

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

DK04U

- Attività degli studi legali

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2024, come attività prevalente quella di **"Attività legali e giuridiche" – 69.10.10** (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 deve essere 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 esercitata, 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 di 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 di 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.

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.

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 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 di attività ed ambito specialistico di intervento

In questa sezione (**righi da Co1 a C17**) sono richieste informazioni riguardanti le varie tipologie di attività che il contribuente ha erogato nel 2024 o in anni precedenti, anche se non ultimate nel corso del periodo d'imposta, per le quali sono stati percepiti compensi o conseguiti ricavi, anche parziali, nel 2024.

Alcune tipologie di attività sono distinte in "Rappresentanza, assistenza e difesa nei giudizi dinanzi agli organi giurisdizionali di merito" (**righi da Co1 a Co5**) e "Rappresentanza, assistenza e difesa nei giudizi dinanzi agli organi giurisdizionali superiori" (**righi Co6 e Co7**).

Si precisa che tra gli incarichi da indicare nei rigi da Co1 a C10, sono esclusi quelli relativi all'attività di semplice domiciliazione e di stesura lettere di diffida che devono essere indicate, rispettivamente, nel rigo C15 e nel rigo C16.

In particolare indicare:

- nei **rigi da Co1 a C17**, in relazione a ciascuna tipologia di attività elencata:
 - nella **prima colonna**, il numero degli incarichi svolti nel 2024 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 2024;
 - nella **seconda colonna**, la percentuale dei compensi/ricavi derivanti dagli incarichi indicati nella prima colonna, in rapporto ai compensi/ricavi complessivamente percepiti nel 2024.

Il totale delle percentuali indicate nella **seconda colonna** dei rigi da **Co1 a C17** deve risultare pari a 100;

- nel **rigo C18**, la percentuale dei compensi/ricavi derivanti dagli incarichi per i quali nel 2024 sono stati percepiti solamente acconti e/o saldi, in rapporto ai compensi/ricavi complessivamente conseguiti nel periodo d'imposta.

Per individuare con maggiore precisione la percentuale dei compensi/ricavi derivanti dalla specifica tipologia di incarico, la compilazione dei campi relativi alla seconda colonna 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.

Si precisa che per incarico si deve intendere l'attività prestata a favore di un cliente e per la quale il contribuente ha ricevuto un compenso/ricavi, anche a titolo di acconto o saldo. Se per un incarico, sono stati pagati più acconti nell'anno, gli stessi andranno sommati, al fine di determinare la percentuale di compensi/ricavi afferenti lo stesso incarico.

Nel caso in cui per lo stesso cliente, a fronte di incarichi diversi, il soggetto abbia emesso un'unica parcella, andranno compilati i righi del quadro C corrispondenti alle diverse tipologie di incarichi evidenziate nella parcella e andranno considerate le relative somme riportate nella stessa.

Esempio:

- un contribuente emette una parcella ad un suo cliente contenente le seguenti voci:
 - assistenza e difesa dinanzi alla giurisdizione di primo grado per una causa di valore pari a 30.000 euro in materia di diritto di famiglia: euro 1.500;
 - assistenza e difesa dinanzi alla giurisdizione di primo grado per una causa di valore pari a 20.000 euro in materia tributaria: saldo di euro 2.000;
 - istruttoria per una causa penale dinanzi alla Suprema Corte di Cassazione: tre acconti da euro 500 ciascuno.
- Ipotezzando che siano gli unici incarichi per i quali il contribuente ha ricevuto compensi/ricavi nel 2024, per un totale complessivo di euro 5.000, il contribuente dovrà indicare:
- nel **rigo C01** – Civile (compreso il diritto internazionale) e tributaria (valore causa fino a euro 51.700,00):
 - prima colonna il numero "2";
 - seconda colonna la percentuale del "70,00%" (relativa alla somma di 1.500 euro e del saldo di 2.000 euro, per un totale di 3.500 euro);
 - nel **rigo C07** – Penale:
 - prima colonna il numero "1";
 - seconda colonna la percentuale del "30,00%" (relativa alla somma dei tre acconti per un totale di euro 1.500);
 - nel **rigo C18** – Incarichi per i quali nell'anno sono stati percepiti solo acconti e/o saldi (pagamenti parziali):
 - la percentuale del "70,00%" (relativa al saldo di 2.000 euro e alla somma dei tre acconti di 500 euro ciascuno, per un totale di 3.500 euro).

Inoltre, si fa presente che:

- nei **righe da C01 a C03** e da **C08 a C10**, 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 valore individuata;
- nel **rigo C11**, si deve indicare, nella **prima colonna**, il numero dalle collaborazioni con studi professionali e/o con altre strutture legali 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 2024. In tale rigo devono essere ricomprese le situazioni in cui i compensi/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, come dettagliate negli altri righi della presente sezione;
- nel **rigo C17**, si deve indicare, nella **prima colonna**, il numero degli incarichi relativi allo svolgimento di attività diverse da quelle indicate nei righe precedenti, e, nella **seconda colonna**, la percentuale dei compensi/ricavi, anche parziali, derivanti dallo svolgimento di detti incarichi, in rapporto ai compensi/ricavi complessivamente percepiti nel 2024;

Rilevanza del committente principale

- nel **rigo C19**, la percentuale dei compensi/ricavi provenienti dal committente principale, in rapporto ai compensi/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 C20**, 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 già indicata nel rigo C19.

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 tra avvocati (STA), nel **rigo E01**, deve essere indicato il **codice 1**, se la Società tra avvocati (STA) è composta da soci professionisti che operano nell'ambito di una stessa attività (a titolo esemplificativo, una STA costituita tra due soci entrambi avvocati), ovvero il **codice 2**, se la STA è composta da soci professionisti che operano nell'ambito di attività diverse (a titolo esemplificativo, una STA costituita da un socio avvocato e da un socio commercialista).

Ripartizione dei ricavi per attività professionale (da compilare solo da parte dei contribuenti che hanno indicato in Modalità organizzativa - Società tra avvocati (STA) il codice 2 = multidisciplinare)

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

In particolare, indicare:

– nei **rigli** da **E02** a **E15**, per ciascuna attività professionale elencata, la percentuale dei ricavi percepiti in rapporto al totale dei ricavi complessivamente conseguiti nel periodo d'imposta.

A titolo esemplificativo, nel caso di una Società tra avvocati (STA) multidisciplinare, composta da un socio avvocato e da un socio commercialista (ai quali sono riconducibili, rispettivamente, il 70% ed il 30% dei ricavi complessivi), la sezione dovrà essere compilata indicando nel rigo E02, la percentuale del 70% e nel rigo E03, la percentuale del 30%.

Il totale delle percentuali indicate nei rigli da E02 a E15 deve risultare pari a 100.

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"**.

8. QUADRO H – DATI CONTABILI

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"**.