

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

— 2019 —

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

AK20U

- Attività professionale svolta da psicologi

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2018, come attività prevalente quella di **"Attività svolta da psicologi" – 86.90.30.**

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 G – 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;
- il comune e la provincia di domicilio fiscale.

Altre attività

In questa sezione va barrata l'apposita casella nel caso in cui il contribuente:

- svolga anche attività di lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale;
- sia pensionato;
- svolga anche altre attività professionali e/o d'impresa.

La sezione non va compilata qualora il presente modello sia presentato da una società semplice o da una associazione tra artisti e professionisti.

Altri dati

In questa sezione devono essere indicati:

- l'anno di iscrizione all'albo professionale;
- l'anno in cui il professionista ha effettivamente iniziato l'attività a prescindere dall'eventuale iscrizione all'albo professionale.

Il dato riguardante l'anno di inizio dell'attività deve essere fornito facendo riferimento alla dichiarazione di inizio dell'attività comunicata all'Amministrazione Finanziaria.

ATTENZIONE

Le informazioni riguardanti l'anno d'iscrizione all'albo professionale e l'anno di inizio dell'attività vanno fornite anche qualora il presente modello sia presentato da una società semplice o da una associazione tra artisti e professionisti.

Per l'anno di iscrizione all'albo professionale, nel caso di associazione tra professionisti ovvero di società semplice, occorre indicare il valore medio degli anni di iscrizione ad albi professionali dei singoli soci o associati che prestano l'attività. Ad esempio: in una associazione professionale composta da 2 professionisti, per i quali:

- l'anno di iscrizione all'albo per il primo associato è il 2000,
- l'anno di iscrizione all'albo per il secondo associato è il 2002, l'anno da indicare nel modello è il $2001 = (2000 + 2002) / 2$.

L'eventuale arrotondamento deve essere effettuato prendendo in considerazione la prima cifra decimale; se questa è compresa tra 0 e 4 l'arrotondamento si esegue per difetto, se invece è compresa tra 5 e 9 l'arrotondamento va effettuato per eccesso.

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 dell'anno, indipendentemente dalla loro presenza alla data del 31 dicembre 2018.

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.

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 dell'attività

- nei **rigli da Co1 a C11**, distintamente per ogni tipologia di attività, nella **prima colonna**, il numero di prestazioni/incarichi svolti, nel 2018 o in anni precedenti, anche se non ultimati nel corso dell'anno, per i quali sono stati percepiti compensi, anche parziali, nel 2018, e, nella **seconda colonna**, la percentuale dei compensi percepiti, in rapporto ai compensi complessivamente percepiti nell'anno. Con riferimento ai rigli Co1 e Co2, si precisa che per prestazione si deve intendere la seduta di psicoterapia (individuale, di coppia, della famiglia e di gruppo) per la quale si è ricevuto nell'anno un compenso, anche a titolo di acconto o saldo. Se per una seduta sono stati corrisposti più acconti e/o un saldo finale nell'anno, gli stessi andranno sommati al fine di determinare la percentuale di compensi afferenti la stessa seduta. Il totale delle percentuali indicate nella seconda colonna dei rigli da Co1 a C11 deve risultare pari a 100;

Tipologia della clientela

- nei **rigli da C12 a C22**, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale dei compensi percepiti in rapporto al totale dei compensi complessivamente percepiti nell'anno. Si precisa che, nella tipologia di clientela "Associazioni e cooperative sociali", da indicare nel rigo C19, rientrano anche Onlus, Associazioni di Promozione Sociale (APS) ed altri Enti del Terzo Settore. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C12 a C22 deve risultare pari a 100;
- nel **rigo C23**, la percentuale dei compensi percepiti dal committente principale in rapporto ai compensi complessivamente percepiti nell'anno. Qualora tale percentuale non superi il 50% dei compensi complessivi, il rigo non va compilato;

Altri elementi specifici

- nel **rigo C24**, la percentuale dei compensi derivanti dalle stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi in rapporto ai compensi complessivamente percepiti;

Modalità organizzativa

- nel **rigo C25**, barrando la relativa casella, se il contribuente esercita la propria attività a titolo individuale. Si precisa che tale rigo deve essere compilato sia qualora ricorra la situazione in cui il contribuente esercita la propria attività utilizzando uno studio proprio, facendo eventualmente un uso promiscuo della propria abitazione, sia qualora l'attività venga esercitata utilizzando uno studio in cui operano più soggetti che svolgono una medesima o una diversa attività e ripartiscono tra loro una parte o la totalità delle spese sostenute, senza essere legati da un rapporto di associazione, sia, infine, se l'attività viene effettuata esclusivamente presso altri studi/strutture, cui fattura prevalentemente le proprie prestazioni professionali.
- nel **rigo C26**, barrando la relativa casella, se il contribuente esercita la propria attività esclusivamente presso studi e/o strutture di terzi. Si precisa che il rigo C26 va barrato esclusivamente se è stato barrato il rigo C25;
- nel **rigo C27**, barrando la relativa casella, se il contribuente esercita la propria attività in forma collettiva, ossia se il modello viene presentato da una società o da una associazione tra artisti e professionisti. Si precisa che tale rigo deve essere compilato sia nel caso in cui l'associazione/società è composta da professionisti che operano nell'ambito della stessa disciplina (a titolo esemplificativo, un'associazione costituita tra due associati entrambi psicologi), sia nel caso in cui l'associazione/società è composta da professionisti che operano nell'ambito di discipline diverse (a titolo esemplificativo, un'associazione costituita da un associato psicologo ed un associato medico).

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:

Rilevanza del committente principale

- nel **rigo Eo1**, la percentuale dei compensi derivanti dall'attività svolta per il committente principale presso lo studio o la struttura di quest'ultimo o presso la sua clientela, in rapporto ai compensi complessivamente percepiti. Si precisa che la percentuale indicata nel presente rigo deve essere uguale o inferiore a quella già indicata nel rigo C23;

Elementi contabili specifici

– nel **rigo E02**, l'ammontare dei compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale;

Tipologia dell'attività

– nei **righi** da **E03** a **E06**, distintamente per ciascuna tipologia di attività, nella **prima colonna**, il numero di prestazioni/incarichi svolti, nel 2018 o in anni precedenti, anche se non ultimati nel corso dell'anno, per i quali sono stati percepiti compensi, anche parziali, nel 2018, e, nella **seconda colonna**, la percentuale dei compensi percepiti, in rapporto ai compensi complessivamente percepiti nell'anno.

7. QUADRO G – DATI CONTABILI

Nel quadro G devono essere indicati i dati 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 G, Dati contabili**".