

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

AG90U

- Attività di pesca e acquacoltura

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:

- “Pesca in acque marine e lagunari e servizi connessi” – 03.11.00;
- “Pesca in acque dolci e servizi connessi” – 03.12.00;
- “Acquacoltura in acqua di mare, salmastra o lagunare e servizi connessi” – 03.21.00;
- “Acquacoltura in acque dolci e servizi connessi” – 03.22.00.

Il presente modello è così composto:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- quadro D – Beni strumentali;
- quadro E – Dati per la revisione;
- quadro F – Datii 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;

- qualora il soggetto interessato alla compilazione del presente modello sia costituito in forma di cooperativa, la natura della stessa utilizzando il **codice 1** per la **cooperativa di utenza**, il **codice 2** per la **cooperativa di conferimento lavoro** e il **codice 3** per la **cooperativa di conferimento prodotti**.

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 utilizzate per l'esercizio dell'attività; in corrispondenza di “Progressivo unità locale”, barrando la casella corrispondente, il numero progressivo attribuito all'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:

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ

- nei **rigli** da **C01** a **C03**, per ciascuna tipologia di attività individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che il rigo **C01** deve essere compilato dalle imprese che compilano almeno una delle seguenti sezioni del quadro C: “Tipo di pesca”, “Sistema di pesca”, “Tipologia del pescato”, “Litorale o zona di pesca” o i rigli **C56** o **C57** del modello. Si precisa inoltre che il totale delle percentuali indicate nei rigli da **C01** a **C03** deve risultare pari a 100;

TIPO DI PESCA

- nei **rigli** da **C04** a **C11**, per ciascuna tipologia di pesca effettuata, la percentuale delle quantità pescate (considerata in unità di peso) in rapporto al totale del prodotto pescato. Si precisa che i soggetti interessati dovranno riportare la tipologia di pesca realmente effettuata e, solo nel caso in cui non sia possibile desumere tale dato, quella indicata nella licenza di pesca. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da **C04** a **C11** deve risultare pari a 100;

SISTEMA DI PESCA

- nei **rigli** da **C12** a **C21**, per ciascun sistema di pesca utilizzato, la percentuale dei giorni di pesca sul totale dei giorni effettivi di pesca nel periodo d'imposta. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da **C12** a **C21** deve risultare pari a 100;

TIPOLOGIA DI ACQUACOLTURA

- nei **rigli** da **C22** a **C26**, per ciascuna tipologia di acquacoltura individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, rispetto ai ricavi derivanti dall'attività di cui al rigo **C02**. Si precisa che il totale delle percentuali indicate nei rigli da **C22** a **C26** deve risultare pari a 100;

MODALITÀ DI ACQUACOLTURA

- nel **rigo C27**, l'ambiente in cui viene esercitata l'acquacoltura, utilizzando il **codice 1** se si tratta di ambiente marino e salmastro e il **codice 2** se si tratta di ambiente d'acqua dolce;

TIPOLOGIA DEL PESCATO

- nei **rigli** da **C28** a **C41**, per ciascuna tipologia di pesci elencata, la percentuale delle quantità pescate (considerata in unità di peso) in rapporto al totale del prodotto pescato. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da **C28** a **C34**, nel rigo **C37** e nel rigo **C41** deve risultare pari a 100. Si precisa che i rigli da **C28** a **C40** riguardano Pesci di acqua marina;

LITORALE O ZONE DI PESCA

- nei **rigli** da **C42** a **C55**, per ciascun litorale o zona di pesca nazionali estere ed internazionali in cui si esercita l'attività, la percentuale sui giorni effettivi di pesca in rapporto al totale dei giorni effettivi di pesca nel periodo d'imposta. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da **C42** a **C55** deve risultare pari a 100;

ALTRI ELEMENTI SPECIFICI

- nel **rigo C56**, il numero di giorni effettivi di pesca nel corso del periodo d'imposta. Nel caso in cui l'attività venga svolta con l'utilizzo di più natanti, occorre indicare i complessivi giorni di pesca relativi a tutti i natanti utilizzati. Il numero dei giorni da indicare deve essere quello che risulta da documenti o libri di bordo;
- nel **rigo C57**, la quantità complessiva, espressa in Kg, del prodotto pescato nel corso del periodo d'imposta;
- nel **rigo C58**, le quantità complessive, espresse in kg, prodotte in acquacoltura nel corso del periodo d'imposta;
- nel **rigo C59**, la quantità di carburante consumato nel corso del periodo d'imposta, espressa in litri;
- nel **rigo C60**, la quantità di benzina, espressa in litri, consumata nel corso del periodo d'imposta (si precisa che tale importo è compreso nell'ammontare indicato al rigo precedente);
- nel **rigo C61**, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di carburante, facendo riferimento alle disposizioni del TUIR;
- nel **rigo C62**, l'ammontare delle spese sostenute per acquisto di benzina (si precisa che tale importo è compreso nell'ammontare indicato al rigo precedente);
- nel **rigo C63**, l'ammontare dei costi sostenuti per integrazione delle retribuzioni alla “parte”;
- nel **rigo C64**, il numero dei giorni di arresto obbligatorio definitivo o temporaneo, delle attività di pesca, nel periodo d'imposta;
- nel **rigo C65**, barrando la relativa casella, se ha esercitato l'attività sotto forma di cooperativa a mutualità prevalente, ai sensi dell'articolo 2512 del codice civile, per il periodo d'imposta cui si riferisce il presente modello;

– nel **rigo C66**, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione, la tenuta della contabilità, il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita, i premi di assicurazione relativi all'attività, i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia, i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione tassativa si precisa che:

- le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio:
 - le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;
 - i compensi corrisposti agli amministratori non soci delle società di persone e agli amministratori delle società ed enti soggetti all'Ires, comprensivi dei contributi previdenziali e assistenziali, nonché dei rimborsi spese;
 - la quota di costo eccedente gli oneri retributivi e contributivi che l'impresa ha sostenuto per l'impiego di personale utilizzato in base a contratto di somministrazione di lavoro;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori;
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc.) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;
- i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.). Si precisa inoltre che l'ammontare indicato nel presente rigo deve essere non superiore a quello da indicare nel rigo "Costo per servizi" del quadro F.

6. QUADRO D – BENI STRUMENTALI

Nel quadro D sono richieste informazioni relative ai beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo d'imposta.

In particolare, indicare:

UNITÀ ADIBITE ALLA PESCA

– nei **rigli** da **D01** a **D11**, per ciascuna tipologia individuata in relazione alla stazza lorda espressa in *gross tonnage*, il numero di unità adibite alla pesca, compreso il numero delle imbarcazioni in disarmo e/o in attesa di demolizione;

ATTREZZI DA PESCA

– nei **rigli** da **D12** ad **D21**, barrando le corrispondenti caselle, se si è in possesso delle attrezzature e apparecchiature individuate;

ATTREZZATURE DI BORDO

– nei **rigli** da **D22** ad **D25**, per ciascuna tipologia individuata, il numero di attrezzature di bordo possedute e/o detenute, a qualsiasi titolo, per lo svolgimento dell'attività alla data di chiusura del periodo d'imposta.

7. 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.

BENI STRUMENTALI UTILIZZATI NELL'ACQUACOLTURA

- nel **rigo E01**, nella **prima colonna**, il numero complessivo di impianti utilizzati nell'acquacoltura nel corso del periodo d'imposta; nella **seconda colonna**, i mq complessivi degli impianti utilizzati nell'acquacoltura nel corso del periodo d'imposta;
- nel **rigo E02**, nella **prima colonna**, il numero complessivo di impianti per l'allevamento a terra (vasche di cemento, vasche in terra, ecc.) utilizzati nell'acquacoltura nel corso del periodo d'imposta; nella **seconda colonna**, i mq complessivi degli impianti utilizzati nell'acquacoltura, nel corso del periodo d'imposta, per l'allevamento a terra (vasche di cemento, vasche in terra, ecc.);
- nel **rigo E03**, nella **prima colonna**, il numero complessivo di impianti per l'allevamento a mare (gabbie, recinti, ecc.) utilizzati nell'acquacoltura nel corso del periodo d'imposta; nella **seconda colonna**, i mq complessivi degli impianti per l'allevamento a mare (gabbie, recinti, ecc.) utilizzati nell'acquacoltura nel corso del periodo d'imposta. Si precisa che le informazioni riportate nei rigli E02 e E03 sono comprese nelle informazioni indicate al rigo E01;
- nel **rigo E04**, la percentuale sulle quantità prodotte/catturate, rispetto alle quantità complessivamente prodotte/catturate, destinate alla vendita attraverso cooperative, consorzi e organizzazioni di produttori.

8. 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"**.