazione di altri alberi da frutta, frutti di bosco e frutta in guscio” - 01.25.00;
“Coltivazione di frutti oleosi” - 01.26.00;
“Coltivazione di piante per la produzione di bevande” - 01.27.00;
“Coltivazione di spezie, piante aromatiche e farmaceutiche” - 01.28.00;
“Coltivazione di altre colture permanenti (inclusi alberi di Natale)” - 01.29.00;
“Riproduzione delle piante” - 01.30.00;
“Coltivazioni agricole associate all'allevamento di animali: attività mista” - 01.50.00;
“Attività di supporto alla produzione vegetale” - 01.61.00;
“Attività che seguono la raccolta” - 01.63.00;
“Altre lavorazioni delle sementi per la semina” - 01.64.09;
“Silvicoltura e altre attività forestali” - 02.10.00;
“Utilizzo di aree forestali” - 02.20.00;
“Raccolta di prodotti selvatici non legnosi” - 02.30.00;
“Servizi di supporto per la silvicoltura” - 02.40.00.

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;
- negli appositi spazi, il Comune e la provincia di domicilio fiscale;
- 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.

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 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 dei locali da indicare è quella effettiva.

In particolare, indicare:

- nel **rigo B00**, il numero complessivo delle unità locali destinate all'attività;
- in corrispondenza di **"Progressivo unità locale"**, barrando la casella corrispondente, il numero progressivo dell'unità locale di cui si stanno indicando i dati;
- nel **rigo B01**, il Comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo B02**, 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:

- nel **rigo C01**, il **codice 1**, se l'impresa ha la forma di società cooperativa a mutualità prevalente, il **codice 2**, se l'impresa ha la forma di società cooperativa diversa da quelle a mutualità prevalente.

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:

Modalità di svolgimento dell'attività

- nei **rigli da E01 a E17**, per ciascuna tipologia di attività svolta, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da E01 ad E17 deve risultare pari a 100.

Ad esempio, se l'impresa, nel periodo di imposta, consegue complessivamente ricavi pari a € 100.000 di cui:

- € 20.000 derivanti dalla riproduzione di piante;
- € 25.000 derivanti dalla attività di coltivazione di riso;
- € 55.000 derivanti dalla attività di coltivazione di patate;

indicherà:

- 75 % nel rigo E01 "Attività agricola di coltivazione" pari a $[(20.000 + 55.000)/100.000] \times 100$;
- 25 % nel rigo E03 "Riproduzione delle piante (vivai, ecc.)" pari a $[25.000/100.000] \times 100$.

- nel **rigo E18**, la percentuale dei ricavi conseguiti per attività svolte in conto terzi in rapporto ai ricavi complessivi;

Prodotti venduti/servizi offerti

- nei **rigli da E19 a E56**, per ciascuna tipologia di prodotto venduto o servizio offerto, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate nei rigli da E19 ad E56 deve risultare pari a 100;

AREA DI COLTIVAZIONE

- nei **rigli da E57 a E76**, espressa in ettari, l'estensione delle aree di coltivazione presenti in ciascuna regione in cui l'impresa svolge la propria attività.

tà.

Ad esempio, se l'impresa, nel periodo di imposta, svolge la propria attività, nel Lazio, in due terreni di 3 ettari e 7 ettari e in Umbria in un terreno di 3 ettari, indicherà:

- nel rigo E68 "Lazio", 10 ettari;
- nel rigo E66 "Umbria", 3 ettari.

ZONA DI COLTIVAZIONE

– nei **rigli** da **E77** a **E79**, espressa in ettari, l'estensione delle aree di coltivazione dislocate rispettivamente collina, montagna e pianura;

TIPOLOGIA DI CLIENTELA

– nei **rigli** da **E80** a **E87**, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da E80 ad E87 deve risultare pari a 100;

– nel **rigo E88**, la percentuale dei ricavi che derivano da cessioni U.E. ed extra U.E. (export), in rapporto ai ricavi complessivi;

ALTRI ELEMENTI SPECIFICI

- nel **rigo E89**, la percentuale dei ricavi che derivano dalla vendita di prodotti biologici, in rapporto ai ricavi complessivi;
- nel **rigo E90**, barrando la relativa casella, se aderente a cooperative, consorzi, organizzazioni di produttori;
- nel **rigo E91**, barrando la relativa casella, se associato a gruppi di acquisto e/o, unioni volontarie;

SPAZI DESTINATI ALL'ATTIVITÀ

– nei **rigli** da **E92** a **E94**, la superficie, espressa in metri quadrati, dei locali destinati rispettivamente a: produzione, magazzino e/o vendita.

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"**.