

# Studi di settore 2008

**PERIODO D'IMPOSTA 2007**

**Modello per la comunicazione dei dati rilevanti  
ai fini dell'applicazione degli studi di settore**

---

## **TK24U**

**74.90.12 Consulenza agraria fornita da agrotecnici e periti agrari.**

## 1. GENERALITÀ

Il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore TK24U deve essere compilato con riferimento al periodo d'imposta 2007 e deve essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di **"Consulenza agraria fornita da agrotecnici e periti agrari"** - 74.90.12.

Il presente modello è così composto:

- quadro A – Personale addetto all'attività;
- quadro B – Unità locale destinata all'attività di vendita;
- quadro D – Elementi specifici dell'attività;
- quadro G – Elementi contabili relativi all'attività di lavoro autonomo;
- quadro Z – Dati complementari.

### ATTENZIONE

Nella presente "Parte specifica" sono contenute le istruzioni relative alla modalità di compilazione dello studio di settore TK24U. Per quanto riguarda le istruzioni comuni a tutti gli studi di settore, si rinvia alle indicazioni fornite nella "Parte generale" che fa parte integrante del suddetto modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

**Lo studio di settore TK24U è il risultato della "evoluzione" dello studio di settore SK24U, approvato, con carattere di sperimentaltà, con decreto ministeriale del 21 febbraio 2003 e in vigore fino al periodo d'imposta 2005.**

**Si precisa che lo studio TK24U, per il periodo d'imposta 2006, era in applicazione "monitorata", mentre a partire dal periodo d'imposta 2007 è stato approvato in via definitiva.**

## 2. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato:

- in alto a destra il codice fiscale;
- 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 artistiche o professionali e/o d'impresa.

### Inizio attività

Nella sezione va indicato l'anno di inizio dell'attività professionale.

### ATTENZIONE

L'informazione riguardante l'anno di inizio attività va fornita anche qualora il presente mo-

dello sia presentato da una società semplice o da una associazione tra artisti e professionisti.

### ATTENZIONE

**Si fa presente che, nel frontespizio, vengono richieste ulteriori informazioni relative alle fattispecie previste dall'art. 10, commi 1 e 4, della legge 146 del 1998. Si precisa che tali informazioni dovranno essere fornite nel caso di cessazione e inizio dell'attività, da parte dello stesso soggetto, entro sei mesi dalla data di cessazione, nonché quando l'attività costituisce mera prosecuzione di attività svolte da altri soggetti.**

In particolare deve essere indicato:

- nel **primo campo**:
  - il **codice 1**, se l'attività di lavoro autonomo è iniziata, da parte dello stesso soggetto, entro sei mesi dalla sua cessazione, nel corso dello stesso periodo d'imposta. Il codice 1 dovrà essere indicato, ad esempio, nel caso in cui l'attività sia cessata il 5 marzo 2007 e nuovamente iniziata il 18 luglio 2007;
  - **codice 2**, se l'attività di lavoro autonomo è cessata nel periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006 e nuovamente iniziata, da parte dello stesso soggetto, nel periodo d'imposta 2007, e, comunque, entro sei mesi dalla sua cessazione (es. attività cessata il 2 ottobre 2006 e nuovamente iniziata il 14 febbraio 2007). Lo stesso codice dovrà essere utilizzato anche se l'attività di lavoro autonomo è cessata nel periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2007 e nuovamente iniziata, da parte dello stesso soggetto, nel periodo d'imposta 2008 e, comunque, entro sei mesi dalla sua cessazione (es. attività cessata il 15 settembre 2007 e nuovamente iniziata il 29 gennaio 2008);
  - il **codice 3**, se l'attività costituisce mera prosecuzione di attività svolte da altri soggetti. Tale fattispecie si verifica quando l'attività viene svolta, ancorché da un altro soggetto, in sostanziale continuità con la precedente, presentando il carattere della novità unicamente sotto l'aspetto formale.

Si precisa, inoltre, che le ipotesi di "inizio/cessazione attività" (codici 1 e 2), e di "mera prosecuzione dell'attività" (codice 3), ricorrono nel caso in cui vi sia omogeneità dell'attività rispetto a quella preesistente. Il requisito della omogeneità sussiste se le attività sono contraddistinte da un medesimo codice attività, ovvero i codici attività sono compresi nel medesimo studio di settore. Si fa presente che la modifica del codice dell'attività economica, derivante esclusivamente dall'applicazione della nuova tabella Ateco 2007, non fa venir meno la sussistenza del requisito della omogeneità.

- nel **secondo campo**, il numero complessivo dei mesi durante i quali si è svolta l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si precisa, a tal fine, che si considerano pari ad un mese le frazioni di esso uguali o superiori a 15 giorni. Nel caso, ad esempio, di un'attività di lavoro autonomo esercitata nel periodo di tempo compreso tra il 14 febbraio 2007 ed il 14 novembre 2007, il numero di mesi da riportare nella casella in oggetto sarà pari a 9.

## 3. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

Nel quadro A sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2007. Con riferimento al personale con contratto di fornitura di lavoro temporaneo o di somministrazione di lavoro e al personale dipendente, compresi gli assunti con contratti di formazione e lavoro, di inserimento, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, a termine e i lavoratori a domicilio, va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza del rapporto di lavoro alla data del 31 dicembre 2007. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno, e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e, per entrambi i rapporti di lavoro, va indicato il numero delle giornate retribuite. Non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali sono versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratore della società.

### ATTENZIONE

**Si fa presente che tra i collaboratori coordinati e continuativi di cui all'art. 50, comma 1, lett. c-bis) del Tuir devono essere indicati sia i collaboratori assunti secondo la modalità riconducibile a un progetto, programma di lavoro o fase di esso, ai sensi degli artt. 61 e ss. del D.Lgs. 10 settembre 2003, n. 276 (collaboratori c.d. "a progetto"), sia coloro che intrattengono rapporti di collaborazione coordinata e continuativa che, ai sensi della normativa richiamata, non devono essere obbligatoriamente ricondotti alla modalità del lavoro a progetto, a programma o a fase di programma.**  
**Si fa presente, inoltre, che deve essere indicato anche il personale utilizzato in base a contratto di fornitura di lavoro temporaneo**

**(interinale) ai sensi della L. 24 giugno 1997, n. 196, ovvero di somministrazione di lavoro ai sensi degli artt. 20 ss. del D.Lgs. 10 settembre 2003, n. 276.**

In particolare, indicare:

- nel **rigo A01**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno desumibile dai modelli DM10 relativi al 2007;
- nel **rigo A02**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, agli assunti con contratto di formazione e lavoro, di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito e al personale con contratto di fornitura di lavoro temporaneo o di somministrazione di lavoro, determinato nel seguente modo:
  - per i dipendenti a tempo parziale, anche se assunti con contratto di formazione e lavoro o di inserimento o con contratto a termine, per gli assunti con contratto di lavoro ripartito, nonché per i lavoratori assunti con contratto di lavoro intermittente, moltiplicando per sei il numero complessivo delle settimane utili per la determinazione della misura delle prestazioni pensionistiche, conformemente a quanto comunicato all'Istituto Nazionale Previdenza Sociale attraverso il modello di denuncia telematica denominato "EMens", relativo al 2007;
  - per i dipendenti a tempo pieno assunti con contratto di formazione e lavoro o di inserimento o con contratto a termine, desumendolo dai modelli DM10 relativi al 2007;
  - per il personale con contratto di fornitura di lavoro temporaneo o di somministrazione di lavoro, dividendo per otto il numero complessivo di ore ordinarie lavorate, desumibile dalle fatture rilasciate dalle imprese fornitrici o di somministrazione;
- nel **rigo A03**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 50, comma 1, lett. c-bis), del TUIR, che, al 31 dicembre, prestano la loro attività prevalentemente per il contribuente interessato alla compilazione del modello;
- nel **rigo A04**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 50, comma 1, lett. c-bis), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente che, al 31 dicembre, prestano la loro attività per il contribuente interessato alla compilazione del modello;
- nel **rigo A05**, nella **prima colonna**, il numero dei soci o associati che prestano attività nella società o nell'associazione (nel caso di esercizio in forma associata di arti e professioni). Nella **seconda colonna**, in percentuale e su base annua, il tempo dedicato all'attività prestata dai soci o associati nella società o nell'associazione rispetto a quello complessivamente dedicato alla medesima attività artistica o professionale svolta in forma individuale o associata.

La percentuale da indicare è pari alla somma delle percentuali relative a tutti i soci o associati. Per maggiore chiarezza si riportano i seguenti esempi:

- un'associazione professionale è composta da due associati X e Y, di cui X svolge l'attività esclusivamente nell'associazione e Y, oltre a prestare la propria attività nell'associazione, svolge anche in proprio la medesima attività professionale. Se si ipotizza che Y presta nell'associazione il 50% del tempo dedicato complessivamente alla propria attività professionale, la percentuale da riportare nella seconda colonna è pari a 150, risultante dalla somma di 100 (relativa all'associato che svolge l'attività professionale esclusivamente nell'associazione) e 50 (relativa all'associato che svolge per l'associazione un'attività, in termini di tempo, pari al 50% della propria attività professionale complessiva);
- un'associazione professionale è composta da 3 associati, di cui uno soltanto svolge la propria attività professionale esclusivamente nell'associazione. Per gli altri due associati il tempo dedicato all'attività lavorativa nell'associazione è, in rapporto alla propria attività professionale complessiva, rispettivamente del 50% e del 70%. La percentuale da indicare nella seconda colonna è, quindi, 220, derivante dalla somma delle percentuali di lavoro complessivamente prestato nell'associazione su base annua dai tre associati (100+50+70).

## 4. QUADRO B – UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Nel quadro B sono richieste informazioni relative all'unità locale che, a qualsiasi titolo, viene utilizzata per l'esercizio dell'attività. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa. I dati da indicare sono quelli riferiti a tutte le unità locali utilizzate nel corso del periodo d'imposta, indipendentemente dalla loro esistenza alla data del 31 dicembre 2007. Nel caso in cui nel corso del periodo d'imposta si sia verificata l'apertura e/o la chiusura di una o più unità locali, nelle note esplicative, contenute nella procedura applicativa GE.RI.CO., dovrà essere riportata tale informazione con l'indicazione della data di apertura e/o di chiusura. Per indicare i dati relativi a più unità locali è necessario compilare un apposito quadro B per ciascuna di esse.

In particolare, indicare:

- nel **rigo B00**, 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 B01**, il comune in cui è situata l'unità locale;

- nel **rigo B02**, la sigla della provincia;
- nel **rigo B03**, il canone di locazione annuo relativo all'unità locale destinata all'esercizio dell'attività, nella misura risultante dal contratto (comprese eventuali rivalutazioni e maggiorazioni), nonché le spese condominiali relative alla predetta unità;
- nel **rigo B04**, le spese addebitate al contribuente interessato alla compilazione del modello se la struttura in cui svolge l'attività e per la quale sta fornendo le informazioni è di terzi (ad esclusione degli studi associati) ed il contribuente vi svolge l'attività utilizzando i servizi e/o i mezzi. Vanno indicate in questo rigo, ad esempio, le spese periodicamente addebitate da una società di servizi per l'affitto dei locali utilizzati dal professionista per l'esercizio dell'attività, per l'utilizzo dei beni strumentali, delle utenze telefoniche e di altri servizi di cui il contribuente interessato alla compilazione del modello si avvale;
- nel **rigo B05**, le spese sostenute se la struttura in cui viene svolta l'attività e per la quale si stanno fornendo le informazioni è una struttura polifunzionale in cui operano più contribuenti che svolgono una medesima o una diversa attività e ripartiscono tra loro una parte o la totalità delle spese sostenute per l'espletamento dell'attività (ad esempio, le spese per l'utilizzo dell'unità immobiliare, per i servizi di segreteria, ecc.). Per maggior chiarimento si riportano i seguenti esempi:
  - disegnatore e geometra che svolgono la propria attività in una unità locale di proprietà di terzi, ripartendo le spese sostenute (locazione dell'immobile, pulizia dei locali, segreteria che presta lavoro per entrambi i professionisti, ecc.);
  - geometra e disegnatore che svolgono la propria attività in un immobile di proprietà del primo. Il geometra (proprietario dell'immobile), al quale sono intestate le utenze telefoniche e i servizi accessori, addebita periodicamente parte delle spese sostenute al disegnatore (spese di locazione dell'immobile per la parte utilizzata da quest'ultimo, spese sostenute per le utenze telefoniche, per il riscaldamento, ecc.).
- nel **rigo B06**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dell'unità locale destinata esclusivamente all'esercizio dell'attività professionale;
- nel **rigo B07**, barrando la relativa casella, se l'immobile è utilizzato promiscuamente come abitazione e come luogo di esercizio dell'attività professionale. Al riguardo, si precisa che, in tale ipotesi, i dati da indicare nei rigi precedenti devono riferirsi alla parte dell'immobile destinata effettivamente all'esercizio dell'attività professionale;
- nel **rigo B08**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a laboratorio.

## 5. QUADRO D – ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

Nel quadro D sono richieste informazioni relative agli elementi specifici dell'attività.

In particolare indicare:

### Tipologia dei compensi

- nei **righi** da **D01** a **D05**, per ciascuna modalità di determinazione elencata, la percentuale dei compensi ottenuti, in rapporto ai compensi complessivamente conseguiti. Il totale delle percentuali indicate nei righi da D01 a D05 deve risultare pari a 100;

### Tipologia di attività

- nei **righi** da **D06** a **D26**, in relazione a ciascuna tipologia di attività elencata, nella **prima colonna**, il numero delle prestazioni effettuate e degli incarichi assunti nel 2007 o in anni precedenti, anche se non ultimati nel corso dell'anno, per i quali sono stati percepiti compensi, anche parziali, nel 2007 e, nella **seconda colonna**, la percentuale dei compensi derivanti dalle diverse tipologie di incarichi elencate, in rapporto ai compensi complessivamente percepiti nel 2007.

Il totale delle percentuali indicate nei righi da D06 a D26 deve risultare pari a 100. Per maggior chiarimento, si forniscono di seguito alcune precisazioni in merito alle attività.

**Studio di fattibilità:** consiste nello studio di un'idea imprenditoriale della quale vengono analizzate tutte le componenti dai titolari dell'iniziativa: dai costi di realizzazione sino ai benefici previsti negli anni successivi all'entrata a regime dell'impresa; il tutto supportato da un'adeguata ricerca di mercato atta a verificare i possibili sbocchi sul mercato. Trattasi di attività relativamente nuova resasi obbligatoria al fine dell'ottenimento di sovvenzioni della C.E., dello Stato o delle Regioni per realizzare le opere previste.

**Assistenza tecnica ed economica:** rientrano in questo ambito, ad esempio, la compilazione di dichiarazioni fiscali, di successione, relative al contenzioso, ecc., nonché l'assistenza alla compravendita, alle locazioni e le attività relative a consegne, riconsegne e bilanci.

**Studio agronomico:** consiste nell'analisi svolta su superfici abbastanza ampie, talvolta comprendenti interi comprensori costituiti da decine di aziende agricole, sulle quali si studiano le possibilità di sviluppo in particolare per quanto attiene la messa in opera di impianti di irrigazione. Lo studio consiste, essenzialmente, nell'analisi delle condizioni con il calcolo delle necessità irrigue, degli incrementi produttivi futuri e della convenienza economica sulla realizzazione delle opere.

**Studio geopedologico:** comprende lo studio dei suoli agrari ai fini agronomici, svolti in ge-

nere tramite sopralluoghi, l'apertura e l'esame dei profili nonché una relazione illustrativa della stratigrafia.

**Assestamento forestale:** trattasi di studi inerenti le condizioni del bosco, gli eventuali incrementi e il piano di tagli tramite il quale si stabilisce la distribuzione della ripresa annua fra le particelle in cui il bosco è stato suddiviso. Il piano di assestamento è obbligatorio per i boschi di proprietà dello Stato. La ripresa indica la quantità di massa legnosa che può essere asportata dal bosco secondo un piano prestabilito di taglio. Mentre per particella s'intende una superficie omogenea per quanto attiene i parametri dendro-auxometrici;

### Aree specialistiche

- nei **righi** da **D27** a **D39**, per ciascuna area specialistica elencata, la percentuale dei compensi derivanti dagli incarichi assunti o dalle prestazioni effettuate, in rapporto al totale dei compensi percepiti nell'anno 2007.

Il totale delle percentuali indicate nei righi da D27 a D39 deve risultare pari a 100;

### Tipologia della clientela

- nei **righi** da **D40** a **D52**, la percentuale dei compensi corrisposti da ciascuna tipologia di clientela individuata, in rapporto all'ammontare complessivo dei compensi percepiti nell'anno 2007.

Il totale delle percentuali indicate nei righi da D40 a D52 deve risultare pari a 100;

### Numerosità dei clienti

- nel **rigo D53**, barrando la relativa casella, se il numero dei clienti nei confronti dei quali il professionista ha erogato prestazioni ovvero per conto dei quali ha svolto incarichi nel corso del 2007, è compreso tra 1 e 5;
- nel **rigo D54**, la percentuale dei compensi percepiti dal cliente principale in rapporto ai compensi percepiti nell'anno. Qualora tale percentuale non superi il 50% dei compensi complessivi, il rigo non va compilato;

### Elementi contabili specifici

- nel **rigo D55**, l'ammontare complessivo delle spese sostenute per l'aggiornamento e la manutenzione del software;
- nel **rigo D56**, l'ammontare complessivo delle spese sostenute per la manutenzione delle apparecchiature tecniche;
- nel **rigo D57**, l'ammontare complessivo delle spese per vitto e alloggio sostenute durante l'anno dal professionista e rimborsate dal cliente a piè di lista o forfetariamente;
- nel **rigo D58**, l'ammontare delle spese sostenute per i carburanti e lubrificanti utilizzati esclusivamente per la trazione dei veicoli. Si precisa che in questo rigo va indicato il 40% della spesa sostenuta nel periodo d'imposta per l'acquisto di carburanti

e lubrificanti utilizzati esclusivamente per la trazione di autovetture e autocaravan, limitatamente ad un solo veicolo;

### Altri elementi specifici

- nel **rigo D59**, nel **primo campo**, il numero di studi professionali associati in cui il professionista svolge la propria attività e, nel **secondo campo**, la percentuale su base annua di attività prestata in studi professionali associati rispetto alla medesima attività svolta in forma individuale o associata. Per maggior chiarimento, si riporta il seguente esempio: un professionista che svolge la propria attività anche presso uno studio associato, dedicando a tale prestazione il 50% del tempo complessivamente impegnato nell'attività professionale svolta in forma individuale, indicherà 1 nel primo campo e 50 nel secondo campo.
- nel **rigo D60**, il numero medio di ore settimanali dedicate all'esercizio dell'attività;
- nel **rigo D61**, il numero complessivo delle settimane dedicate all'attività nel corso del 2007.

Nel caso di attività esercitata in forma associata, nei righi D60 e D61 va indicata la somma dei dati riferiti a ciascun associato.

### ATTENZIONE

I dati riportati nei righi D60 e D61, saranno confrontati con il tempo medio dedicato all'attività da un professionista che la svolge a tempo pieno per l'intero anno. La percentuale individuata mediante tale rapporto, sarà utilizzata al fine di tener conto dell'eventuale minor tempo dedicato all'attività a causa, ad esempio, dello svolgimento di attività di lavoro dipendente o di altre attività. La formula matematica utilizzata dal software GE.RI.CO. per il calcolo del predetto indicatore è riportata nella nota tecnica e metodologica reperibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate.

## 6. QUADRO G – ELEMENTI CONTABILI

Nel quadro G devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore.

Come già precisato nel paragrafo 2 della Parte generale, unica per tutti i modelli, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

### ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal TUIR. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio di arti e professioni vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 164 del TUIR.

Si precisa che i dati da indicare nel quadro in commento devono essere comunicati applicando i criteri forniti nelle istruzioni a questo modello, prescindendo da quanto stabilito nelle istruzioni per la compilazione dei quadri del modello UNICO 2008 finalizzati alla determinazione del risultato di esercizio.

## Imposte sui redditi

In particolare indicare:

- nel **rigo G01**, l'ammontare lordo complessivo dei compensi in denaro e in natura, percepiti nell'anno, al netto dell'Iva, derivanti dall'attività professionale o artistica, anche sotto forma di partecipazione agli utili, ad esclusione di quelli derivanti dalla partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti. Sono compresi i compensi derivanti da attività svolte all'estero, nonché i compensi lordi derivanti dallo svolgimento di attività rientranti nell'oggetto proprio dell'arte o professione o anche da attività attribuite al professionista in ragione della sua particolare competenza anche se non rientranti nell'oggetto dell'arte o professione (ad esempio, compensi percepiti da geometri in qualità di componenti del Consiglio nazionale o dei Collegi provinciali della categoria di appartenenza o da dottori commercialisti o ragionieri per l'ufficio di amministratore, sindaco o revisore ricoperti in società o enti). I citati compensi devono essere dichiarati al netto dei contributi previdenziali o assistenziali corrisposti alle casse professionali posti dalla legge a carico del soggetto che li corrisponde.

Al riguardo, si ricorda che l'ammontare della maggiorazione del 4 per cento addebitata ai committenti in via definitiva, ai sensi dell'art. 1, comma 212, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, non va considerato alla stregua dei contributi previdenziali e pertanto costituisce parte integrante dei compensi da indicare nel presente rigo.

- nel **rigo G02**, l'ammontare dei compensi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore qualora il contribuente intenda avvalersi delle disposizioni previste dall'articolo 10, della legge 8 maggio 1998, n. 146;

## ATTENZIONE

L'articolo 2, comma 2 bis, del D.P.R. 31 maggio 1999, n. 195, introdotto dalla legge 30 dicembre 2004, n. 311 ha previsto che l'adeguamento agli studi di settore, per i periodi d'imposta diversi da quelli in cui trova applicazione per la prima volta lo studio ovvero le modifiche conseguenti alla revisione del medesimo, è effettuata a condizione che il contribuente versi una maggiorazione del 3 per cento, calcolata sulla differenza tra i compensi derivanti dall'applicazione degli studi e quelli annotati nelle scritture contabili. Tale maggiorazione, che non va indicata nel rigo G01, deve essere versata entro il termine per il versamento a saldo dell'imposta sul reddito, utilizzando, mediante l'apposito mod. F24, il

codice tributo **"4726"**, per le persone fisiche, oppure il codice tributo **"2118"**, per i soggetti diversi dalle persone fisiche.

La maggiorazione non è dovuta se la predetta differenza non è superiore al 10 per cento dei ricavi annotati nelle scritture contabili;

- nel **rigo G03**, va indicato l'ammontare lordo complessivo degli altri proventi. A titolo esemplificativo, vanno indicati in questo rigo:

- a) gli interessi moratori e gli interessi per dilazione di pagamento percepiti nell'anno;
- b) i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di arti e professioni e delle indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte (salvo che si tratti di indennità relative a redditi prodotti in più anni, per le quali è prevista la tassazione separata);

- c) l'importo che dev'essere recuperato a tassazione in conseguenza dell'applicazione del comma 6, dell'art. 4 della legge n. 383 del 2001, a seguito di cessioni a terzi o di destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'attività di beni oggetto dell'investimento, fino a concorrenza del reddito detassato nel periodo in cui è stato realizzato l'investimento, per la parte ad esso riferibile. Parimenti, in caso di erogazione di un contributo in un esercizio successivo rispetto a quello in cui si è verificato l'investimento agevolato ai sensi della predetta legge, l'agevolazione spettante sul bene acquistato deve essere rideterminata considerando il valore dell'investimento realizzato al netto del predetto contributo;

- d) i corrispettivi percepiti a seguito di cessione della clientela o di elementi immateriali comunque riferibili all'attività artistica o professionale ai sensi della disposizione di cui all'art. 54, c. 1-<sup>o</sup> quater, del TUIR. Tuttavia, ai sensi della lettera g-ter, del comma 1 dell'art. 17 del TUIR, nel caso in cui il compenso derivante dalla cessione della clientela o di elementi immateriali sia riscosso interamente nel periodo d'imposta considerato, il contribuente può scegliere di assoggettare tali importi a tassazione separata;

- nel **rigo G04**, vanno indicate, ai sensi dell'art. 54, commi 1-bis e 1-ter, del TUIR, le plusvalenze dei beni strumentali compresi gli immobili acquistati nel 2007 ed esclusi gli oggetti d'arte, di antiquariato o da collezione, previsti dal comma 5 del citato articolo. Le plusvalenze vanno indicate se realizzate mediante cessione a titolo oneroso o mediante il risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento dei beni e qualora i beni siano destinati al consumo personale o familiare dell'esercente l'arte o la professione o a finalità estranee all'arte o professione.

- nel **rigo G05**, relativamente ai lavoratori dipendenti:

- l'ammontare complessivo di quanto corrisposto a titolo di retribuzione al personale dipendente, a tempo pieno e a tempo parziale, al lordo dei contributi previdenziali e assistenziali a carico del dipendente e del datore di lavoro e delle ritenute fiscali.

Si ricorda che le spese di vitto e alloggio sostenute per le trasferte effettuate fuori del territorio comunale dai lavoratori dipendenti degli esercenti arti e professioni vanno considerate per un ammontare giornaliero non superiore a 180,76 euro; il predetto limite è elevato a 258,23 euro per le trasferte all'estero. Il limite di deducibilità si riferisce esclusivamente alle spese rimborsate a piè di lista;

- le quote di accantonamento per indennità di quiescenza e di previdenza maturate nel periodo d'imposta. Non si deve tenere conto delle somme corrisposte nel periodo d'imposta a titolo di acconto o anticipazione relative al trattamento di fine rapporto;
- i premi pagati alle compagnie di assicurazione che sostituiscono in tutto o in parte le suddette quote maturate nell'anno.

Tra le spese in questione rientrano anche quelle sostenute per l'impiego di personale in base a contratto di fornitura di lavoro temporaneo (interinale) ai sensi della L. 24 giugno 1997, n. 196, ovvero di somministrazione di lavoro ai sensi degli artt. 20 e ss. del D.Lgs. 10 settembre 2003, n. 276, ad eccezione della parte eccedente gli oneri retributivi e contributivi (quest'ultima va computata nella determinazione del valore da indicare al rigo G09 "Altre spese");

- nel **campo 2**, del rigo G05, va indicato l'ammontare delle predette spese (quelle sostenute per l'impiego di personale in base a contratto di fornitura di lavoro temporaneo (interinale), ovvero di somministrazione di lavoro, ad eccezione della parte eccedente gli oneri retributivi e contributivi);

- nel **rigo G06**, relativamente ai collaboratori coordinati e continuativi (compresi quelli assunti nella modalità c.d. a progetto, programma o fase di esso, ai sensi degli artt. 61 e ss. del D.Lgs. 10 settembre 2003, n. 276):
- l'ammontare dei compensi corrisposti nel periodo d'imposta al lordo dei contributi previdenziali e assistenziali, compresi i due terzi del contributo previdenziale versato alla gestione separata presso l'Inps. Si fa presente che vanno considerati anche i compensi corrisposti ai collaboratori coordinati e continuativi che hanno effettuato prestazioni di lavoro non direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente.

Si precisa che in questa voce devono essere considerate anche:

- le spese sostenute per le trasferte effettuate fuori del territorio comunale dai collaboratori coordinati e continuativi;
- le quote di accantonamento maturate nel periodo d'imposta relative alle indennità per cessazione del rapporto di collaborazione;

## ATTENZIONE

Non sono deducibili, quindi non vanno indicati nei righi G05 e G06, i compensi corrisposti per il lavoro prestato o l'opera svolta in qualità di lavoratore dipendente, di collaboratore coordinato e continuativo (compresi quelli assunti nella modalità c.d. a progetto, programma o fase di esso, ai sensi degli artt. 61 e ss. del D.lgs. 10 settembre 2003, n. 276) o di collaboratore occasionale, al coniuge, ai figli, affidati o affiliati, minori di età o permanentemente inabili al lavoro, nonché agli ascendenti. L'indeducibilità si riferisce anche agli accantonamenti di quiescenza e previdenza, nonché ai premi pagati alle compagnie di assicurazione che sostituiscono, in tutto o in parte, i suddetti accantonamenti maturati nel periodo d'imposta. Vanno, invece, indicati i contributi previdenziali e assistenziali versati dall'artista o professionista per i familiari sopra citati;

– nel **rigo G07**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni professionali e servizi direttamente afferenti l'attività artistica o professionale del contribuente.

A titolo esemplificativo, si comprendono nella voce in esame le spese sostenute da un commercialista per i compensi corrisposti ad un consulente del lavoro per l'elaborazione di buste paga o da un medico ad altro medico che per un periodo lo ha sostituito nella gestione dello studio.

## ATTENZIONE

Devono essere inclusi, in questo rigo:

– i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività artistica o professionale non distintamente evidenziate in fattura. Si tratta, ad esempio, di corrispettivi che, ancorché non evidenziati in fattura, si riferiscono a spese periodicamente addebitate dalle predette società per l'affitto dei locali utilizzati per l'esercizio dell'attività, per l'utilizzo dei beni strumentali, delle utenze telefoniche e di altri servizi di cui il professionista si avvale. Tali compensi vanno, eventualmente, riportati nel rigo "Spese per l'utilizzo di servizi di terzi" laddove previsto nel quadro B;

– le spese sostenute per strutture polifunzionali in cui operano più esercenti arti e professionisti che svolgono una medesima o una diversa attività professionale e ripartiscono tra loro una parte o la totalità delle spese sostenute per l'espletamento dell'attività (ad esempio, le spese per l'utilizzo delle unità immobiliari, per i servizi di segreteria, ecc.). Tali spese vanno, eventualmente, riportate nel rigo "Spese sostenute per strutture polifunzionali" laddove previsto nel quadro B.

Le spese sostenute per la locazione e le spese condominiali relative ai locali distintamente evidenziate in fattura, non vanno indicate nel rigo G07 ma indicate nel rigo G12;

– nel **rigo G08**, i consumi. Ai fini della determinazione del dato in esame va considerato l'ammontare deducibile delle spese sostenute nell'anno per:

- i servizi telefonici compresi quelli accessori;
- i consumi di energia elettrica;
- i carburanti, lubrificanti e simili utilizzati esclusivamente per la trazione di autoveicoli.

Con riferimento a tale elencazione di spese, da ritenersi tassativa, si precisa che in questo rigo vanno indicati:

- l'ammontare delle spese telefoniche sostenute nel periodo d'imposta, comprensive di quelle relative ad eventuali servizi accessori (quali telefax, videotel ecc.) tenendo presente che se si tratta di servizi utilizzati in modo promiscuo le spese sono deducibili nella misura del 50 per cento.

Le spese d'impiego relative ad apparecchiature terminali per servizi di comunicazione elettronica ad uso pubblico di cui alla lettera gg) del comma 1 dell'articolo 1 del codice delle comunicazioni elettroniche, di cui al decreto legislativo 1 agosto 2003, n. 259, sono deducibili nella misura dell'80 per cento;

- l'ammontare della spesa sostenuta nel periodo d'imposta per il consumo di energia elettrica, tenendo presente che, se si tratta di servizio utilizzato in modo promiscuo, la spesa va indicata nella misura del 50 per cento;
- il 40 per cento della spesa sostenuta nel periodo d'imposta per l'acquisto di carburanti, lubrificanti e simili (benzina, gasolio, metano, ecc.) limitatamente ad un solo veicolo utilizzati esclusivamente per la trazione di autovetture e autocaravan, nonché il 90 per cento di tali spese sostenute relativamente ai detti veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti. Per le associazioni e le società di professionisti il limite di un solo veicolo è riferito ad ogni socio o associato.

Le spese sostenute per l'utilizzo di ciclomotori e motocicli, da comprendere nelle "Altre spese documentate", vanno incluse nel rigo G09;

– nel **rigo G09**, il valore complessivo derivante dalla somma delle seguenti spese:

- per prestazioni alberghiere e somministrazioni di alimenti e bevande nei pubblici esercizi. Va indicato l'ammontare, pari alla deduzione spettante in relazione alle spese effettivamente sostenute e idoneamente documentate, per un importo complessivo non superiore al 2 per cento del totale dei compensi dichiarati. Nel caso in cui le predette spese siano integralmente deducibili, in quanto sostenute dal committente per conto del professionista e da questi addebitate nella fattura, esse devono essere indicate per intero;
- di rappresentanza. Va indicato l'ammontare, pari alla deduzione spettante in relazione alle spese effettivamente sostenute e idoneamente documentate, per un importo complessivo non superiore all'1 per cento dell'ammontare dei compensi dichiarati. Si precisa che sono comprese nelle spese di

rappresentanza anche quelle sostenute per l'acquisto o l'importazione di oggetti di arte, di antiquariato o da collezione, anche se utilizzati come beni strumentali per l'esercizio dell'arte o professione, nonché quelle sostenute per l'acquisto o l'importazione di beni destinati a essere ceduti a titolo gratuito;

- per la partecipazione a convegni, congressi e simili, ovvero a corsi di aggiornamento professionale comprese quelle sostenute per l'eventuale viaggio e soggiorno ai fini della citata partecipazione. Va indicato l'ammontare, pari alla deduzione spettante, nella misura del 50 per cento, in relazione alle spese effettivamente sostenute e idoneamente documentate;
- per la manutenzione di apparecchiature terminali per servizi di comunicazione elettronica ad uso pubblico di cui alla lettera gg) del comma 1 dell'articolo 1 del codice delle comunicazioni elettroniche, di cui al decreto legislativo 1 agosto 2003, n. 259. Va indicato l'ammontare, pari alla deduzione spettante, nella misura del 80 per cento, in relazione alle spese effettivamente sostenute nel periodo d'imposta;
- per l'acquisto di carburanti, lubrificanti e simili (benzina, gasolio, metano, ecc.), limitatamente a un solo veicolo, utilizzati esclusivamente per la trazione di ciclomotori e motocicli, nella misura del 40 per cento di quelle effettivamente sostenute nel periodo d'imposta, nonché il 90 per cento di tali spese sostenute relativamente ai detti veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti. Per le associazioni e le società di professionisti il limite di un solo veicolo è riferito ad ogni socio o associato;
- delle altre spese (diverse da quelle sostenute per l'acquisto di carburanti, lubrificanti e simili), sostenute esclusivamente per la trazione e limitatamente ad un solo veicolo, relative alle autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli, nella misura del 40 per cento di quelle effettivamente sostenute nel periodo d'imposta, nonché il 90 per cento di tali spese sostenute relativamente ai detti veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti. Per le associazioni e le società di professionisti il limite di un solo veicolo è riferito ad ogni socio o associato;
- di impiego dei beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'arte o professione e all'uso personale o familiare del contribuente e utilizzati in base a contratto di locazione finanziaria o di noleggio. Va indicato l'ammontare, pari alla deduzione spettante, nella misura del 50 per cento, in relazione alle spese effettivamente sostenute nel periodo d'imposta;
- la quota di costo eccedente gli oneri retributivi e contributivi, sostenuta per l'impiego di personale in base a contratto di fornitura di lavoro temporaneo, ovvero di somministrazione di lavoro;
- inerenti l'attività professionale o artistica effettivamente sostenute e debitamente docu-

mentate, inclusi i premi di assicurazione per rischi professionali, tenendo presente che le spese afferenti a beni o servizi utilizzati in modo promiscuo sono deducibili, quindi vanno conseguentemente indicate, nella misura del 50 per cento.

## ATTENZIONE

Non devono essere inclusi, in questo rigo:

- le quote di ammortamento e le spese dei beni strumentali il cui costo unitario non è superiore a 516,46 euro;
- le spese relative agli immobili (come, ad esempio, i canoni di locazione e le spese condominiali);
- gli interessi passivi;
- i canoni di locazione finanziaria;
- i canoni di locazione non finanziaria.

– nel **rigo G10**, vanno indicate, ai sensi dell'art. 54, commi 1-bis, comma 1-bis.1 e 1-ter, del TUIR, le minusvalenze dei beni strumentali, esclusi gli oggetti d'arte, di antiquariato o da collezione di cui al comma 5 del predetto articolo, se realizzate mediante cessione a titolo oneroso o mediante il risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento dei beni.

– nel **rigo G11, campo 1** va indicato l'ammontare delle quote di ammortamento relative a beni mobili ed immobili strumentali utilizzati per l'esercizio dell'arte o professione, determinate ai sensi dell'art. 54, del TUIR. Si ricorda che con riferimento alle quote di ammortamento relative ad autovetture, autocaravan, motocicli e ciclomotori utilizzati nell'esercizio di arti o professioni va tenuto conto delle disposizioni di cui all'art. 164 del TUIR.

– nel **campo 2** del rigo G11, va indicato l'ammontare delle quote di ammortamento relative a soli beni mobili strumentali già incluse nel campo 1 del rigo G11.

In particolare va indicato tra gli ammortamenti dei beni mobili strumentali:

- l'ammontare delle quote di ammortamento di competenza dell'anno relative ai beni mobili strumentali, cioè utilizzati esclusivamente per l'esercizio dell'arte o della professione, determinate secondo i coefficienti stabiliti dagli appositi decreti ministeriali, ovvero il 50 per cento di dette quote se i citati beni sono utilizzati promiscuamente;
- l'80 per cento delle quote di ammortamento del costo relativo ad apparecchiature terminali per servizi di comunicazione elettronica ad uso pubblico di cui alla lettera gg) del comma 1 dell'articolo 1 del codice delle comunicazioni elettroniche, di cui al decreto legislativo 1 agosto 2003, n. 259;
- il 40 per cento delle quote di ammortamento delle autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli, limitatamente ad un solo veicolo, senza tener conto della parte di costo di acquisto che eccede euro 18.075,99 per le autovetture e autocaravan, euro 4.131,66

per i motocicli ed euro 2.065,83 per i ciclomotori. Per le associazioni e le società di professionisti il limite di un solo veicolo è riferito ad ogni socio o associato.

- il 90 per cento dell'ammontare delle quote di ammortamento dei veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti.

Devono inoltre essere indicate le spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore ad euro 516,46 ovvero il 50 per cento di dette spese se i citati beni sono utilizzati promiscuamente per l'esercizio dell'arte o della professione e per l'uso personale o familiare del contribuente.

– nel **rigo G12** vanno indicate tutte le componenti negative che concorrono alla formazione del reddito derivante dall'esercizio dell'arte o professione che non sono state incluse nei righi precedenti.

In tale rigo devono essere indicati anche:

- gli interessi passivi sostenuti nel periodo d'imposta per finanziamenti relativi all'attività artistica o professionale (compresi quelli sostenuti per l'acquisto dell'immobile strumentale) o per dilazione nei pagamenti di beni acquistati per l'esercizio dell'arte o della professione. Ai sensi dell'art. 66, comma 11, del D.L. 331 del 1993, non sono deducibili gli interessi versati dai contribuenti che hanno optato per il versamento trimestrale dell'IVA.
- i canoni di locazione finanziaria e non finanziaria deducibili;
- le spese relative agli immobili con esclusione delle quote di ammortamento indicate nel rigo G11.

Si precisa che per gli immobili utilizzati promiscuamente, a condizione che il contribuente non disponga nel medesimo comune di altro immobile adibito esclusivamente all'esercizio dell'arte o professione, è deducibile una somma pari al 50 per cento della rendita ovvero, in caso di immobili acquisiti mediante locazione, anche finanziaria, un importo pari al 50 per cento del relativo canone. Nella stessa misura sono deducibili le spese per i servizi relativi a tali immobili nonché quelle relative all'ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione degli immobili utilizzati, che per le loro caratteristiche non sono imputabili ad incremento del costo dei beni ai quali si riferiscono;

– nel **rigo G13**, verrà visualizzato il reddito (o la perdita) derivante dall'esercizio dell'arte o della professione del periodo d'imposta considerato, risultante dalla differenza di tutte le componenti di reddito, positive e negative, indicate nei righi del presente quadro G e rilevanti ai fini fiscali.

L'importo indicato deve coincidere con il reddito (o la perdita), indicato nei righi del quadro RE del modello Unico 2008.

In particolare, dovrà coincidere:

- per le persone fisiche, con il rigo **RE21, colonna 2** del quadro RE di Unico persone fisiche;

- per le società di persone, con il rigo **RE21** del quadro RE di Unico Società di persone;
- per gli Enti non commerciali, con il rigo **RE21** del quadro RE di Unico Enti non commerciali ed equiparati.

– nel **rigo G14, campo 1**, l'ammontare complessivo del valore dei beni strumentali.

Ai fini della determinazione di tale voce va considerato:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, dei beni ammortizzabili ai sensi dell'art. 54, commi 2, 3 e 3-bis, del TUIR, al lordo degli ammortamenti;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale, al momento dell'immissione nell'attività, dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratto di locazione non finanziaria.

## ATTENZIONE

**Il valore dei beni strumentali posseduti per una parte dell'anno deve essere ragguagliato ai giorni di possesso rispetto all'anno, considerando quest'ultimo convenzionalmente pari a 365 giorni.**

**Ne deriva che il bene acquistato il 1° dicembre andrà valutato indicando i 31/365 del valore, mentre il bene venduto il 30 settembre andrà valutato indicando i 273/365 del costo.**

**Per i soggetti che svolgono l'attività per un periodo diverso dai 12 mesi, (a causa ad esempio di cessazione e inizio dell'attività entro 6 mesi ovvero di mera prosecuzione), il valore dei beni strumentali deve essere calcolato come il prodotto tra il valore del bene ed il rapporto tra i giorni di possesso del bene ed i giorni di esercizio dell'attività.**

**Ad esempio: un contribuente:**

- cessa l'attività il 31 marzo e la inizia di nuovo il 1 settembre, (212 giorni di attività);
- acquista un bene in data 1 dicembre dal costo storico di 1200 euro;
- dovrà moltiplicare il valore del bene per il rapporto tra i giorni di effettivo possesso dello stesso e i giorni di esercizio dell'attività:  $1200 \times (31/212) = 175$  euro.

**Il software Gerico automaticamente riporta il valore dei beni strumentali al periodo di esercizio dell'attività.**

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali":

- non si tiene conto degli immobili;
- va computato il valore dei beni strumentali il cui costo unitario non è superiore a 516,46 euro, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini iva e delle imposte dirette;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili

- adibiti promiscuamente all'esercizio dell'arte e professione e all'uso personale o familiare, ad eccezione delle autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli, vanno computate nella misura del 50 per cento;
  - le spese relative all'acquisto e alla locazione finanziaria dei ciclomotori, dei motocicli, delle autovetture e degli autocaravan, indicati nell'art. 164, comma 1, lett. b) del TUIR, si assumono nei limiti del costo fiscalmente rilevante. Per quanto riguarda gli stessi beni, acquisiti in dipendenza di contratto di locazione non finanziaria, si assume il valore normale nei limiti del costo fiscalmente rilevante per l'acquisto;
  - è possibile non tener conto del valore dei beni strumentali inutilizzati nel corso dell'esercizio a condizione che non siano state dedotte le relative quote di ammortamento.
  - nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente detraibile come nel caso di opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972, o nel caso di pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferrisce.
- Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame;
- nel **campo 2** del rigo G14, il valore relativo ai beni mobili strumentali in disponibilità per effetto di contratti di locazione finanziaria (leasing) e non finanziaria, già inclusi nel campo 1;

## Imposta sul valore aggiunto

- nel **rigo G15**, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'imposta sul valore aggiunto. Si precisa che tale casella va barrata anche nel caso in cui il contribuente rientri nel campo di applicazione del regime previsto dall'art. 32 bis del d.p.r. 633/1972;
- nel **rigo G16**, ai sensi dell'art. 20 del DPR n. 633/72, l'ammontare complessivo delle prestazioni effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel **rigo G17**, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2007, che hanno dato luogo a componenti positivi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
  - operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA, ad esempio, artt. 2, ultimo comma, 3, quarto comma e 7 del DPR n. 633/72;

- operazioni non soggette a dichiarazione di cui all'art. 36 bis del DPR n. 633/72;
- nel **rigo G18**, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel **rigo G19**, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
  - alle cessioni di beni ammortizzabili;
  - ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del DPR n. 633/72.

## 7. QUADRO Z – DATI COMPLEMENTARI

Nel quadro Z vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

### Tipologia di attività

- nel **rigo Z01**, con riferimento all'attività di controllo agro-forestale ed ambientale svolte per conto di Enti pubblici (Ministero delle Politiche Agricole e Forestali; AGEA-Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura; Agenzie Regionali, ecc.) ovvero per privati nell'ambito di gare di appalto promosse dai medesimi Enti pubblici per l'affidamento di tali attività, nella **prima colonna**, il numero delle prestazioni effettuate e degli incarichi assunti nel 2007 o in anni precedenti, anche se non ultimati nel corso dell'anno, per i quali sono stati percepiti compensi, anche parziali, nel 2007 e, nella **seconda colonna**, la percentuale dei compensi derivanti dagli incarichi svolti, in rapporto ai compensi complessivamente percepiti nel 2007;

### Ruoli o funzioni ricoperti nell'ambito dell'attività perizie grandine

- nei **righe da Z02 a Z05**, con riferimento all'attività di perizie grandine e secondo le diverse tipologie di ruolo o funzione elencate, nella **prima colonna**, il numero delle giornate per le quali sono stati percepiti compensi, anche parziali, nel 2007 e, nella **seconda colonna**, la percentuale dei compensi derivanti dagli incarichi svolti, in rapporto ai compensi complessivamente percepiti nel 2007.

Si precisa che per perizie grandine si intendono le stime e le liquidazioni di danni assicurativi causati alle produzioni agrarie da grandine o altri eventi meteorologici o fitopatologie.

### Incarichi

- nel **rigo Z06**, il numero delle prestazioni effettuate o degli incarichi svolti nel 2007 o in anni precedenti, anche se non ultimati nel corso

- dell'anno, per i quali sono stati percepiti compensi, anche parziali, nel 2007. Il numero delle prestazioni o degli incarichi indicati in questi righe deve essere uguale al totale delle prestazioni o degli incarichi indicati nella prima colonna dei righe da D06 a D26;
- nei **righe da Z07 a Z10**, con riferimento alle prestazioni o agli incarichi indicati nel rigo Z06, il numero di incarichi e di prestazioni distinti in relazione al loro momento di inizio e di completamento. In particolare indicare:
  - nel **rigo Z07**, il numero delle prestazioni o degli incarichi iniziati in anni precedenti, e non ancora completati nel corso del 2007;
  - nel **rigo Z08**, il numero delle prestazioni o degli incarichi iniziati in anni precedenti e completati nel corso del 2007;
  - nel **rigo Z09**, il numero delle prestazioni o degli incarichi iniziati e completati nel corso del 2007;
  - nel **rigo Z10**, il numero delle prestazioni o degli incarichi iniziati nel corso del 2007 e non ancora completati.

Le informazioni contenute nei righe da Z11 a Z15 sono finalizzate a dettagliare in maniera più precisa quanto già indicato nella voce residuale **D26 "Altre attività"**, all'interno del quadro D.

Nei **righe da Z11 a Z16**, in relazione a ciascuna tipologia di attività elencata, va indicato, nella **prima colonna**, il numero delle prestazioni di piccola entità non rientranti in incarichi più complessi, fatturate separatamente e, nella **seconda colonna**, l'ammontare dei compensi, espressi in euro, percepiti nell'anno per tali prestazioni.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Z11**, richieste/ritiri certificati/visure Agenzia del Territorio, iscrizioni/cancellazioni/variazioni ai fini IVA, variazioni ICI, variazioni culturali e dati aziendali modelli MUD, vidimazione registri rifiuti, ecc.;
- nel **rigo Z12**, iscrizioni/cancellazioni/variazioni ai fini INPS/INAIL, modelli DMAG, ecc.;
- nel **rigo Z13**, registrazione contratti, inoltre telematiche domande PAC, anagrafe zootecnica, libretti UMA, ecc.;
- nel **rigo Z14**, predisposizione modulistica agricoltura biologica, agro-ambientale, presentazione di disciplinari di produzione, ecc.;
- nel **rigo Z15**, presentazioni di dichiarazioni di inizio attività;
- nel **rigo Z16**, analisi cliniche di prodotti alimentari, già comprese nel rigo D17 "Analisi/controlli analitici di prodotti e sostanze agrarie";
- nei **righe Z17 e Z18**, la categoria professionale di appartenenza, barrando l'apposita casella.

|                                                                      |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |                                                                                                                                                                                                                                               |  |   |  |   |  |                                       |  |                            |  |                                |  |   |  |                    |  |   |  |    |  |
|----------------------------------------------------------------------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---|--|---|--|---------------------------------------|--|----------------------------|--|--------------------------------|--|---|--|--------------------|--|---|--|----|--|
| 74.90.12 - Consulenza agraria fornita da agrotecnici e periti agrari |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |                                                                                                                                                                                                                                               |  |   |  |   |  |                                       |  |                            |  |                                |  |   |  |                    |  |   |  |    |  |
| DOMICILIO FISCALE                                                    |  | Comune                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |                                                                                                                                                                                                                                               |  |   |  |   |  | Provincia                             |  |                            |  |                                |  |   |  |                    |  |   |  |    |  |
| ALTRE ATTIVITÀ                                                       |  | Lavoro dipendente a tempo pieno                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |                                                                                                                                                                                                                                               |  |   |  |   |  | Barrare la casella                    |  |                            |  |                                |  |   |  |                    |  |   |  |    |  |
|                                                                      |  | Lavoro dipendente a tempo parziale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |                                                                                                                                                                                                                                               |  |   |  |   |  | Barrare la casella                    |  |                            |  |                                |  |   |  |                    |  |   |  |    |  |
|                                                                      |  | Pensionato                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |                                                                                                                                                                                                                                               |  |   |  |   |  | Barrare la casella                    |  |                            |  |                                |  |   |  |                    |  |   |  |    |  |
|                                                                      |  | Altre attività professionali e/o di impresa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |                                                                                                                                                                                                                                               |  |   |  |   |  | Barrare la casella                    |  |                            |  |                                |  |   |  |                    |  |   |  |    |  |
| INIZIO ATTIVITÀ                                                      |  | Anno di inizio attività                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |                                                                                                                                                                                                                                               |  |   |  |   |  |                                       |  |                            |  |                                |  |   |  |                    |  |   |  |    |  |
|                                                                      |  | 1 = inizio di attività entro sei mesi dalla data di cessazione nel corso dello stesso periodo d'imposta;<br>2 = cessazione dell'attività nel corso del periodo d'imposta ed inizio della stessa nel periodo d'imposta successivo, entro sei mesi dalla sua cessazione;<br>3 = inizio attività nel corso del periodo d'imposta come mera prosecuzione dell'attività svolta da altri soggetti; |  |                                                                                                                                                                                                                                               |  |   |  |   |  |                                       |  |                            |  |                                |  |   |  |                    |  |   |  |    |  |
|                                                                      |  | Mesi di attività nel corso del periodo d'imposta (vedere istruzioni)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |                                                                                                                                                                                                                                               |  |   |  |   |  | Numero                                |  |                            |  |                                |  |   |  |                    |  |   |  |    |  |
| QUADRO A                                                             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |                                                                                                                                                                                                                                               |  |   |  |   |  | Numero                                |  | Numero giornate retribuite |  | Percentuale di lavoro prestato |  |   |  |                    |  |   |  |    |  |
| Personale addetto all'attività                                       |  | A01                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  | Dipendenti a tempo pieno                                                                                                                                                                                                                      |  |   |  |   |  |                                       |  |                            |  |                                |  |   |  |                    |  |   |  |    |  |
|                                                                      |  | A02                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  | Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di formazione e lavoro, di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di fornitura di lavoro temporaneo o di somministrazione di lavoro |  |   |  |   |  |                                       |  |                            |  |                                |  |   |  |                    |  |   |  |    |  |
|                                                                      |  | A03                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  | Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio                                                                                                                                                    |  |   |  |   |  |                                       |  |                            |  |                                |  |   |  |                    |  |   |  |    |  |
|                                                                      |  | A04                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  | Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente                                                                                                                                                           |  |   |  |   |  |                                       |  |                            |  |                                |  |   |  |                    |  |   |  |    |  |
|                                                                      |  | A05                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  | Soci o associati che prestano attività nello studio                                                                                                                                                                                           |  |   |  |   |  |                                       |  |                            |  | %                              |  |   |  |                    |  |   |  |    |  |
| QUADRO B                                                             |  | B00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |                                                                                                                                                                                                                                               |  |   |  |   |  | Numero complessivo delle unità locali |  |                            |  |                                |  |   |  |                    |  |   |  |    |  |
| Unità locale destinata all'esercizio dell'attività                   |  | Progressivo unità locale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  | 1                                                                                                                                                                                                                                             |  | 2 |  | 3 |  | 4                                     |  | 5                          |  | 6                              |  | 7 |  | 8                  |  | 9 |  | 10 |  |
|                                                                      |  | B01                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  | Comune                                                                                                                                                                                                                                        |  |   |  |   |  |                                       |  |                            |  |                                |  |   |  |                    |  |   |  |    |  |
|                                                                      |  | B02                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  | Provincia                                                                                                                                                                                                                                     |  |   |  |   |  |                                       |  |                            |  |                                |  |   |  |                    |  |   |  |    |  |
|                                                                      |  | B03                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  | Canone di locazione                                                                                                                                                                                                                           |  |   |  |   |  |                                       |  |                            |  |                                |  |   |  |                    |  |   |  |    |  |
|                                                                      |  | B04                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  | Spese per l'utilizzo di servizi di terzi                                                                                                                                                                                                      |  |   |  |   |  |                                       |  |                            |  |                                |  |   |  |                    |  |   |  |    |  |
|                                                                      |  | B05                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  | Costi sostenuti per strutture polifunzionali                                                                                                                                                                                                  |  |   |  |   |  |                                       |  |                            |  |                                |  |   |  |                    |  |   |  |    |  |
|                                                                      |  | B06                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  | Superficie locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività                                                                                                                                                                        |  |   |  |   |  |                                       |  |                            |  |                                |  |   |  | Mq                 |  |   |  |    |  |
|                                                                      |  | B07                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  | Uso promiscuo dell'abitazione                                                                                                                                                                                                                 |  |   |  |   |  |                                       |  |                            |  |                                |  |   |  | Barrare la casella |  |   |  |    |  |
|                                                                      |  | B08                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  | Superficie locali destinati a laboratorio                                                                                                                                                                                                     |  |   |  |   |  |                                       |  |                            |  |                                |  |   |  | Mq                 |  |   |  |    |  |



***(segue)***

### QUADRO D

### Elementi specifici dell'attività

| Tipologia della clientela    |                                                                                                          | Percentuale<br>sui compensi |                    |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| D40                          | Professionisti e/o associazioni tra professionisti                                                       |                             | %                  |
| D41                          | Organizzazioni professionali agricole                                                                    |                             | %                  |
| D42                          | Imprese agrarie/zootecniche/forestali                                                                    |                             | %                  |
| D43                          | Industrie di trasformazione e/o commercializzazione di prodotti agro-alimentari, zootecnici e forestali  |                             | %                  |
| D44                          | Altre imprese non agricole (diverse da quelle di cui ai righi D42 e D43)                                 |                             | %                  |
| D45                          | Aziende faunistiche e venatorie                                                                          |                             | %                  |
| D46                          | Cooperative e consorzi                                                                                   |                             | %                  |
| D47                          | Banche                                                                                                   |                             | %                  |
| D48                          | Compagnie di assicurazione                                                                               |                             | %                  |
| D49                          | Stato, regioni, enti locali (comuni, province, ecc.), A.S.L. ed enti pubblici                            |                             | %                  |
| D50                          | Tribunali e preture                                                                                      |                             | %                  |
| D51                          | Privati                                                                                                  |                             | %                  |
| D52                          | Altri soggetti                                                                                           |                             | %                  |
| TOT = 100%                   |                                                                                                          |                             |                    |
| Numerosità dei clienti       |                                                                                                          |                             |                    |
| D53                          | Numero clienti nell'anno: da 1 a 5                                                                       |                             | Barrare la casella |
| D54                          | Percentuale dei compensi provenienti dal cliente principale (indicare solo se superiore a 50%)           |                             | %                  |
| Elementi contabili specifici |                                                                                                          |                             |                    |
| D55                          | Spese per l'aggiornamento e la manutenzione del software                                                 |                             | ,00                |
| D56                          | Spese per la manutenzione delle apparecchiature tecniche                                                 |                             | ,00                |
| D57                          | Spese di vitto e alloggio sostenute dal professionista e rimborsate dal cliente                          |                             | ,00                |
| D58                          | Spese sostenute per i carburanti e lubrificanti utilizzati esclusivamente per la trazione di autoveicoli |                             | ,00                |
| Altri elementi specifici     |                                                                                                          |                             |                    |
| D59                          | Partecipazioni in studi professionali associati                                                          | Numero                      | %                  |
| D60                          | Ore settimanali dedicate all'attività                                                                    |                             | Numero             |
| D61                          | Settimane di lavoro nell'anno                                                                            |                             | Numero             |



