

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

— 2019 —

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

AK02U

- Attività degli studi di ingegneria

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2018, come attività prevalente quella di

“Attività degli studi di ingegneria” – 71.12.10.

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 G – 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 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.

Tale sezione non va compilata qualora il presente modello sia presentato da una società semplice o da una associazione tra artisti e professionisti.

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.

Il dato riguardante l'anno di inizio dell'attività deve essere fornito facendo riferimento alla dichiarazione di inizio dell'attività comunicata all'Amministrazione Finanziaria.

ATTENZIONE

Le informazioni riguardanti l'anno d'iscrizione all'albo professionale e l'anno di inizio dell'attività devono essere fornite 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 $2001 = (2000 + 2002) / 2$.

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 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 dell'anno, indipendentemente dalla loro presenza alla data del 31 dicembre 2018.

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 C34**, per ciascuna tipologia di prestazione elencata:
- nella **prima colonna**, il numero degli incarichi svolti nel 2018, o in anni precedenti, anche se non ultimati nel corso dell'anno, per i quali sono stati percepiti compensi, anche parziali, nel 2018;
- nella **seconda colonna**, la percentuale dei compensi derivanti dagli incarichi indicati nella prima colonna, in rapporto ai compensi complessivamente percepiti nel 2018;

In particolare, indicare:

- nel **rigo C33**, nella **seconda colonna**, la percentuale dei compensi derivanti dalle collaborazioni con studi professionali o con strutture di terzi con i quali si collabora stabilmente, in rapporto ai compensi complessivi. In tale rigo vanno comprese le situazioni in cui i relativi compensi 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 righi della presente sezione.
- nel **rigo C34**, nella **seconda colonna**, la percentuale dei compensi derivanti dallo svolgimento di attività diverse da quelle indicate nei righi precedenti, in rapporto ai compensi complessivi;

Il totale delle percentuali indicate nella **seconda colonna** dei righi da Co1 a C34 deve risultare pari a 100.

Per individuare con maggiore precisione la percentuale dei compensi derivanti dalla specifica tipologia di incarico, la compilazione del campo relativo alla seconda colonna dei righi 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 **righi da Co4 a Co6** (progettazione preliminare), da **Co7 a Co9** (progettazione esecutiva) e da **C13 a C15** (direzione lavori), in relazione alle singole prestazioni, il numero degli incarichi e la percentuale dei compensi derivanti dai predetti incarichi devono essere indicati per ciascuna fascia di importo dell'opera individuata;
- nel **rigo C35**, la percentuale dei compensi derivanti dai soli incarichi per i quali nell'anno 2018 sono stati percepiti solo acconti e/o saldi (pagamenti parziali), in rapporto ai compensi complessivamente percepiti nel 2018. Si precisa che in tale rigo non devono essere indicati gli incarichi, iniziati e conclusi nel 2018, per i quali sono stati percepiti uno o più acconti ed un saldo finale nel 2018. Ad esempio, per un incarico iniziato e concluso nel corso del 2018, per il quale il contribuente abbia percepito un acconto nel mese di marzo, un altro acconto nel mese di settembre, ed il saldo finale nel mese di dicembre del 2018, occorrerà compilare uno dei righi da Co1 a C34 in base alla prestazione resa, indicando 1 nella prima colonna e la percentuale dei compensi derivanti dalla citata prestazione, in rapporto ai compensi complessivamente percepiti nel 2018, nella seconda colonna.

Macro aree specialistiche

- nei **righi da C36 a C39**, per ciascuna macroarea specialistica individuata, distinguendo l'ambito ingegneristico da quello non ingegneristico, la percentuale dei compensi percepiti, in rapporto ai compensi complessivi;
- Il totale delle percentuali indicate nei righi da C36 a C39 deve risultare pari a 100.

Elementi specifici

- nel **rigo C40**, la percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%);
- nel **rigo C41**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni professionali, anche occasionali, direttamente afferenti l'attività professionale e artistica. A titolo esemplificativo, si comprendono nella voce in esame le spese sostenute da un ingegnere per i compensi corrisposti ad un perito industriale per l'attività relativa a rilievi topografici o ad un altro ingegnere per l'attività di consulenza da questi resa;
- nel **rigo C42**, l'ammontare complessivo delle somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività professionale e artistica. A titolo esemplificativo, si comprendono nella voce in esame le somme corrisposte ad una società di ingegneria integrata per la consulenza nell'ambito dei sistemi di gestione della qualità.

Si precisa che i valori da indicare nei righi C41 e C42 devono essere stati già ricompresi nel rigo Go7 del quadro G – "Elementi contabili".

Modalità organizzativa

All'interno di questa sezione, che deve essere compilata dalla totalità dei contribuenti, sono richieste informazioni circa il modo in cui il contribuente è organizzato, ossia se il modello è compilato da un contribuente organizzato in forma individuale o se il modello è compilato da parte di una società o associazione tra professionisti.

In particolare:

- nel **rigo C43**, barrando la relativa casella, se il contribuente esercita la propria attività a titolo individuale. Tale rigo deve essere compilato, ad esempio, qualora il contribuente eserciti la propria attività utilizzando uno studio proprio, facendo eventualmente un uso promiscuo della propria abitazione; qualora l'attività venga esercitata utilizzando uno studio in condivisione in cui operano più soggetti che svolgono una medesima o una diversa attività e ripartiscono tra loro una parte o la totalità delle spese sostenute, senza essere legati da un rapporto di associazione; qualora l'attività venga effettuata esclusivamente presso studi/strutture di terzi, cui il contribuente fattura prevalentemente le proprie prestazioni professionali;
- nel **rigo C44**, barrando la relativa casella, se il contribuente esercita la propria attività esclusivamente presso studi e/o strutture di terzi. Si precisa che il rigo C44 va barrato solamente se è barrato anche il rigo C43;
- nel **rigo C45**, barrando la relativa casella, se il contribuente esercita la propria attività in forma collettiva, ossia se il modello viene presentato da una società o da una associazione tra artisti e professionisti. Si precisa che tale rigo deve essere compilato sia nel caso in cui l'associazione/società è composta da professionisti che operano nell'ambito della stessa disciplina (a titolo esemplificativo, un'associazione costituita tra due associati entrambi ingegneri), sia nel caso in cui l'associazione/società è composta da professionisti che operano nell'ambito di discipline diverse (a titolo esemplificativo, un'associazione costituita da un associato ingegnere ed un associato architetto);

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:

- nel **rigo E01** la percentuale dei compensi derivanti dall'attività svolta per il committente principale presso lo studio o la struttura di quest'ultimo o presso la sua clientela. La percentuale dei compensi indicata in tale rigo deve essere uguale o inferiore a quella indicata al rigo C40.

7. QUADRO G – DATI CONTABILI

Nel quadro G 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 G, Dati contabili"**.