

# ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

## — 2020 —

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

### AG02S

- Attività agrituristiche

PERIODO D'IMPOSTA 2019

## 1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2019, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

**“Attività di alloggio connesse alle aziende agricole” - 55.20.52;**  
**“Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole” - 56.10.12.**

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 campi, il Comune e la Provincia del 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 2019 ed il 14 novembre 2019, 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 di chiusura del periodo d'imposta.

In particolare, indicare:

- nel **rigo B00**, 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 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 al **rigo C01**, qualora il soggetto interessato alla compilazione del presente modello sia costituito in forma di cooperativa, la tipologia della stessa utilizzando:

- il **codice 1**, nel caso in cui l'attività sia esercitata sotto forma di cooperativa a mutualità prevalente di cui all'articolo 2512 del codice civile;
- il **codice 2**, se si tratta di cooperativa priva dei requisiti di cui all'art. 2512 del codice civile.

## 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:

- nel **rigo E00**, il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'esercizio dell'attività. Si precisa che tale numero deve corrispondere a quello indicato nel rigo B00;

### Tipologia di attività

- nei **righi da E01 a E09**, distintamente per ciascuna tipologia di attività elencata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che nel rigo E03 si fa riferimento ai ricavi già indicati nel rigo E02, che derivano dall'attività di ristoro. Si precisa, inoltre, che i righi E07 ed E08 fanno riferimento alla vendita di prodotti non somministrati al cliente e, pertanto, non ricompresi nei righi E01 ed E02. Il totale delle percentuali indicate nei righi da E01 a E09 (ad esclusione della percentuale indicata nel rigo E03) deve risultare pari a 100;

### Servizi offerti dall'agriturismo che offre alloggio

- nei **righi E10 ed E11**, distintamente per entrambe le tipologie di servizi offerti, la percentuale di presenze registrate in rapporto alle presenze complessive. Si precisa che le presenze complessive sono quelle comunicate all'Autorità di Pubblica Sicurezza. Il totale delle percentuali indicate nei righi E10 ed E11 deve risultare pari a 100;

### Elementi specifici

- nel **rigo E12**, la percentuale dei ricavi conseguiti dall'attività di pescaturismo, in rapporto ai ricavi complessivi;
- nel **rigo E13**, la percentuale dei ricavi conseguiti dall'attività di ittiturismo, in rapporto ai ricavi complessivi;
- nel **rigo E14**, la percentuale dei ricavi conseguiti dall'attività di apicoltura, in rapporto ai ricavi complessivi;
- nel **rigo E15**, l'ammontare dei contributi in conto capitale ricevuti nel corso del periodo d'imposta. Si precisa che l'importo indicato deve essere ricompreso nel rigo F05 del presente modello;
- nel **rigo E16**, l'ammontare dei contributi in conto esercizio ricevuti nel corso del periodo d'imposta. Si precisa che l'importo indicato deve essere ricompreso nel rigo F02 del presente modello;

### Costi specifici

- nel **rigo E17**, con riferimento all'attività di agriturismo, l'ammontare dei costi sostenuti nel corso del periodo d'imposta per l'acquisto di materie prime di produzione propria (ovvero derivanti dalla propria attività agricola);
- nel **rigo E18**, con riferimento all'attività di agriturismo, l'ammontare dei costi sostenuti nel corso del periodo d'imposta per l'acquisto da terzi di materie prime (ovvero non derivanti dalla propria attività agricola);

### Beni strumentali

- nei **righi da E19 a E25**, il numero di beni strumentali posseduti e/o detenuti, a qualsiasi titolo, alla data di chiusura del periodo d'imposta.

### Unità locali

In tale sezione sono richieste informazioni relative alle corrispondenti unità locali di cui al quadro B.  
In particolare indicare:

- 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 E26**, il numero dei giorni di apertura nel corso del periodo d'imposta;
- nel **rigo E27**, la superficie complessiva, espressa in ettari, degli spazi destinati all'allevamento;
- nel **rigo E28**, la superficie complessiva, espressa in ettari, degli spazi destinati alla coltivazione.

### Agriturismo autorizzato all'offerta di alloggio incluso l'agricampeggio

Nei righi da E29 a E43 sono richieste informazioni che consentono di individuare le modalità di svolgimento dell'attività di agriturismo autorizzato all'offerta di alloggio. I soggetti che esercitano l'attività agrituristica, autorizzati all'offerta di alloggio, devono indicare la tariffa massima che si sono impegnati a praticare per il periodo d'imposta, contenuta nella dichiarazione presentata all'autorità locale competente. Si precisa che ai fini dell'individuazione delle tariffe non si considerano le camere extra lusso (suite).

In particolare, indicare:

- nel **rigo E29**, con riferimento alle unità abitative indipendenti destinate all'offerta di alloggio, nella **prima colonna**, il numero complessivo di posti letto fissi e, nella **seconda colonna**, la percentuale delle presenze in rapporto al totale delle stesse. Si precisa che per unità abitative indipendenti si considerano i monolocali, bilocali, ecc., dotati di servizi igienici e di cucina autonomi;

- nel **rigo E30**, con riferimento alle unità abitative non indipendenti destinate all’offerta di alloggio, nella **prima colonna**, il numero complessivo di posti letto fissi e, nella **seconda colonna**, la percentuale delle presenze in rapporto al totale delle stesse. Si precisa che per unità abitative non indipendenti si considerano le camere dotate di servizi igienici e quelle non dotate di tali servizi;
- nel **rigo E31**, con riferimento alle piazzole di cui dispone la struttura, nella **prima colonna**, il numero complessivo e, nella **seconda colonna**, la percentuale delle presenze in rapporto al totale delle stesse. Si precisa che i dati da indicare devono essere riferiti sia alle piazzole con posto auto sia a quelle senza posto auto (agricampeggio);
- nel **rigo E32**, il numero complessivo delle presenze nel corso del periodo d’imposta. Si precisa che le presenze complessive sono quelle comunicate all’Autorità di Pubblica Sicurezza;
- nel **rigo E33**, il numero complessivo delle presenze nel corso del periodo d’imposta che non hanno comportato la maturazione di alcun corrispettivo. Si precisa che tale numero deve essere compreso nel rigo E32;
- nel **rigo E34**, il numero complessivo delle presenze nel corso del periodo d’imposta, relative a bambini, cui è stata applicata una riduzione tariffaria pari o superiore al 50%. Si precisa che tale numero deve essere compreso nel rigo E32;

Tariffe massime giornaliere delle unità abitative indipendenti

- nei **rigli da E35 a E38**, per ciascuna tipologia di unità abitativa indipendente, la tariffa giornaliera massima;

Tariffe massime giornaliere in camera doppia per clientela individuale

- nel **rigo E39**, la tariffa giornaliera massima per il pernottamento in camera doppia/matrimoniale (prezzo per due persone);
- nel **rigo E40**, la tariffa giornaliera massima per il pernottamento con prima colazione in camera doppia/matrimoniale (prezzo per due persone);
- nel **rigo E41**, la tariffa giornaliera massima per la mezza pensione in camera doppia/matrimoniale (prezzo per una persona);
- nel **rigo E42**, la tariffa giornaliera massima per la pensione completa in camera doppia/matrimoniale (prezzo per una persona);

Tariffa massima giornaliera

- nel **rigo E43**, la tariffa giornaliera massima per l’utilizzo della piazzola per tenda.

#### **Agriturismo autorizzato all’offerta di ristorazione**

Nei rigli da E44 a E48 sono richieste informazioni che consentono di individuare le modalità di svolgimento dell’attività di agriturismo autorizzato all’offerta di ristorazione.

In particolare, indicare:

- nel **rigo E44**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi, al chiuso e all’aperto, destinati alla somministrazione di alimenti e bevande, a disposizione del pubblico, ovvero l’area generalmente interessata dalla presenza di tavoli e sedie;
- nel **rigo E45**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi utilizzati per la preparazione dei prodotti destinati alla somministrazione (laboratorio, cucina);
- nei **rigli E46 ed E47**, il numero dei posti a sedere situati, rispettivamente, all’interno e all’esterno del locale;

Prezzi dei pasti somministrati

- nel **rigo E48**, il prezzo minimo e massimo praticato alla clientela per la somministrazione del pasto completo (bevande escluse).

#### **Agriturismo autorizzato all’offerta di degustazione**

Nei rigli da E49 a E51 sono richieste informazioni che consentono di individuare le modalità di svolgimento dell’attività di agriturismo autorizzato all’offerta di degustazione. Si precisa che per degustazione si intende l’assaggio di prodotti alimentari che non assume le caratteristiche proprie di un pasto, compresa la miscela di vini.

In particolare, indicare:

- nel **rigo E49**, il numero complessivo degli eventi e/o manifestazioni organizzati nel corso del periodo d’imposta;
- nel **rigo E50**, il numero complessivo dei partecipanti agli eventi organizzati nel corso del periodo d’imposta;

Prezzi delle degustazioni

- nel **rigo E51**, il prezzo minimo e massimo praticato alla clientela per la somministrazione del menù degustazione;
- nel **rigo E52**, la percentuale dei ricavi conseguiti nell’unità locale, in rapporto all’ammontare complessivo dei ricavi derivanti dall’esercizio dell’attività.

## **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”.