

ISA DEI PROFESSIONISTI  
CON MODELLO A PRESTAZIONEAggiornata  
al 15.9.2020

Gli indici sintetici di affidabilità del comparto relativo alla attività professionali si caratterizzano per l'utilizzo di un modello di stima c.d. "a prestazione"

Come chiarito dall'Agenzia delle Entrate:

*La peculiare complessità delle attività professionali in argomento, caratterizzate dall'applicazione del principio di cassa per la determinazione del reddito, da particolari strutture dei costi e da una talvolta significativa variabilità dei compensi da un periodo d'imposta all'altro, ha indotto, infatti, ad effettuare ulteriori approfondimenti metodologici che hanno condotto ad adottare, in parte, il cosiddetto "modello a prestazione".*

Circolare Agenzia Entrate  
16.6.2020, n. 16/E

L'adozione del modello a prestazione riguarda circa la metà degli ISA attualmente applicabili al comparto delle professioni (ISA contraddistinti dalla lettera K), come di seguito evidenziato.

**ISA la cui stima avviene con modello a prestazione**

BK01U – Notai	BK17U – Periti industriali
BK02U – Ingegneri	BK18U – Architetti
BK03U – Geometri	BK23U – Studi di ingegneria (se lavoro autonomo)
BK04U – Avvocati	BK24U – Agrotecnici e periti agrari
BK05U – Commercialisti	BK25U – Agronomi
BK06U – Tributaristi	BK29U – Geologi

**ISA la cui stima avviene con modello tradizionale (non a prestazione)**

BK08U – Disegnatori tecnici	BK22U – Veterinari
AK10U – Medici	AK26U – Guide turistiche
BK16U – Amministratori condominiali	AK27U – Consulenti informatici
BK19U – Attività paramediche	AK28U – Artisti
BK20U – Psicologi	AK30U – Altre attività tecniche
BK21U – Odontoiatri	

**FUNZIONAMENTO DELLA STIMA NEL MODELLO A PRESTAZIONI**

La **stima dei compensi** attraverso il modello a prestazione prevede la verifica dei **compensi medi dichiarati** dai contribuenti rispetto ai **valori della soglia inferiore provinciale** di riferimento.

In pratica, per ciascuna tipologia di prestazione indicata nel quadro C del modello ISA, viene calcolato il compenso medio per prestazione effettivamente applicato dal professionista:

- applicando ai compensi totali la percentuale dei compensi indicata per quella prestazione;
- dividendo il risultato per il numero di prestazioni indicate.

Tale compenso medio viene confrontato con il compenso minimo stabilito a livello provinciale per quella prestazione; il compenso minimo per prestazione è desumibile dalle note metodologiche allegate al Decreto di approvazione degli ISA.

Per ciascun compenso dichiarato che risulta inferiore alla soglia minima il software *Il tuo ISA* calcola la differenza; la somma di tutte le differenze tra compenso minimo e compenso dichiarato va a comporre il maggiore compenso stimato, ossia il compenso dichiarando il quale si ottiene un punteggio pari a 10.

Laddove per una tipologia di prestazione il compenso medio dichiarato sia superiore alla soglia, l'eccedenza positiva non compensa la differenza negativa riscontrata per altre tipologie di prestazioni.

Alla luce del funzionamento sopra descritto risulta essenziale compilare attentamente il quadro C delle prestazioni.

## SUB ALLEGATO 45.E - VALORI SOGLIA INFERIORE A LIVELLO PROVINCIALE

Provincia	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali	Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali	Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi)
AG	1167	653	1375	1175	536	1382	654
AL	1406	836	1777	1375	597	1591	717
AN	1406	751	1631	1286	609	1630	722
AO	1464	836	1771	1360	605	1600	745
AP	1377	739	1586	1278	582	1594	706



## ESEMPIO

Un commercialista senza dipendenti che opera nella provincia di Ancona ha dichiarato un **compenso pari a € 50.000** (rigo H2 del mod. ISA) così ripartito per le diverse prestazioni:

QUADRO C		Gruppi di prestazioni erogate congiuntamente per uno stesso cliente e remunerate a forfait	
Elementi specifici dell'attività	C42	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	
	C43	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	
	C44	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro	
	C45	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro	
	C46	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali	25
	C47	Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali	30

Tenuto conto dei dati sopra indicati il punteggio ISA ottenuto è pari a 5,42, calcolato come media dei punteggi dei tre **indicatori elementari di affidabilità**. Nel caso in esame non si riscontrano anomalie e pertanto il risultato degli **indicatori elementari di anomalia** non è valorizzato.

Indicatore	Punteggio	Maggiori compensi per migliorare il profilo di affidabilità
Compensi per addetto	5,18	2.150
Valore aggiunto per addetto	5,44	2.150
Reddito per addetto	5,65	2.150
<b>Punteggio ISA</b>	<b>5,42</b>	

Per effetto dei dati sopra riportati il **compenso medio per ciascuna prestazione** è così calcolato:

Contabilità ordinaria, bilancio  $50.000 \times 60\% : 25 = € 1.200 < € 1.286$  (soglia minima)  
 Contabilità semplificata  $50.000 \times 40\% : 30 = € 667 > € 609$  (soglia minima)

La soglia minima per le prestazioni in oggetto, riferita alla provincia di Ancona, è desumibile dalla nota tecnica.

Con riferimento alle prestazioni di contabilità ordinaria, l'ISA stima maggiori compensi pari alla differenza tra il compenso medio atteso e quello effettivo moltiplicato per il numero delle prestazioni:  $(1.286 - 1.200) \times 25 = € 2.150$ .

Con riferimento alle prestazioni di contabilità semplificata, il compenso medio effettivo è superiore alla soglia e quindi non viene calcolato alcun maggior compenso.

Globalmente il maggiore compenso stimato che consente di ottenere un punteggio ISA pari a 10 è pari a € 2.150, come calcolato dal software ISA.