

# 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

### BA01U

- Coltivazioni agricole, silvicoltura ed utilizzo di aree forestali

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 tra le attività di seguito elencate:

“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 fuori suolo (escluse barbabietola da zucchero e patate)” - 01.13.21;  
“Coltivazione di ortaggi (inclusi i meloni) in foglia, a fusto, a frutto, in radici, bulbi e tuberi in colture protette ad esclusione delle colture fuori suolo (escluse barbabietola da zucchero e patate)” - 01.13.29;  
“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 fuori suolo” - 01.19.21;  
“Coltivazione di fiori in colture protette ad esclusione delle colture fuori suolo” - 01.19.29;  
“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 così composto:

- 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 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

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.

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.

#### Modalità di svolgimento dell'attività

- nei **rigli da C02 a C17**, per ciascuna tipologia di attività svolta, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C02 a C17 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:

- 80 % nel rigo C02 "Attività agricola di coltivazione" pari a  $[(25.000 + 55.000)/100.000] \times 100$ ;
- 20 % nel rigo C04 "Riproduzione delle piante (vivai, ecc.)" pari a  $[20.000/100.000] \times 100$ .

- nel **rigo C18**, la percentuale dei ricavi conseguiti per attività svolte in conto terzi in rapporto ai ricavi complessivi;

#### Prodotti venduti/servizi offerti

- nei **rigli da C19 a C37**, 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 C19 a C37 deve risultare pari a 100;

#### ZONA DI COLTIVAZIONE

- nei **rigli da C38 a C40**, espressa in ettari, l'estensione delle aree di coltivazione dislocate rispettivamente collina, montagna e pianura.

## 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

- nel **rigo E01**, la percentuale dei ricavi conseguiti per attività di supporto alla produzione vegetale e attività di servizi connesse in conto terzi in rapporto ai ricavi complessivi;

### Prodotti venduti/servizi offerti

- nei **rigli da E02 a E05**, per ciascuna tipologia di prodotto venduto o servizio offerto, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi;
- nel **rigo E06**, la percentuale dei ricavi derivanti da cessioni UE ed extra UE, in rapporto ai ricavi complessivi.

### Altri elementi specifici

- nel **rigo E07**, la percentuale dei ricavi che derivano dalla vendita di prodotti biologici, in rapporto ai ricavi complessivi;
- nel **rigo E08**, barrando la relativa casella, se aderente a consorzi e/o organizzazioni di produttori.

## 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"**.