

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

2025

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

DK02U

- Attività degli studi di ingegneria

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2024, come attività prevalente quella di **"Attività di ingegneria" – 71.12.10** (se attività d'impresa, da compilare per la sola acquisizione dati).

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 (impresa)
- quadro H – Dati contabili (lavoro autonomo).

ATTENZIONE

L'ISA si applica esclusivamente ai soggetti che svolgono l'attività in forma di lavoro autonomo. I soggetti che svolgono tale attività in forma di impresa, tuttavia, pur non essendo soggetti all'applicazione degli ISA, sono tenuti alla compilazione del presente modello per la sola acquisizione di dati, in modo da consentirne l'applicazione a partire dalla prossima revisione.

Le istruzioni di carattere generale, comuni a tutti gli indici sintetici di affidabilità fiscale, sono contenute nel documento "Istruzioni Parte generale ISA".

Nelle istruzioni è specificato quali parti del modello devono essere compilate dai contribuenti che esercitano l'attività in forma di impresa (quadro A – Impresa e quadro F) e quali parti dai contribuenti che la esercitano professionalmente (quadro A – Lavoro autonomo e quadro H).

A completamento di quanto già specificato nelle "Istruzioni Parte generale ISA", si ricorda che l'individuazione dell'attività prevalente deve, comunque, essere effettuata nell'ambito di attività appartenenti alla medesima tipologia reddituale.

2. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato:

- in alto a destra, il codice fiscale;
- il codice attività relativo all'attività prevalente;
- negli appositi spazi 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.

Si precisa che le informazioni richieste in tale sezione possono essere compilate solo dai contribuenti che presentano il modello di dichiarazione Redditi Persone Fisiche.

Altri dati

In questa sezione deve essere indicato:

- l'anno d'iscrizione all'albo professionale ovvero, in caso di una nuova iscrizione all'albo, successiva ad una cancellazione, l'anno dell'ultima iscrizione. Nel caso di mancata iscrizione all'albo, deve essere indicato l'anno di inizio dell'attività;
- la categoria reddituale nella quale è stata inquadrata l'attività svolta riportando nella relativa casella, il codice 1, se si tratta di reddito d'impresa ed il codice 2, se trattasi di reddito di lavoro autonomo;
- se il periodo d'imposta è diverso da dodici mesi, mediante barratura della relativa casella (da compilare nel caso si svolga l'attività in forma d'impresa);
- il numero complessivo dei mesi durante i quali si è svolta l'attività nel corso del periodo d'imposta (da compilare solo nel caso in cui il periodo d'imposta è diverso da dodici mesi e l'attività è stata svolta in forma d'impresa).

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 2024 ed il 14 novembre 2024, il numero di mesi da riportare nella casella in oggetto sarà pari a 10.

ATTENZIONE

In caso di reddito di lavoro autonomo, l'informazione riguardante l'anno d'iscrizione all'albo professionale deve essere fornita anche qualora il presente modello sia presentato da una società semplice o da una associazione tra artisti e professionisti.

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.

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 dell'anno, 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:

Tipologia dell'attività

- nei **rigli da C01 a C34**, per ciascuna tipologia di prestazione elencata:
 - nella **prima colonna**, il numero degli incarichi svolti nel periodo d'imposta, o in anni precedenti, anche se non ultimati nel corso del periodo d'imposta, per i quali sono stati percepiti compensi o conseguiti ricavi, anche parziali nel periodo d'imposta;
 - nella **seconda colonna**, la percentuale dei compensi percepiti o dei ricavi conseguiti derivanti dagli incarichi indicati nella prima colonna, in rapporto ai compensi/ricavi complessivamente percepiti nel periodo d'imposta.

In particolare, indicare:

- nel **rigo C33**, nella **prima colonna**, il numero delle collaborazioni con studi professionali e/o con altre strutture di terzi con i quali si collabora stabilmente, e, nella **seconda colonna**, la percentuale dei compensi percepiti o dei ricavi conseguiti, anche parziali, derivanti da dette collaborazioni, in rapporto ai compensi/ricavi complessivamente percepiti nel periodo d'imposta. In tale rigo devono essere ricomprese le situazioni in cui i compensi o i ricavi relativi alle prestazioni effettuate non sono corrisposti dal cliente finale, ma dal professionista o dalla struttura con i quali si collabora stabilmente e non è, quindi, possibile distinguere le singole prestazioni professionali, come dettagliate negli altri rigli della presente sezione;
- nel **rigo C34**, nella **prima colonna**, il numero degli incarichi relativi allo svolgimento di attività diverse da quelle indicate nei rigli precedenti, e, nella **seconda colonna**, la percentuale dei compensi o dei ricavi, anche parziali, derivanti dallo svolgimento di detti incarichi, in rapporto ai compensi/ricavi complessivamente percepiti nel periodo d'imposta.

Il totale delle percentuali indicate nella **seconda colonna** dei rigli da C01 a C34 deve risultare pari a 100.

Per individuare con maggiore precisione la percentuale dei compensi/ricavi derivanti dalla specifica tipologia di incarico, la compilazione del campo relativo alla seconda colonna dei rigli va effettuata inserendo anche le frazioni decimali di seguito alla virgola, arrotondate alla seconda cifra decimale. L'arrotondamento deve essere effettuato prendendo in considerazione la terza 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.

Inoltre, si fa presente che:

- nei **rigli** da **C04** a **C06** (progettazione preliminare), da **C07** a **C09** (progettazione esecutiva) e da **C13** a **C15** (direzione lavori), in relazione alle singole prestazioni, il numero degli incarichi e la percentuale dei compensi/ricavi derivanti dai predetti incarichi devono essere indicati per ciascuna fascia di importo dell'opera individuata.

Macro aree specialistiche

- nei **rigli** da **C35** a **C38**, per ciascuna macroarea specialistica individuata, distinguendo l'ambito ingegneristico da quello non ingegneristico, la percentuale dei compensi percepiti o dei ricavi conseguiti, in rapporto all'ammontare di compensi o dei ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C35 a C38 deve risultare pari a 100.

Rilevanza del committente principale

- nel **rigo C39**, la percentuale dei compensi percepiti o dei ricavi conseguiti dal committente principale in rapporto ai compensi o ai ricavi complessivamente percepiti nel periodo d'imposta. Qualora tale percentuale non superi il 50% dei compensi/ricavi complessivi, il rigo non va compilato;
- nel **rigo C40**, la percentuale dei compensi/ricavi 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 o ai ricavi complessivamente percepiti. Si precisa che la percentuale indicata nel presente rigo deve essere uguale o inferiore a quella indicata nel rigo C39.

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.

Modalità organizzativa

Qualora il presente modello sia presentato da una Società di ingegneria oppure da una Società tra professionisti (STP), rispettivamente nel **rigo E01** o **E02**, deve essere indicato il **codice 1**, se la società è composta da soci professionisti che operano nell'ambito di una stessa attività (a titolo esemplificativo, una Società tra professionisti (STP) costituita tra due soci entrambi ingegneri), ovvero il **codice 2**, se la società è composta da soci professionisti che operano nell'ambito di attività diverse (a titolo esemplificativo, una Società tra professionisti (STP) costituita da un socio ingegnere e da un socio architetto).

Ripartizione dei ricavi per attività professionale (da compilare solo da parte dei contribuenti che hanno indicato in Modalità organizzativa - Società di ingegneria oppure Società tra professionisti (STP) il codice 2 = multidisciplinare)

La presente sezione deve essere compilata solo da parte di Società di ingegneria oppure Società tra professionisti (STP) multidisciplinari i cui ricavi derivano dalle diverse attività professionali svolte in ambito societario.

Nei rigli da **E03** a **E16**, per ciascuna attività professionale elencata, deve essere indicata la percentuale dei ricavi in rapporto al totale dei ricavi complessivamente conseguiti nel periodo d'imposta.

A titolo esemplificativo, nel caso di una Società tra professionisti (STP) multidisciplinare, composta da un socio ingegnere e da un socio architetto (ai quali sono riconducibili, rispettivamente, il 70% ed il 30% dei ricavi complessivi), la sezione dovrà essere compilata indicando nel rigo E09, la percentuale del 70% e nel rigo E08, la percentuale del 30%.

Il totale delle percentuali indicate nei rigli da E03 a E16 deve risultare pari a 100.

7. QUADRO F – DATI CONTABILI (IMPRESA)

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"**.

8. QUADRO H – DATI CONTABILI (LAVORO AUTONOMO)

Nel quadro H 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 H, Dati contabili"**.