

## INDICATORI DI ANOMALIA NEGLI ISA DEI PROFESSIONISTI

**Aggiornata  
al 18.9.2020**

Dal periodo d'imposta 2019 i dati contabili per l'elaborazione degli indici sintetici di affidabilità relativi ai professionisti sono contenuti nel nuovo quadro H. La novità, introdotta per gli ISA oggetto di evoluzione nel 2019, riguarderà **dal periodo d'imposta 2020 tutti gli ISA relativi alle attività professionali**.

Il nuovo quadro H ha una struttura pressoché identica al quadro RE del mod. Redditi e pertanto non vi è più la necessità di riclassificazione dei dati indicati in dichiarazione.

### QUADRO H

**Dati  
contabili  
(lavoro  
autonomo)**

|     |   |   |   |     |
|-----|---|---|---|-----|
| H01 | Valore dei beni strumentali in proprietà  |   |   | ,00 |
| H02 | Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica  |   |   | ,00 |
| H03 | Altri proventi lordi  |   |   | ,00 |
| H04 | Plusvalenze patrimoniali  |   |   | ,00 |
| H05 | Compensi non annotati nelle scritture contabili   |   |   | ,00 |
| H06 | Totale compensi   |   |   | ,00 |
| H07 | Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46<br>Commi 91 e 92 L. 208/2015 |   | 1 | ,00 |
| H08 | Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili<br>Commi 91 e 92 L. 208/2015  | 2 |   | ,00 |
| H09 | Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio   |   |   | ,00 |
| H10 | Spese relative agli immobili  |   |   | ,00 |
| H11 | Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato   |   |   | ,00 |
| H12 | Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica                        |   |   | ,00 |
| H13 | Interessi passivi   |   |   | ,00 |
| H14 | Consumi   |   |   | ,00 |
| H15 | Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi                             |   |   | ,00 |
| H16 | Spese di rappresentanza   |   |   | ,00 |
| H17 | Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale                 |   |   | ,00 |
| H18 | Minusvalenze patrimoniali   |   |   | ,00 |
| H19 | Altre spese documentate<br>Irap 10%<br>Irap personale dipendente<br>IMU   |   | 1 | ,00 |
| H20 | Totale spese  |   |   | ,00 |
| H21 | Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa   |   |   | ,00 |

### INDICATORI DI ANOMALIA NEGLI ISA STIMATI CON MODELLO "A PRESTAZIONE"

Nell'ambito degli ISA con **stima dei compensi attraverso il modello a prestazione** (SOF 335) sono stati introdotti **tre nuovi indicatori elementari di anomalia**.

Come precisato dall'Agenzia delle Entrate:

...sono stati introdotti tre nuovi indicatori elementari di anomalia che verificano la **plausibilità delle spese sostenute dal professionista rispetto all'ammontare complessivo dei compensi dichiarati**. In particolare i tre indicatori, **a cui è associato un punteggio pari a 1** ... qualora il valore dell'indicatore sia superiore al valore delle rispettive soglie di riferimento, sono:

1. **Incidenza delle spese sui compensi**, per il quale le soglie sono differenziate in base all'incidenza delle spese per forza lavoro (lavoratori dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi e soggetti terzi che erogano prestazioni afferenti l'attività professionale) sul totale delle spese;

2. **Incidenza dei consumi sui compensi**;

3. **Incidenza delle altre spese documentate sui compensi**.

I tre indicatori vengono calcolati rapportando **ai compensi complessivamente conseguiti**, rispettivamente, il **totale delle spese**, l'**ammontare dei consumi** e l'**ammontare delle altre spese documentate nette** (queste ultime pari alle Altre spese documentate - Irap 10% - Irap personale dipendente - IMU).

Circolare Agenzia Entrate  
16.6.2020, n. 16/E



Un ingegnere senza dipendenti, che opera nella provincia di Venezia, ha conseguito un punteggio pari a 10 per ciascuno dei 3 indicatori elementari di affidabilità.

**ESEMPIO** Il quadro H del mod. ISA BK02U presenta i seguenti dati:

| Rigo |   |        | Rilevante per indicatore n.   |   |   |
|------|---|--------|-------------------------------|---|---|
| H01  | Valore dei beni strumentali in proprietà  | 20.000 |                               |   |   |
| H02  | Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica  | 70.000 | Denominatore negli indicatori |   |   |
| H07  | Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a € 516,46                 | 3.000  |                               |   |   |
| H14  | Consumi   | 300    | 1                             | 2 |   |
| H16  | Spese di rappresentanza   | 700    | 1                             |   |   |
| H17  | Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale | 400    | 1                             |   |   |
| H21  | Altre spese documentate   | 16.000 | 1                             |   | 3 |

Nella tabella è indicato, per ciascun rigo, la rilevanza ai fini del calcolo dei 3 nuovi indicatori di anomalia. Il numero corrisponde all'indicatore dell'elenco contenuto nella circolare a pagina 1.

### 1. INCIDENZA DELLE SPESE SUI COMPENSI

Il valore di riferimento previsto per l'indicatore **n. 1 - Incidenza delle spese sui compensi**, desumibile dal risultato del calcolo ISA, è pari a **23,43** mentre il valore effettivo è pari a:

$$300+700+400+16.000 / 70.000 = 24,86$$

Essendo **24,86 > 23,43** l'indicatore di anomalia **assume valore 1**.

Qualora la somma delle predette spese fosse non superiore a  $70.000 \times 23,43\% = 16.401$  non si manifesterebbe alcuna anomalia nell'indicatore in esame.

### 3. INCIDENZA DELLE ALTRE SPESE SUI COMPENSI

Il valore di riferimento previsto per l'indicatore **n. 3 - Incidenza delle altre spese sui compensi** desumibile dal risultato del calcolo ISA, è pari a **20,00** mentre il valore effettivo è pari a:

$$16.000 / 70.000 = 22,86$$

Essendo **22,86 > 20,00** l'indicatore **assume valore 1**.

Qualora l'ammontare delle predette spese fosse non superiore a  $70.000 \times 20,00\% = 14.000$  non si manifesterebbe alcuna anomalia nell'indicatore in esame.

L'indicatore **n. 2 - Incidenza dei consumi sui compensi** non è evidenziato in quanto l'ammontare dei consumi (rigo H14) è inferiore al valore di riferimento.

A causa delle anomalie riscontrate per 2 indicatori di anomalia e tenendo conto che i 3 indicatori elementari di affidabilità danno un punteggio pari a 10, il punteggio ISA globale è pari a:

$$(10+10+10+1+1) / 5 = 6,40$$