

DICHIARAZIONI

ISA: nel quadro A attenzione particolare all'indicazione di amministratori e soci

di **Fabio Garrini**

Il **quadro A** del modello **Isa** richiede l'indicazione delle informazioni relative al **personale impiegato** nell'attività; tali informazioni sono per la maggior parte ricavate dai prospetti rilasciati da chi si occupa delle **paghe dell'impresa**.

Quando ci si trova a compilare il quadro nel modello relativo ad una **società**, occorre però prestare particolare attenzione ai rigi che accolgono i dati relativi ad **amministratori e soci** che svolgono la propria attività a favore della società (**in particolare A09 – A10 e A11**); per tali quadri le **istruzioni** forniscono delle **indicazioni specifiche**.

I soci amministratori

Nella **compilazione del quadro A** degli **Isa relativi alle società** occorre focalizzare l'attenzione su tre rigi:

- il **rigo A09**, destinato ai **soci amministratori**;
- il **rigo A10** destinato ai **soci non amministratori**;
- il **rigo A11** invece dedicato agli **amministratori non soci**.

Per i primi due rigi sono previsti due campi: in **colonna 1** va indicato il **numero di soggetti**, mentre in **colonna 2** va indicata la **somma delle percentuali dell'apporto di lavoro** prestato complessivamente da tali soggetti.

In relazione a dette percentuali le **istruzioni** forniscono le seguenti **indicazioni**: devono essere determinate utilizzando come parametro di riferimento **l'apporto di lavoro fornito da un dipendente che lavora a tempo pieno per l'intero periodo d'imposta**.

Con riferimento ai **soci amministratori**, di cui al rigo **A09**, sono fornite due indicazioni:

- le informazioni relative all'attività esercitata dal socio amministratore devono essere fornite in corrispondenza del rigo **"Soci amministratori"** **indipendentemente dalla natura del rapporto intrattenuto con la società** (collaborazione coordinata e continuativa, lavoro dipendente, altri rapporti). Questo significa che se il socio amministratore fosse inquadrato con **rapporto di collaborazione**, **andrebbe comunque indicato al rigo A09 e non al rigo A04**.

- con riferimento alla **percentuale di lavoro prestato**, ci si deve riferire solo all'apporto di lavoro prestato dai **soci amministratori per l'attività inerente tale qualifica, nonché per le ulteriori attività prestate da tali soggetti nel medesimo ambito societario, diverse da quelle inerenti** la qualifica di amministratore, **anche qualora per le stesse non fosse previsto un corrispettivo.**

Nella [circolare 30/E/2012](#) (i cui chiarimenti sono espressamente richiamati dalle istruzioni agli Isa) viene fatto il seguente esempio: *“Ad esempio, se il socio amministratore svolge per il 60% l'attività di amministratore e per il 40% altra attività non retribuita, la percentuale che si dovrà indicare è pari al 100%.”*

Nel rigo **A10 (soci non amministratori)** non devono essere indicati i soci che hanno percepito **compensi** derivanti da **contratti di lavoro dipendente** ovvero di **collaborazione coordinata e continuativa**.

Tali soci devono essere indicati nei rigi appositamente previsti per il **personale retribuito** in base ai predetti **contratti di lavoro**.

Quindi, un **socio** che fosse **assunto a tempo pieno dalla società**, andrà indicato nel **rigo A01**, secondo le corrispondenti regole (numero delle giornate retribuite).

Parzialmente diversa, come detto, è la compilazione del **rigo A11**, relativo agli **amministratori non soci**, dove va indicato **solo il numero delle unità** e non la percentuale la lavoro prestato.

All'interno di tale rigo vanno indicati soltanto coloro che **svolgono l'attività di amministratore caratterizzata da apporto lavorativo direttamente afferente all'attività svolta** dalla società e che non possono essere inclusi nei rigi precedenti.

Quindi, ad esempio, gli **amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente a tempo pieno non dovranno essere inclusi in questo rigo**, bensì nel **rigo A01**.

Evidentemente questo rigo sarà compilato non troppo frequentemente.

Le istruzioni precisano inoltre che nel quadro A **non devono essere indicati i soci che apportano esclusivamente capitale**, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice.

Al riguardo viene precisato 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 amministratori della società**.

Seminario di specializzazione
**ANTIRICICLAGGIO: APPROFONDIMENTO
OPERATIVO SULLE NUOVE REGOLE TECNICHE**
[Scopri le sedi in programmazione >](#)