

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

— 2024 —

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

CG02U

- Attività agrituristiche

PERIODO D'IMPOSTA 2023

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2023, 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 all'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 2023 ed il 14 novembre 2023, il numero di mesi da riportare nella casella in oggetto sarà pari a 10.

Altri dati

Barrare la corrispondente casella se il contribuente è percettore di pensione.

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 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;
- nel **rigo Bo3**, il numero dei giorni di apertura nel corso del periodo d'imposta;

Agriturismo autorizzato all'offerta di alloggio incluso l'agricampeggio

Nei righi da Bo4 a B18 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 Bo4**, con riferimento alle unità abitative indipendenti destinate all'offerta di alloggio, 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 Bo5**, con riferimento alle unità abitative non indipendenti destinate all'offerta di alloggio, 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 Bo6**, con riferimento alle piazzole di cui dispone la struttura, 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 Bo7**, 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 Bo8**, 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 Bo7;
- nel **rigo Bo9**, 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 Bo7;

Tariffe massime giornaliere delle unità abitative indipendenti

- nei **rigli da B10 a B14**, per ciascuna tipologia di unità abitativa indipendente, la tariffa giornaliera massima;

Tariffe massime giornaliere in camera doppia per clientela individuale

- nel **rigo B15**, la tariffa giornaliera massima per il pernottamento in camera doppia/matrimoniale (prezzo per due persone);
- nel **rigo B16**, la tariffa giornaliera massima per il pernottamento con prima colazione in camera doppia/matrimoniale (prezzo per due persone);
- nel **rigo B17**, la tariffa giornaliera massima per la mezza pensione in camera doppia/matrimoniale (prezzo per una persona);
- nel **rigo B18**, la tariffa giornaliera massima per la pensione completa in camera doppia/matrimoniale (prezzo per una persona);

Agriturismo autorizzato all'offerta di ristorazione

Tariffa dei pasti somministrati

- nel **rigo B19**, con riferimento all'attività di agriturismo autorizzato all'offerta di ristorazione, il prezzo minimo e massimo praticato alla clientela per la somministrazione del pasto completo (bevande escluse);
- nel **rigo B20**, la percentuale dei ricavi conseguiti nell'unità locale, in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dall'esercizio dell'attività.

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

- nei **rigli da Co1 a Co9**, distintamente per ciascuna tipologia di attività elencata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che nel rigo Co3 si fa riferimento ai ricavi già indicati nel rigo Co2, che derivano dall'attività di ristoro. Si precisa, inoltre, che i rigli Co7 e Co8 fanno riferimento alla vendita di prodotti non somministrati al cliente e, pertanto, non ricompresi nei rigli Co1 e Co2. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Co1 a Co9 (ad esclusione della percentuale indicata nel rigo Co3) deve risultare pari a 100;

Servizi offerti dall'agriturismo che offre alloggio

- nei **rigli C10 e C11**, 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 rigli C10 e C11 deve risultare pari a 100;

- nel **rigo C12**, 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**;
- in corrispondenza di "**Progressivo unità locale**", il numero progressivo di ciascuna delle unità locali di cui sono indicati i dati, barrando la casella corrispondente;

Agriturismo autorizzato all'offerta di ristorazione

- nei **rigli E01** ed **E02**, il numero dei posti a sedere situati, rispettivamente, all'interno e all'esterno del locale.

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**".