

I DATI CONTABILI
PER I PROFESSIONISTI AI FINI ISAAggiornata
al 31.7.2025

Sostituisce la Scheda del 28.7.2021

H02	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica
Compensi professionali	Rivalsa contributi gestione separata INPS 4%

H03	Altri proventi lordi
Interessi di mora e di dilazione	Cessione clientela (se non tassata separatamente)

H04	Plusvalenze patrimoniali (*)
Plusvalenze patrimoniali beni mobili	Plusvalenze da risarcimento danni
Plusvalenze patrimoniali immobili strumentali (se deducibili)	

(*) In caso di cessione del contratto di leasing avente a oggetto beni immobili e mobili strumentali, esclusi gli oggetti d'arte, di antiquariato o da collezione, va indicato il valore normale del bene al netto del prezzo di riscatto e dei canoni relativi alla residua durata del contratto, attualizzati alla data della cessione, nonché, in caso di beni immobili, della quota capitale dei canoni, già maturati, indeducibile in quanto riferibile al terreno.

H05	Componenti non annotati nelle scritture contabili (adeguamento ISA)
------------	--

H07, campo 1	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a € 516
Ammortamento beni mobili strumentali	Costo beni strumentali ≤ 516 €
H07, campo 2	Maggiorazione fiscale (40%-30%) riferita ai beni strumentali indicati a campo 1

H08, campo 1	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili
Canoni di leasing	Canoni di leasing autovetture
H08, campo 2	Maggiorazione fiscale (40%-30%) riferita ai beni strumentali indicati a campo 1

H09	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio
Noleggio beni mobili strumentali	Noleggio autovetture

H10	Spese relative agli immobili
Locazioni passive immobili	Quota spese manutenzione straordinaria immobili (1/6)
Canoni leasing immobili	Quota spese manutenzione eccedente il 5% (spese fino al 2023)
Ammortamento immobili (se deducibili)	Spese condominiali
Spese manutenzione ordinaria immobili	Spese di riscaldamento

H11	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato (*)
Salari e stipendi	Rimborso spese e indennità km dipendenti
Oneri sociali	Compensi professionali afferenti l'attività
Accantonamento quota TFR	Trasferte dipendenti

(*) non va inclusa la c.d. "maxi deduzione" relativa al personale di nuova assunzione pari al 20% - 30%

H12	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale
Compensi professionali afferenti l'attività	Contributo gestione separata INPS compensi afferenti
Contributo integrativo compensi afferenti	

H13	Interessi passivi	
	Interessi passivi c/c	Altri interessi passivi
	Interessi passivi su mutui e finanziamenti	
H14	Consumi	
	Energia elettrica	Spese telefoniche (telefono fisso e cellulare)
H15	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi	
	Spese alberghi e ristoranti	
H16	Spese di rappresentanza	
	Spese di rappresentanza	Spese per omaggi
H17	Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento	
	Spese aggiornamento professionale	Spese alberghi e ristoranti (per partecipazione a corsi di aggiornamento)
H18	Minusvalenze patrimoniali	
	Minusvalenze patrimoniali beni mobili	Minusvalenze patrimoniali immobili strumentali (se deducibili)
H19, campo 1	Altre spese documentate (*)	
	Assicurazione RC professionale	Carburanti e lubrificanti (1 veicolo per professionista)
	Quota ordine professionale	Tasse deducibili
	Spese manutenzione e riparazioni	Cancelleria
	Spese manutenzione e riparazioni auto	Spese bancarie
	Aggiornamenti e licenze software	Spese pulizia
	Assicurazione autovetture	Spese trasferte titolare
	Tassa automobilistica	Acquisto materiale di consumo
	Quota IRAP deducibile (10% riferito a interessi passivi)	Compensi a terzi non afferenti
	Quota IRAP deducibile (quota costo del lavoro)	Contributo integrativo compensi non afferenti
	Quota IMU deducibile	Contributo gestione separata INPS compensi non afferenti
(*) Vanno incluse anche le spese relative a beni ed elementi immateriali indicate a rigo RE10A del mod REDDITI, ossia:		
- le quote di ammortamento del costo dei diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno, dei brevetti industriali, dei processi, formule e informazioni relativi a esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico deducibili in misura non superiore al 50% del costo ex art. 54-sexies, comma 1, TUIR; - le quote di ammortamento del costo degli altri diritti di natura pluriennale, deducibili in misura corrispondente alla durata di utilizzazione prevista dal contratto o dalla legge ex art. 54-sexies, comma 2, TUIR.		
H19, campo 2	Irapp 10%	
	Quota IRAP deducibile (10% riferito a interessi passivi)	
H19, campo 3	Irapp personale dipendente	
	Quota IRAP deducibile (quota costo del lavoro)	
H19, campo 4	IMU	
	IMU - IMI - IMIS - ILIA	
H21	Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	

Ciascun rigo del quadro H in esame corrisponde all'analogo rigo del quadro RE, mod. REDDITI PF ed SP.

Le somme vanno indicate nel limite della quota deducibile ai fini delle imposte sui redditi (80% per spese telefoniche, 20% spese relative alle autovetture, ecc.).