

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

DK30U

- Altre attività tecniche, scientifiche e professionali nca

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:

“Attività di supporto alle attività legali, giuridiche e notarili” – 69.10.30;
“Attività di cartografia e aerofotogrammetria” – 71.12.40;
“Collaudi e analisi tecniche per indagini archeologiche” – 71.20.11;
“Altri collaudi e analisi tecniche di prodotti” – 71.20.19;
“Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo dell'archeologia” – 72.20.01;
“Attività di informazione scientifica inerente prodotti farmaceutici e articoli medicali per scopi promozionali” – 73.30.02;
“Attività di consulenza agraria viticolo enologica fornite da enologi” – 74.99.15;
“Attività di consulenza agraria viticolo enologica fornite da enotecnici” – 74.99.16;
“Altre attività di consulenza agraria n.c.a.” – 74.99.19;
“Attività di consulenza in materia di sicurezza e salute dei posti di lavoro” – 74.99.21;
“Attività di consulenza in materia di prevenzione e riduzione dell'inquinamento e di gestione dei rifiuti” – 74.99.31;
“Attività di consulenza in materia di gestione delle risorse energetiche, energie rinnovabili ed efficienza energetica” – 74.99.32;
“Attività di consulenza in materia di gestione delle risorse idriche, minerali e altre risorse naturali per usi differenti da quelli energetici” – 74.99.33;
“Attività di consulenza fornite da enotecari e sommelier” – 74.99.41;
“Attività di consulenza in gastronomia” – 74.99.42;
“Attività di previsione meteorologica” – 74.99.92;
“Tutte le altre attività varie professionali, scientifiche e tecniche n.c.a.” – 74.99.99;
“Attività di medicine complementari e alternative n.c.a.” – 86.96.09;
“Tecniche di trattamento del corpo” – 86.99.01;
“Danza-movimento terapia” – 86.99.02.

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).

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 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:

- 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.

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 professionale. 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 di chiusura del periodo d'imposta.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Boo**, il numero complessivo delle unità locali destinate all'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 C16**, in relazione a ciascuna tipologia di attività elencata, la percentuale dei compensi o ricavi conseguiti, in rapporto ai compensi o ricavi complessivamente percepiti;
- Il totale delle percentuali indicate nei righi da Co1 a C16 deve risultare pari a 100;
- nel **rigo C17**, la percentuale dei compensi o ricavi provenienti dal committente principale, in rapporto ai compensi o ricavi complessivamente conseguiti. Qualora tale percentuale non superi il 50% dei compensi o ricavi complessivi, il rigo non deve essere compilato;
 - nel **rigo C18**, la percentuale dei compensi/ricavi percepiti dal committente principale, in rapporto ai compensi/ricavi complessivamente percepiti nell'anno, per l'attività svolta presso lo studio/struttura del committente o presso la clientela di quest'ultimo; si precisa che la percentuale indicata nel presente rigo deve essere uguale o inferiore a quella già indicata nel rigo C17;

Altri elementi specifici

- nel **rigo C19**, qualora il soggetto interessato alla compilazione del presente modello sia costituito in forma di cooperativa, la tipologia della stessa, utilizzando:
 - il **codice 1**, nel caso in cui l'attività sia esercitata sotto forma di cooperativa a mutualità prevalente di cui all'articolo 2512 del codice civile;
 - il **codice 2**, se si tratta di cooperativa priva dei requisiti di cui all'art. 2512 del codice civile.

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:

Tipologia dell'attività

– nei **righi** da **E01** a **E30**, in relazione a ciascuna tipologia di attività elencata, la percentuale dei compensi o ricavi conseguiti, in rapporto ai compensi o ricavi complessivamente percepiti;
Il totale delle percentuali indicate nei righi da E01 a E30 deve risultare pari a 100.

Altri dati

– nel **rigo E31**, barrando la relativa casella, se si tratta di una *ENERGY SERVICE COMPANY (E.S.CO)*.

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"**.