

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

2022

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

CK01U

- Studi notarili

PERIODO D'IMPOSTA 2021

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2021, come attività prevalente quella di

"Attività degli studi notarili" - 69.10.20.

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 H – 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;
- 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 altre attività.

Altri dati

In questa sezione deve essere indicato l'anno di iscrizione all'albo professionale ovvero, in caso di una nuova iscrizione all'albo, successiva ad una cancellazione, l'anno dell'ultima iscrizione.

ATTENZIONE

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.

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 2021.

In particolare indicare:

- nel **riga 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 **riga B01**, il Comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **riga 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 di attività

- nei **righi da Co1 a C16**, con riferimento alle diverse tipologie di atti individuati e alle prestazioni annotate e/o non annotate a repertorio:
 - nella **prima colonna**, il numero degli incarichi svolti nel 2021 o in anni precedenti, anche se non ultimati nel corso dell'anno, per i quali sono stati effettivamente percepiti compensi, anche parziali, nel 2021. Si precisa che il numero complessivo delle prestazioni da indicare per ciascuna tipologia elencata nei righi da Co1 a C16, deve essere individuata con riferimento al numero complessivo dei negozi giuridici contenuti negli atti stipulati. Ad esempio, nel caso in cui con un unico atto venga trasferita la proprietà di 2 beni immobili di proprietà di un unico venditore a favore di due acquirenti diversi, il numero di prestazioni da indicare nel rigo Co4 sarà pari a 2.
 - nella **seconda colonna** la percentuale dei compensi derivanti dagli incarichi indicati nella prima colonna, in rapporto ai compensi effettivi complessivamente percepiti nel 2021.
- Il totale delle percentuali indicate nella seconda colonna dei righi da Co1 a C16 deve risultare pari a 100;

Per individuare con maggiore precisione la percentuale dei compensi 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 professionista ha ricevuto un compenso, anche a titolo di acconto o saldo.

Se per un singolo incarico 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 lo stesso incarico.

Nel caso in cui per lo stesso cliente, a fronte di incarichi diversi, il professionista 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.

Esempio:

- un notaio emette una parcella ad un suo cliente contenente le seguenti voci:
 - trasferimento della proprietà di un bene immobile: saldo di euro 1.500;
 - atto di notorietà: 500 euro;
 - verbale di inventario: due acconti da euro 1.500 ciascuno.

Ipotizzando che siano gli unici incarichi per i quali il contribuente ha ricevuto compensi nel 2021, per un totale complessivo di euro 5.000, il professionista dovrà indicare:

- nel rigo Co4 – Trasferimenti delle proprietà di beni immobili e servizi connessi:
 - prima colonna, il numero "1";
 - seconda colonna, la percentuale del "30,00%" (relativa al saldo di 1.500 euro);
- nel rigo Co8 – Atti di notorietà:
 - prima colonna, il numero "1";
 - seconda colonna, la percentuale del "10,00%" (relativa alla somma di 500 euro);
- nel rigo Co9 – Verbal di inventario e di constatazione:
 - prima colonna, il numero "1";
 - seconda colonna, la percentuale del "60,00%" (relativa alla somma dei due acconti per un totale di euro 3.000);

Elementi specifici

- nel **rigo C17**, l'ammontare complessivo delle spese sostenute per visure ipotecarie e catastali e per visure camerali dal professionista nell'anno 2021. Si precisa che tali spese devono essere ricomprese nelle "Altre spese documentate" da indicare nel rigo H19 del "Quadro H, Dati contabili".

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:

Elementi specifici

- nel **rigo E01**, l'ammontare complessivo dei contributi previdenziali versati dal professionista alla Cassa Nazionale del Notariato nell'anno 2021. Per i contributi previdenziali e assistenziali obbligatori per legge versati dai notai alla Cassa Nazionale del Notariato è riconosciuta la deducibilità ai fini della determinazione del reddito di lavoro autonomo, ai sensi dell'art. 54, comma 1, TUIR, e del calcolo della base imponibile IRAP. Si precisa che tali contributi devono essere ricompresi nelle "Altre spese documentate" da indicare nel rigo H19 del "Quadro H, Dati contabili".

7. 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"**.