

# 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

### AK25U

- Consulenza agraria fornita da agronomi

PERIODO D'IMPOSTA 2018

## 1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2018, come attività prevalente quella di **"Consulenza agraria fornita da agronomi" - 74.90.11.**

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 all'attività prevalente;
- negli appositi campi, 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.

Tale sezione non deve essere 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 di inizio dell'attività (facendo riferimento alla dichiarazione di inizio dell'attività comunicata all'Amministrazione Finanziaria).

### ATTENZIONE

L'informazione riguardante l'anno di inizio dell'attività deve essere fornita anche qualora il presente modello sia presentato da una società semplice o da una associazione tra artisti e professionisti.

## 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 e la natura dei servizi offerti alla clientela.

In particolare indicare:

### Tipologia di attività

- nei **rigli** da **C01** a **C22**, in relazione a ciascuna tipologia di attività 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.
  - nel **rigo C21**, nella **prima** e **seconda colonna**, si deve indicare, rispettivamente, il numero e la percentuale dei compensi, anche parziali, derivanti dalle collaborazioni con studi e/o con altre strutture di terzi con i quali si collabora stabilmente, in rapporto ai compensi complessivamente percepiti nel 2018. In tale rigo devono essere ricomprese le situazioni in cui i compensi 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 professionali, come dettagliate negli altri rigli della presente sezione;
  - nel **rigo C22**, nella **prima** e **seconda colonna**, si deve indicare, rispettivamente, il numero e la percentuale dei compensi, anche parziali, derivanti dallo svolgimento di attività diverse da quelle indicate nei rigli precedenti, in rapporto ai compensi complessivamente percepiti nel 2018;
- Il totale delle percentuali indicate nella seconda colonna dei rigli da C01 a C22 deve risultare pari a 100;

- nel **rigo C23**, la percentuale sui compensi derivanti dagli incarichi per i quali, nell'anno, sono stati percepiti solo acconti e/o saldi (pagamenti parziali). 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 rigli da C01 a C22 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.

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 incarico sono stati pagati più acconti 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 rigli del quadro C corrispondenti alle diverse tipologie di incarichi evidenziate nella parcella e andranno considerate le relative somme riportate nella stessa.

### Macro aree specialistiche

Nei **rigli** da **C24** a **C28**, la percentuale dei compensi derivanti dagli incarichi assunti o dalle prestazioni effettuate nell'ambito delle macro aree specialistiche elencate, in rapporto al totale dei compensi percepiti nell'anno 2018.

Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C24 a C28 deve risultare pari a 100;

- nel **rigo C29**, la percentuale dei compensi percepiti dal committente principale, in rapporto ai compensi complessivamente conseguiti nell'anno. Qualora tale percentuale non superi il 50% dei compensi complessivi, il rigo non va compilato;

### Elementi specifici

- nel **rigo C30**, le somme corrisposte per prestazioni di lavoro autonomo anche occasionali, direttamente afferenti l'attività professionale e artistica. A titolo esemplificativo, si comprendono nella voce in esame le spese sostenute da un agronomo per i compensi corrisposti ad un perito agrario per l'attività di consulenza da questi resa o da un agronomo ad altro agronomo per l'attività relativa alla consulenza nel settore ortoflorovivaistico;
- nel **rigo C31**, le somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività professionale e artistica; si precisa che tali somme devono essere indicate nel rigo G07 del quadro G, Dati 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;

- nel **rigo C32**, barrando la relativa casella, se il contribuente esercita la propria attività a titolo individuale.

Si precisa che tale rigo deve essere compilato sia qualora ricorra la situazione in cui il contribuente esercita la propria attività utilizzando uno studio proprio, facendo eventualmente un uso promiscuo della propria abitazione, sia qualora l'attività venga esercitata utilizzando uno studio 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, sia, infine, se l'attività viene effettuata esclusivamente presso altri studi/strutture legali, cui fattura prevalentemente le proprie prestazioni professionali.

- nel **rigo C33**, barrando la relativa casella, se il contribuente esercita la propria attività esclusivamente presso studi e/o strutture di terzi;
- nel **rigo C34**, 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 agronomi), 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 agronomo ed un associato agrotecnico);

## 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 Eo1**, 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, in rapporto ai compensi complessivamente percepiti. La percentuale dei compensi indicata in tale rigo deve essere uguale o inferiore a quella già indicata al rigo C29;

## 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"**.