

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

BA02U

- Produzione di prodotti animali, caccia e servizi connessi

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:

“Allevamento di bovini e bufale da latte, produzione di latte crudo” – 01.41.00;
“Allevamento di bovini e bufalini da carne” – 01.42.00;
“Allevamento di cavalli e altri equini” – 01.43.00;
“Allevamento di ovini e caprini” – 01.45.00;
“Allevamento di suini” – 01.46.00;
“Allevamento di pollame” – 01.47.00;
“Allevamento di conigli” – 01.49.10;
“Allevamento di animali da pelliccia” – 01.49.20;
“Apicoltura” – 01.49.30;
“Bachicoltura” – 01.49.40;
“Allevamento di altri animali nca” – 01.49.90;
“Altre attività di supporto alla produzione animale (esclusi i servizi veterinari)” – 01.62.09;
“Caccia, cattura di animali e servizi connessi” – 01.70.00.

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 campi, 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 2021 ed il 14 novembre 2021, 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 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 Boo**, 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 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 e la natura dei servizi offerti alla clientela.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Co1**, 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.

Tipologia di attività

- nei **rigli da Co2 a Co9**, per ciascuna tipologia di attività indicata, la percentuale dei ricavi derivante dalla stessa, in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Co2 a Co9 deve risultare pari a 100.

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

- € 70.000 derivanti dalla attività di allevamento di bovini;
- € 25.000 derivanti dalla produzione di latte crudo;
- € 5.000 derivanti da attività di coltivazione;

indicherà:

- 70 % nel rigo Co2 "Allevamento e/o riproduzione di animali";
- 25 % nel rigo Co3 "Produzione di derivati animali (es. latte crudo, uova, miele)";
- 5 % nel rigo Co6 "Coltivazioni agricole, silvicoltura ed altre attività forestali";

Tipologia di allevamento/detenzione (da compilare solo se sono state compilate le variabili Co2 e/o Co3)

- nei **rigli da C10 a C12**, in relazione alle sole attività di allevamento e/o riproduzione di animali e di produzione di derivati animali, la percentuale dei ricavi conseguiti da allevamento/detenzione effettuata in modo estensivo, semiestensivo, intensivo, in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C10 a C12 deve risultare minore o uguale a 100;

ANIMALI/ PRODOTTI

- nei **rigli da C13 a C34**, per ciascuna tipologia di animali/prodotti la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C13 a C34 deve risultare pari a 100;

in particolare:

- nei rigli da C13 a C24, la percentuale dei ricavi conseguiti in relazione alla tipologia di animali allevati, detenuti, cacciati, catturati e/o commercializzati;
- nei rigli da C25 a C34, la percentuale dei ricavi conseguiti in relazione alla tipologia di prodotti ottenuti e/o commercializzati;

Altri elementi specifici

- nel **rigo C35**, la percentuale dei ricavi che derivano dalla vendita di prodotti biologici certificati, in rapporto ai ricavi complessivi;

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:

Altri elementi specifici

- nel **rigo Eo1**, barrando la relativa casella, se l'impresa interessata alla compilazione del modello, aderisce a consorzi e/o organizzazioni di produttori;
- nel **rigo Eo2**, la percentuale dei ricavi derivante dalle cessioni UE - extra UE, in rapporto ai ricavi complessivi.

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".