

# 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

### AK03U

- Attività tecniche svolte da geometri

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 **"Attività tecniche svolte da geometri" - 71.12.30.**

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;
- il comune e la provincia del domicilio fiscale.

### Altre attività

In questa sezione, va barrata la corrispondente 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 devono essere indicati:

- l'anno di iscrizione all'albo professionale;
- l'anno in cui il professionista ha effettivamente iniziato l'attività, a prescindere dall'eventuale iscrizione all'albo professionale.

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 vanno 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 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 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 di attività

In questa sezione sono richieste informazioni riguardanti le varie tipologie di prestazioni erogate dal professionista. Si precisa che per **incarico** si intende l'attività prestata a favore di un cliente 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 righe corrispondenti alle diverse tipologie di incarico evidenziate nella parcella e andranno considerate le relative somme riportate nella stessa.

- nei **righe da Co1 a C25**, 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.

Il totale delle percentuali indicate nella seconda colonna dei righe da Co1 a C25 deve risultare pari a 100.

Al fine di 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 al centesimo di euro.

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, inoltre, che:

con riferimento ai righe da **Co3 a Co8**, il numero degli incarichi, in relazione alle singole attività e la percentuale dei compensi derivanti dai predetti incarichi, devono essere indicati per ciascuna fascia di valore individuata.

- nel **rigo C22**, vanno indicate anche le volture catastali;
- nel **rigo C23**, nella prima colonna, il numero delle unità immobiliari/abitative per le quali è stata effettuata la redazione di tabelle millesimali;
- nel **rigo C24**, in percentuale, l'ammontare dei compensi derivanti dalle stabili collaborazioni con studi professionali e/o strutture di terzi, 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 righe della presente sezione;
- nel **rigo C25**, vanno indicate le attività diverse da quelle elencate nei righe precedenti, comprese le pratiche edilizie previste dall'art. 6 del Testo Unico per l'edilizia, D.P.R. n. 380/2001, caratterizzate da un contenuto meramente amministrativo ma del tutto prive di contenuto progettuale;
- nel **rigo C26**, 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 2018, occorrerà compilare uno dei righe da Co1 a C25 con riferimento alla prestazione resa, indicando 1 nella prima colonna e, nella seconda colonna, la percentuale dei compensi derivanti dalla citata prestazione in rapporto ai compensi complessivamente percepiti nel 2018;
- nel **rigo C27**, la percentuale dei compensi percepiti dal committente principale in rapporto ai compensi complessivamente percepiti nell'anno. Qualora tale percentuale non superi il 50% dei compensi complessivi, il rigo non va compilato;

### Elementi contabili specifici

- nel **rigo C28**, 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 geometra per i compensi corrisposti ad un ingegnere per l'attività di consulenza da questi resa o da un geometra ad altro geometra per l'attività relativa a rilievi topografici;

- nel **rigo C29**, l'ammontare complessivo delle somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività professionale e artistica.

Si precisa che i valori da indicare nei righe C28 e C29 devono essere ricompresi nel rigo Go7 del quadro G, Dati contabili;

**Modalità organizzativa**

In questa sezione, che deve essere compilata dalla totalità dei contribuenti, sono richieste informazioni circa la modalità organizzativa, individuale o collettiva, con la quale il contribuente esercita la propria attività.

In particolare, indicare:

- nel **rigo C30**, 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, cui fattura prevalentemente le proprie prestazioni professionali.
- nel **rigo C31**, barrando la relativa casella, se il contribuente esercita la propria attività esclusivamente presso studi e/o strutture di terzi. Si precisa che il rigo C31 va barrato solamente se è barrato anche il rigo C30;
- nel **rigo C32**, 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 geometri), 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 geometra ed un associato geologo);

**Amministrazione immobiliare**

- nel **rigo C33**, il numero complessivo dei condomini amministrati. Si precisa che deve essere indicato esclusivamente il numero complessivo dei condomini amministrati a “titolo oneroso”, come specificato all'atto dell'accettazione della nomina di amministratore e del suo rinnovo;
- nel **rigo C34**, 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;

**Gestione immobiliare**

- nel **rigo C35**, il numero complessivo di unità immobiliari gestite, con esclusione dei terreni.

**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:

**Rilevanza del committente principale**

- 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, in rapporto ai compensi complessivamente percepiti. Si precisa che la percentuale indicata nel presente rigo deve essere uguale o inferiore a quella già indicata nel rigo C27;

**Gestione immobiliare**

- nel **rigo E02**, l'ammontare complessivo dei canoni di locazione relativi alle unità immobiliari di cui si gestisce la locazione.

**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**”.