

L'attività agricola tassata a bilancio non sfugge all'applicazione degli Isa

IL QUESITO

I soggetti che svolgono attività agricole devono compilare i modelli Isa?

PAGINA A CURA DI

**Alessandra Caputo
Gian Paolo Tosoni**

■ L'agricoltura ha i suoi indici sintetici di affidabilità fiscale (Isa). Si tratta dei modelli AA01S e AA02S. Gli Isa sostituiscono gli studi di settore ed i parametri; non sono definiti uno strumento di accertamento ma premiale. Infatti, se il reddito di impresa o di professione dichiarato raggiunge il grado di affidabilità fiscale in base al posizionamento su una scala di valori da 1 a 10, il contribuente ottiene alcuni benefici fiscali.

I modelli previsti per le attività agricole vanno compilati dai contribuenti che dichiarano un reddito di impresa mentre restano esclusi coloro che dichiarano il reddito agrario o un reddito determinato forfettariamente (si veda, a tal proposito, l'altro articolo in pagina).

Il modello AA01S deve essere utilizzato da coloro che, nel periodo di imposta 2018, hanno esercitato una attività di coltivazione, silvicoltura e utilizzo di aree forestali. Nelle istruzioni al modello è contenuto l'elenco dettagliato dei codici attività che comportano l'obbligo di compilazione di questo Isa, a condizione che l'attività sia esercitata in misura prevalente. Ad esempio, vi rientrano, oltre alle coltivazioni vere e proprie (tra le altre, coltivazione di semi oleosi - 01.11.20, coltivazione di patate - 01.13.40, coltivazione di agrumi -

01.23.00, eccetera), anche l'attività di riproduzione delle piante - 01.30.00, altre lavorazioni delle sementi per la semina - 01.64.09; raccolta di prodotti selvatici non legnosi - 02.30.00, eccetera.

Il modello AA02S deve, invece, essere utilizzato da coloro che, nel periodo di imposta 2018, hanno svolto in prevalenza attività di allevamento, caccia e servizi connessi. Anche nelle istruzioni di questo modello è compreso l'elenco dettagliato dei codici attività ricomprese in quell'Isa.

La compilazione dei modelli è articolata e chiede numerose informazioni. In particolare, sono previsti un frontespizio e 5 quadri.

Nel frontespizio vanno indicati: il codice fiscale del contribuente, il codice attività relativo all'attività prevalente, il comune e la provincia di domicilio fiscale nonché 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 (altrimenti non si indica nulla).

I CINQUE QUADRI

I quadri, invece sono 5.

● **Quadro A** in cui vanno indicati i dati del personale addetto all'attività. Va indicato il numero di giornate retribuite per ciascuna tipologia di lavoratori dipendenti (a tempo pieno, a tempo parziale, apprendisti, eccetera) e la percentuale di lavoro prestato con riferimento a collaboratori familiari, associati in partecipazione, soci e amministratori.

● **Quadro B** in cui sono richieste informazioni relative alle unità locali e agli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

● **Quadro C** sono richieste informazioni che consentono di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività. 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.

● **Quadro E** in cui vanno indicati dati per la revisione, quali le modalità di svolgimento dell'attività e i prodotti venduti/servizi offerti con riferimento alle attività di coltivazione o la tipologia di allevamento e gli animali con riferimento all'Isa relativo alle attività di allevamento.

● **Quadro F** relativo ai dati contabili che si compila tenendo conto delle regole previste dal Tuir. I dati contabili portano alla determinazione del reddito il cui risultato finale deve coincidere con il reddito dichiarato.

Relativamente alle attività connesse è previsto un proprio Isa, ma tali attività vengono richiamate anche nel quadro dell'agricoltura ai fini della revisione. Ad esempio, per lo svolgimento di attività agrituristiche va compilato il modello AGO2S.

IMPRESE MULTIATTIVITÀ

In presenza di attività agricole il cui reddito venga determinato forfettariamente (come visto anche nelle pagine precedenti di questo Focus), è come se si fosse in presenza di una "non attività" e quindi non si incorre nel caso di multiattività. Ad esempio se una impresa agricola svolge l'attività di agriturismo in regime forfettario ed il commercio al minuto di prodotti alimentari commercializzati deve compilare l'Isa soltanto per l'attività del commercio.

REPUBBLICAZIONE RISERVATA

La bussola per orientarsi

L'applicazione degli Isa in agricoltura

I MODELLI PER L'AGRICOLTURA

- Per i soggetti che operano in agricoltura e che non ricadono in una delle esclusioni, sono previsti due Isa: il modello AA01S per le attività di coltivazione, silvicoltura e utilizzo delle aree forestali e il modello AA02S per le attività di produzione di prodotti animali, caccia e servizi connessi
- Entrambi i modelli si articolano in un frontespizio e 5 quadri in cui sono richiesti dati relativi al personale, alle unità locali oltre ai dati contabili

LE ATTIVITÀ MISTE

Sono esclusi dall'applicazione degli Isa i contribuenti che esercitano due o più attività di impresa, non rientranti nel medesimo Isa, qualora l'importo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non rientranti tra quelle prese in considerazione dall'Isa relativo all'attività prevalente, comprensivi di quelli delle eventuali attività complementari previste dallo specifico Isa, superi il 30% dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati

IL QUADRO F

- Tutti i contribuenti tenuti alla compilazione del modello Isa, indipendentemente dal regime fiscale adottato, devono indicare dati relativi alle esistenze iniziali e alle rimanenze finali di magazzino nel quadro F
- L'obbligo vale anche per i contribuenti in contabilità semplificata per i quali le rimanenze non assumono rilevanza ai fini della determinazione del reddito
- In questo caso si devono indicare i dati relativi alle esistenze iniziali e alle rimanenze finali di magazzino in relazione alle merci effettivamente giacenti nel magazzino alla data di inizio e conclusione del periodo d'imposta, al netto dell'Iva esposta in fattura

L'AGRITURISMO

- Coloro che svolgono attività di agriturismo hanno un modello Isa apposito, AG02S
- Compilano questo modello coloro che svolgono le «attività di alloggio connesse alle aziende agricole» (codice 55.20.52) e le «attività di ristorazione connesse alle aziende agricole» (codice attività 56.10.12)
- Anche in questo caso occorre stare attenti allo svolgimento di una eventuale attività, ricordando che lo svolgimento di attività agricole per le quali non è previsto un Isa, qualifica una non attività e che, quindi, in ogni caso va compilato l'Isa

