

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

DK18U

- Attività degli studi di architettura

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2024, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

“Progettazione, pianificazione e supervisione di scavi archeologici” - 71.11.01 (se attività d'impresa, da compilare per la sola acquisizione dati);
“Attività di architettura n.c.a.” - 71.11.09 (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 del 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;
- 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 dell'attività

- nei **righi da Co1 a C25**, 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 righi da **Co1 a C25** deve risultare pari a 100.

Si precisa che per incarico si deve intendere l'attività prestata a favore di un cliente e per la quale il contribuente ha percepito un compenso o conseguito un ricavo, 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 dei compensi percepiti o dei ricavi conseguiti afferenti lo stesso incarico.

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

Esempio:

- un contribuente emette una parcella ad un suo cliente contenente le seguenti voci:
 - studio di fattibilità e prefattibilità: saldo di euro 2.000;
 - progettazione di opere pubbliche: euro 1.500;
 - progettazione esecutiva di una villa (valore dell'opera di circa euro 300.000): tre acconti da euro 500 ciascuno.

Ipotizzando che siano gli unici incarichi per i quali il contribuente ha ricevuto compensi/ricavi nel 2024, per un totale complessivo di euro 5.000, si dovrà indicare:

- nel **rigo Co1** (Studi di fattibilità e prefattibilità):
 - prima colonna il numero “1”;
 - seconda colonna la percentuale “40,00%” (relativa al saldo di euro 2.000);
- nel **rigo Co2** (Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva)):
 - prima colonna il numero “1”;
 - seconda colonna la percentuale del “30,00%” (relativa alla somma di euro 1.500);
- nel **rigo Co8** (Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)):
 - prima colonna il numero “1”;
 - seconda colonna la percentuale “30,00%” (relativa alla somma dei tre acconti per un totale di euro 1.500).

Inoltre, si fa presente che:

- nei **rigli Co4, Co5 e Co6, Co7 e Co8 e da C11 a C13**, 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 C24**, si deve indicare, nella **prima colonna**, il numero dalle 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/ricavi, anche parziali, derivanti da dette collaborazioni, in rapporto ai compensi/ricavi complessivamente conseguiti 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 contribuente o dalla struttura con i quali si collabora stabilmente e non è, quindi, possibile distinguere le singole prestazioni, come dettagliate negli altri rigli della presente sezione;
- nel **rigo C25**, si deve indicare, 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/ricavi, anche parziali, derivanti dallo svolgimento di detti incarichi, in rapporto ai compensi/ricavi complessivamente percepiti nel 2024;

Aree specialistiche

- nei **rigli da C26 a C40**, per ciascuna area specialistica individuata, la percentuale dei compensi percepiti o dei ricavi conseguiti, in rapporto ai compensi/ricavi complessivamente conseguiti nel 2024.
- Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C26 a C40 deve risultare pari a 100;

Rilevanza del committente principale

- nel **rigo C41**, 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/ricavi complessivamente conseguiti nel periodo d’imposta;

Elementi specifici

- nel **rigo C42**, l’ammontare complessivo delle spese condominiali amministrate nell’ambito della gestione ordinaria e straordinaria per acquisti di beni e servizi sostenuti dal condominio nel periodo per il quale il contribuente è tenuto alla compilazione del presente modello.

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 professionisti (STP), nel **rigo Eo1**, deve essere indicato il **codice 1**, se la Società tra professionisti (STP) è composta da soci professionisti che operano nell’ambito di una stessa attività (a titolo esemplificativo, una STP costituita tra due soci entrambi architetti), ovvero il **codice 2**, se la STP è composta da soci professionisti che operano nell’ambito di attività diverse (a titolo esemplificativo, una STP costituita da un socio architetto e da un socio ingegnere).

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

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

In particolare, indicare:

- nei **rigli da Eo2 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 professionisti multidisciplinare, composta da un socio architetto e da un socio ingegnere (ai quali sono riconducibili, rispettivamente, il 70% ed il 30% dei ricavi complessivi), la sezione dovrà essere compilata indicando nel rigo Eo7, la percentuale del 70% e nel rigo Eo8, la percentuale del 30%.

Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Eo2 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"**.