

GUIDA ALLA COMPILAZIONE DEL MODELLO DICH/2025

• Professionisti Iscritti alla Cassa •

OGGETTO: COMUNICAZIONE ANNUALE OBBLIGATORIA PER GLI INGEGNERI E GLI ARCHITETTI ISCRITTI ALL'ALBO PROFESSIONALE (art. 2 del Regolamento Generale Previdenza)

OBBLIGATORietà DELLA COMUNICAZIONE

Tutti i professionisti iscritti nei rispettivi Albi professionali di ingegneri e architetti hanno l'obbligo di comunicare annualmente ad Inarcassa l'ammontare del reddito professionale IRPEF e del volume di affari IVA.

La comunicazione deve essere presentata dagli iscritti a Inarcassa anche se le dichiarazioni fiscali non sono state presentate o sono negative. Sono tenuti alla compilazione della dichiarazione in qualità di iscritti anche coloro che sono stati tali per una frazione d'anno.

Per i professionisti deceduti la dichiarazione deve essere presentata dagli eredi.

NOVITÀ

Regime fiscale dei rimborsi spesa

A decorrere dal 1° gennaio 2025 i rimborsi analitici delle spese sostenute per l'esecuzione dell'incarico professionale non assumono più rilevanza ai fini della determinazione del reddito e, di conseguenza, non sono più ammessi in deduzione. La nuova disciplina di cui all'art. 54 del TUIR, è stata introdotta con il D.Lgs. n. 192/2024 unicamente ai fini delle imposte dirette.

Si precisa che resta confermata la disciplina IVA e ai sensi dell'art. 13 del DPR n. 633 del 1972, quindi i rimborsi analitici e forfetari delle spese continuano a concorrere alla formazione della base imponibile IVA e, dunque, ad assumere rilevanza ai fini della base di calcolo per il versamento del contributo integrativo, sia per i contribuenti aderenti al regime ordinario che per quelli aderenti al regime forfetario (o di vantaggio).

Con il D.Lgs. n. 84/2025 è stato introdotto il comma 2-bis all'art. 54 del TUIR, ai sensi del quale, in deroga a quanto sopra, le somme percepite a titolo di rimborso spese sostenute nel territorio dello Stato italiano, relative a vitto, alloggio, viaggio e trasporto, il cui pagamento non sia stato eseguito con versamenti bancari o postali (o mediante altri sistemi di pagamento tracciabili), continuano a concorrere alla formazione del reddito.

TERMINI E MODALITÀ DI PRESENTAZIONE

La comunicazione del reddito e del volume d'affari deve essere presentata obbligatoriamente mediante invio telematico entro il termine del 02.11.2026.

È necessario procedere alla compilazione assistita ed alla trasmissione telematica del modello Dich/2025 attraverso l'apposita sezione di menù Adempimenti – Dichiarazioni presente nell'Area riservata *Inarcassa Online*, cui è possibile accedere tramite SPID o CIE. La dichiarazione può essere trasmessa dall'Area riservata anche da un soggetto terzo o intermediario, al quale è possibile conferire l'apposita delega digitale da *Inarcassa Online*.

Solo gli eredi dei professionisti deceduti sono esclusi dall'obbligo dell'invio telematico e devono trasmettere il modello cartaceo, reso disponibile sul sito, sezione "Modulistica", tramite pec o con raccomandata semplice. Il termine per l'invio della comunicazione e per il pagamento degli eventuali contributi è prorogato di dodici mesi dalla data dell'avvenuto decesso.

Gli importi devono essere arrotondati: all'unità di euro superiore se la frazione decimale è uguale o superiore a 50 centesimi di euro, all'unità di euro inferiore se la frazione decimale è inferiore a 50 centesimi di euro. Per semplificare la compilazione sono già impostati i due zeri finali.

Non è possibile inserire valori negativi, utilizzare lo zero.

SEZIONE A

1) DETERMINAZIONE DEL REDDITO PROFESSIONALE IRPEF

Al Reddito professionale Irpef - Deve essere inserito il reddito professionale netto prodotto nell'anno 2025 dichiarato ai fini IRPEF nell'anno 2026 e, pertanto, comprensivo dell'adeguamento agli Indici Sintetici di Affidabilità Fiscale - ISA, quale somma algebrica del:

- reddito professionale prodotto **in forma individuale**: differenza tra rigo RE6 e rigo RE20 del Modello Redditi Persone Fisiche 2026 (in caso di perdite di lavoro autonomo degli esercizi precedenti utilizzate a compensazione sottrarre anche l'importo indicato al rigo RE24). **Tale istruzione è valida anche in caso di adesione al Concordato Preventivo Biennale (di seguito CPB)**. Si segnala che in tal caso (adesione al CPB) il valore coincide con quello indicato nel Modello Redditi Persone Fisiche 2026, quadro CP, Sezione IV ("Reddito effettivo"), rigo CP10, colonna 3;
- reddito professionale prodotto **in forma associata** quale dichiarato per la quota di competenza: rigo RH15 Modello Redditi Persone Fisiche 2026 in relazione a redditi o perdite di partecipazione in Associazioni professionali (RH17 Persone Fisiche 2026 in caso di perdite

- di lavoro autonomo di esercizi precedenti utilizzate a compensazione). **In caso di adesione al CPB** deve essere riportato in dichiarazione il valore indicato nel Modello Redditi Persone Fisiche 2026, quadro CP, Sezione IV (“Reddito effettivo”), rigo CP10, colonna 5;
- reddito professionale prodotto in qualità di **socio di società di persone** - Società di Professionisti (SDP) e Società tra Professionisti (STP) - quale dichiarato per la quota di competenza:
 - in caso di partecipazione in società semplici rigo RH18, colonna 1, del Modello Redditi Persone Fisiche 2026. **In caso di adesione al CPB** deve essere riportato in dichiarazione il valore indicato nel Modello Redditi Persone Fisiche 2026, quadro CP, Sezione IV (“Reddito effettivo”), rigo CP10, colonna 5;
 - in caso di partecipazione in società in accomandita semplice o società in nome collettivo rigo RH7, colonna 1 e colonna 2, al netto dell’importo indicato al rigo RH8 in caso di quote di perdita. **In caso di adesione al CPB** deve essere riportato in dichiarazione il valore indicato nel Modello Redditi Persone Fisiche 2026, quadro CP, Sezione IV (“Reddito effettivo”), rigo CP10, colonna 4.
 - reddito prodotto in qualità di **socio di Società tra Professionisti (STP)** (di cui all’art. 4, comma 1 del Regolamento Generale Previdenza). In caso di partecipazione in Società tra Professionisti **costituita** in forma di **società di capitali** che hanno optato per il **regime della trasparenza** ai sensi dell’art. 116 del TUIR deve essere riportato in dichiarazione il valore del rigo RH7 del Modello Redditi Persone Fisiche 2026 (rigo RH7, colonna 1 e colonna 2, al netto dell’importo indicato al rigo RH8 in caso di quote di perdita). **In caso di adesione al CPB** deve essere riportato in dichiarazione il valore indicato nel Modello Redditi Persone Fisiche 2026, quadro CP, Sezione IV (“Reddito effettivo”), rigo CP10, colonna 4.
- Nel caso di partecipazione in Società tra Professionisti **costituita** in forma di **società di capitali soggetta a IRES** deve essere riportata la quota di reddito prodotto dalla società nel 2025 imputabile al socio-professionista, determinata applicando la percentuale di partecipazione agli utili all’importo indicato nel rigo RF60, colonna 2 del Modello Redditi Società di Capitali 2026. Per la quota di reddito del socio della STP si prescinde dalla qualificazione fiscale del reddito e dalla destinazione che l’assemblea della società abbia eventualmente riservato all’utile e, quindi, non rileva la mancata distribuzione ai soci. **In caso di adesione al CPB** deve essere riportata la quota di “Reddito effettivo” prodotto dalla società nel 2025 imputabile al socio-professionista, determinata applicando la percentuale di partecipazione agli utili al valore indicato nel Modello Redditi Società di Capitali 2026, quadro CP, Sezione IV (“Reddito effettivo”), rigo CP10, colonna 1.

Con riferimento specifico al reddito prodotto in ambito societario (Società di Professionisti e Società tra Professionisti), si precisa che in caso di cessione / acquisto in corso d’anno di quote societarie – anche tra soci preesistenti nella compagine societaria – i redditi dovranno essere dichiarati dai soci esistenti al 31 dicembre 2025, nelle percentuali loro spettanti a tale data. Infatti, così come anche specificato nel Modello Persone Fisiche 2026, il reddito è imputato in proporzione alle rispettive quote di partecipazioni agli utili (o alle perdite) e concorre alla formazione del reddito complessivo dell’anno in corso alla data di chiusura del periodo d’imposta della società partecipata.

I compensi riconducibili all’esercizio della professione di ingegnere e/o architetto devono essere ricompresi nei quadri della dichiarazione fiscale riservati al reddito professionale (quadri RE/RH). Il concetto di “esercizio della professione” deve intendersi come esercizio di attività che, pur non professionalmente tipiche, presentino tuttavia un nesso con l’attività professionale strettamente intesa. L’oggettiva riconducibilità alla professione dell’attività in concreto svolta dal professionista determina l’inclusione dei compensi derivanti da tale attività tra i redditi che concorrono a formare la base imponibile previdenziale.

Per l’individuazione delle attività che sono attratte alla professione di ingegnere ed architetto si fa rinvio, a titolo esemplificativo, alla circolare INPS n. 72 del 10/04/2015 (<https://www.inarcassa.it/articoli/quando-iscrivere-e-come>).

Il regime agevolato per “lavoratori impatriati” (articolo 16, comma 1, Dlgs n. 147/2015) non ha effetti sulla determinazione della contribuzione dovuta a Inarcassa. I professionisti sono pertanto tenuti a fare riferimento alle indicazioni sopra dettagliate, relative al quadro fiscale RE e agli altri quadri, per la determinazione del reddito professionale imponibile ai fini contributivi.

L’indennità di maternità e paternità e l’indennità per inabilità temporanea percepite nel corso del 2025 (da indicare nel rigo RE3 della dichiarazione Redditi 2026), concorrono a formare il reddito professionale.

I professionisti iscritti all’Albo professionale nel corso dell’anno 2025 devono indicare in A1 esclusivamente il reddito professionale prodotto successivamente all’iscrizione all’Albo.

Concordato preventivo biennale (D.Lgs. n.13/2024, così come modificato dal D.Lgs. n. 108 2024 e dal D.Lgs. n. 81/2025)

L’adesione al concordato preventivo biennale con l’Amministrazione finanziaria per il biennio 2024-2025, nonché per il biennio 2025-2026, non produce alcun effetto in ordine agli obblighi contributivi degli iscritti a Inarcassa. La contribuzione soggettiva dovuta per gli anni oggetto di concordato, infatti, dovrà essere calcolata e versata sul reddito effettivamente prodotto nell’anno precedente e non sul reddito concordato, così come previsto dal Regolamento Generale Previdenza di Inarcassa.

A2 Reddito professionale Frazionato Irpef – Compilabile esclusivamente dagli iscritti ad Inarcassa per un periodo inferiore a 12 mesi che siano stati iscritti per lo stesso anno anche alla Gestione Separata Inps, in virtù di un rapporto di lavoro dipendente o assimilato.

Al fine di poter usufruire del frazionamento del reddito professionale è necessario contrassegnare con una “X” la casella “Gestione Separata”. Il reddito professionale imponibile verrà automaticamente calcolato in base agli effettivi mesi di iscrizione a Inarcassa.

2) DETERMINAZIONE DEL VOLUME D’AFFARI PRODOTTO ATTRAVERSO PARTITA IVA INDIVIDUALE

Il contributo integrativo deve essere applicato su tutti i corrispettivi anche se fatturati ad ingegneri, architetti, loro associazioni o società di ingegneria, di professionisti e tra professionisti. Per definire l’importo del contributo integrativo dovuto al netto di eventuali deduzioni spettanti, vanno compilati i seguenti moduli:

Allegato 1) Elenco delle PRESTAZIONI RICEVUTE per la deduzione del contributo integrativo. Tale modulo va compilato per portare in deduzione dall'importo del contributo integrativo dovuto la quota di contributo integrativo, **versata per l'anno 2025**, risultante dalle fatture passive ricevute da ingegneri, architetti, associazioni, società di professionisti, società tra professionisti o da società di ingegneria, purché il dichiarante non sia il committente finale. Il contributo integrativo **versato** sarà portato in diminuzione del contributo integrativo dovuto per l'anno 2025 (Rigo E.2). Gli ingegneri o architetti associati o soci di una società di professionisti o tra professionisti possono dedurre la sola quota di contributo integrativo riferita alla percentuale di partecipazione societaria (i soci di Società tra Professionisti devono riproporzionare la propria quota se presenti soci non professionisti).

La compilazione di questo elenco è **facoltativa**, in quanto il contributo non dedotto resta versato alla gestione previdenziale e viene retrocesso ai fini previdenziali sul proprio montante individuale, secondo le regole indicate nell'art. 26, comma 5 del Regolamento Generale Previdenza.

Allegato 2) Elenco delle PRESTAZIONI EFFETTUATE con addebito di contributo integrativo. Tale modulo va compilato per dichiarare l'importo del contributo integrativo incassato nell'anno oggetto di dichiarazione, su fatture relative a prestazioni effettuate, anche se emesse in anni precedenti, a favore di ingegneri, architetti, loro associazioni o società di ingegneria, di professionisti o tra professionisti. La compilazione di questo elenco è **obbligatoria**.

Inarcassa procede annualmente ad attività di verifica aventi ad oggetto la congruità del contributo integrativo dedotto ai sensi dell'art. 5, comma 5 RGP, mediante il confronto incrociato tra il Modulo per la deduzione del contributo integrativo trasmesso nella dichiarazione dell'anno oggetto di accertamento e l'Elenco delle prestazioni professionali effettuate, compilato dai soggetti (Ingegnere, Architetto, Associazione, Società di Professionisti, Società tra Professionisti o Società di Ingegneria) che hanno fatturato le prestazioni incassandone i relativi compensi.

B1 Volume di affari complessivo prodotto attraverso Partita Iva individuale – Deve essere inserito il **volume di affari complessivo** prodotto attraverso partita IVA individuale nel 2025 e dichiarato ai fini dell'IVA nell'anno 2026 (rigo VE50).

I professionisti che dal 1° gennaio 2025 sono soggetti al regime ordinario, dopo essere stati soggetti ai regimi agevolati (forfetario/di vantaggio), devono aggiungere al valore da indicare nel rigo B1 l'ammontare delle fatture emesse nell'esercizio precedente, ma non precedentemente assoggettate a contribuzione integrativa, in quanto incassate nel corso del 2025.

B2 Volume di affari professionale (al netto del contributo integrativo) prodotto attraverso Partita Iva individuale – Deve essere inserita la quota parte dell'importo indicato al rigo B1 riferito alla sola attività professionale **prodotta in Italia**, al netto del contributo integrativo assoggettato ad IVA nel corso del 2025, (ad esempio: se il volume di affari è di € 5.200,00 ed il contributo integrativo assoggettato ad IVA è di € 200,00 va indicato € 5.000,00) e degli eventuali corrispettivi riferiti ad attività diverse che vanno indicati solo al rigo B6.

B3 Quota di Volume di affari professionale effettuato nell'anno 2025 con Iva esigibile in anni successivi – Deve essere inserito il volume d'affari (compreso in B2) delle operazioni effettuate nell'anno 2025 con IVA esigibile negli anni successivi (rif. VE37 Mod. IVA 2026 colonna 1 e colonna 2 - al netto del contributo integrativo). Le operazioni comprendono quelle effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 6, comma 5 del D.P.R. 633/72 e quelle effettuate ai sensi dell'art. 32 bis del D.L. 83/2012 (regime dell'Iva per cassa in vigore dal 1° dicembre 2012).

B4 Volume di affari relativo a fatture professionali emesse negli anni precedenti con Iva esigibile nel 2025 – Deve essere inserito il volume d'affari professionale riferito a fatture con Iva ad esigibilità differita emesse in anni precedenti, per le quali l'imposta sia divenuta esigibile nel corso del 2025 (rif. VE39 Modello Iva 2026 – al netto del contributo integrativo).

B5 Volume di affari riferito a prestazioni professionali estere – Deve essere inserito l'eventuale volume di affari (compreso in B1) relativo a prestazioni professionali rese a favore di soggetti residenti in uno Stato UE ed extra UE e/o con riferimento a immobili, oggetto delle prestazioni, situati al di fuori dei confini dello Stato italiano (rif. VE34 del Mod. IVA 2026). Ai sensi dell'art. 5.1 bis RGP, non rientrano nel "volume di affari professionale complessivo ai fini dell'IVA" i corrispettivi fatturati ai sensi dell'art. 21, comma 6 bis del D.P.R. 633/1972, per carenza del requisito di territorialità. Su tali corrispettivi non sussiste l'obbligo del versamento del contributo integrativo a Inarcassa, fatti salvi i casi di già avvenuta rivalsa sul committente.

B6 Volume di affari riferito ad attività diverse – Deve essere inserita la quota parte dell'importo indicato al rigo B1 riferito ad **attività diverse - non professionali - non rientranti nel campo di applicazione del contributo integrativo** (a titolo esemplificativo: fatture emesse per la ripartizione delle spese dello studio; prestazioni prodotte antecedentemente all'iscrizione all'albo professionale).

B7 Volume di affari imponibile del contributo integrativo – Tale rigo, autocompilato, indica il Volume di affari imponibile ai fini del calcolo del contributo integrativo: (B2-B3+B4).

L'eventuale indennità di maternità e di paternità ovvero l'indennità per inabilità temporanea, percepite nel corso dell'anno 2025, non concorrono a formare la base imponibile per il calcolo del contributo integrativo.

PROFESSIONISTI TENUTI ALLA COMPILAZIONE DEL QUADRO LM DELLA DICHIARAZIONE FISCALE PERSONE FISICHE 2026

A1 Reddito professionale Irpef - I professionisti che hanno adottato il regime di vantaggio introdotto dall'art. 27, commi 1 e 2 del D.L. n. 98/2011 per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità, tenuti a compilare la Sezione I del quadro LM della dichiarazione Persone Fisiche 2026, devono comunicare il reddito derivante dall'esercizio della professione indicato nel rigo LM6 (quindi al lordo dei contributi versati nel periodo d'imposta) al netto delle eventuali perdite pregresse portate in deduzione nel rigo LM9, colonna 3.

I professionisti che hanno adottato il regime forfetario introdotto dall'art. 1, commi 54-89 della L. n. 190/2014, tenuti a compilare la Sezione III dello stesso quadro LM della dichiarazione Persone Fisiche 2026, devono comunicare il reddito derivante dall'esercizio dell'attività professionale così individuato: somma dei rigi da LM22 a LM27, colonna 5 (quindi al lordo dei contributi versati nel periodo

d'imposta), riferiti a redditi di natura professionale (se compilati più righe riportare la sommatoria di essi) al netto del rigo LM37, colonna 5.

Per entrambi i regimi agevolati l'eventuale indennità di maternità e di paternità ovvero l'indennità per inabilità temporanea, percepite nel corso dell'anno 2025, incrementano il reddito professionale.

I professionisti iscritti all'Albo professionale nel corso dell'anno 2025 devono indicare in A1 esclusivamente il reddito professionale prodotto successivamente all'iscrizione all'Albo.

A2 Reddito professionale Frazionato Irpef - Compilabile esclusivamente dagli iscritti ad Inarcassa per un periodo inferiore a 12 mesi che siano stati iscritti per lo stesso anno anche alla Gestione Separata Inps, in virtù di un rapporto di lavoro dipendente o assimilato.

Al fine di poter usufruire del frazionamento del reddito professionale è necessario contrassegnare con una "X" la casella "**Gestione Separata**". Il reddito professionale imponibile verrà automaticamente calcolato in base agli effettivi mesi di iscrizione a Inarcassa.

I professionisti che hanno adottato i suddetti regimi agevolati, tenuti a compilare il quadro LM della dichiarazione Persone Fisiche 2026, devono addebitare in fattura il contributo integrativo commisurandolo al corrispettivo lordo dell'operazione e devono compilare i campi da B1 a B7 come di seguito indicato:

B1 Volume di affari complessivo prodotto attraverso Partita Iva individuale - Deve essere inserito il "Totale dei componenti positivi" indicato nel rigo LM2 (**soggetti che aderiscono al regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile**) oppure la sommatoria di tutti i righe da LM22 a LM27, colonne 3 e 4 (**contribuenti che fruiscono del regime forfetario**) della dichiarazione Persone Fisiche 2026; ai suddetti importi devono essere aggiunti i **rimborsi spese analitici (di vitto, alloggio, viaggio e trasporto se pagati con strumenti tracciabili)** (*). I professionisti che dal 1° gennaio 2025 hanno adottato uno dei regimi agevolati, dopo essere stati soggetti al regime ordinario, possono sottrarre dal valore da indicare nel rigo B1 l'ammontare delle fatture emesse nell'esercizio precedente, assoggettate a contribuzione integrativa, ma effettivamente incassate nel corso dell'anno 2025.

(*) a seguito della modifica introdotta con D.Lgs. 192/2024 di cui alla sezione "Novità".

L'Agenzia delle Entrate, nella Risposta n. 428/2023 ha precisato che l'imposta di bollo richiesta a rimborso in fattura dal contribuente che si avvale del regime forfetario di cui all'art. 1, commi 54-89, della Legge n. 190/2014, concorre alla formazione dei relativi ricavi/compensi lordi e, pertanto, alla quantificazione del contributo integrativo previdenziale.

B2 Volume di affari professionale prodotto attraverso Partita Iva individuale soggetto a contribuzione - Deve essere inserito l'importo derivante dall'esercizio della professione prodotto in Italia ricompreso nel rigo LM2 o la somma di tutti i righe da LM22 a LM27, colonne 3 e 4, afferenti ad attività professionale **prodotta in Italia**. I professionisti che dal 1° gennaio 2025 hanno adottato uno dei regimi agevolati, dopo essere stati soggetti al regime ordinario, possono sottrarre dal valore da indicare nel rigo B2 l'ammontare delle fatture emesse nell'esercizio precedente, assoggettate a contribuzione integrativa, ma effettivamente incassate nel corso dell'anno 2025.

Laddove tale ammontare sia totalmente riconducibile all'esercizio della professione, nei righe B1 e B2 deve essere indicato il medesimo importo.

B3 Quota di Volume di affari professionale prodotto nell'anno 2025 con Iva esigibile in anni successivi - I professionisti tenuti alla compilazione del Quadro LM non valorizzano tale rigo.

B4 Volume di affari relativo a fatture professionali emesse negli anni precedenti con Iva esigibile nel 2025 - Deve essere inserito il volume d'affari professionale riferito a fatture con Iva ad esigibilità differita emesse in anni precedenti (se a regime ordinario), per le quali l'imposta sia divenuta esigibile nel corso del 2025.

B5 Volume di affari riferito a prestazioni professionali estere - Deve essere inserito l'eventuale volume di affari (compreso in B1) relativo a prestazioni professionali rese a favore di soggetti residenti in uno Stato UE ed extra UE e/o con riferimento a immobili, oggetto delle prestazioni, situati al di fuori dei confini dello Stato italiano. Ai sensi dell'art. 5.1 bis RGP, non rientrano nel "volume di affari professionale complessivo ai fini dell'IVA" i corrispettivi fatturati ai sensi dell'art. 21, comma 6 bis del DPR 633/1972, per carenza del requisito di territorialità. Su tali corrispettivi non sussiste l'obbligo del versamento del contributo integrativo a Inarcassa, fatti salvi i casi di già avvenuta rivalsa sul committente.

B6 Volume di affari riferito ad attività diverse - Deve essere inserita la quota parte dell'importo indicato al rigo B1 riferito ad **attività diverse - non professionali - non rientranti nel campo di applicazione del contributo integrativo** (a titolo esemplificativo: fatture emesse per la ripartizione delle spese dello studio; prestazioni prodotte precedentemente all'iscrizione all'Albo professionale).

B7 Volume di affari imponibile del contributo integrativo - Tale rigo, autocompilato, indica quindi l'importo di Volume di affari imponibile ai fini del calcolo del contributo integrativo: (B2+B4).

L'eventuale indennità di maternità e di paternità ovvero l'indennità per inabilità temporanea, percepita nel corso dell'anno 2025, non concorrono a formare la base imponibile per il calcolo del contributo integrativo, non vanno quindi inserite nel rigo B2. Qualora tali indennità fossero state inserite nei quadri fiscali LM, le stesse vanno riportate nel campo B6.

3) DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI PRODOTTO ATTRAVERSO PARTITA IVA DI ASSOCIAZIONE, DI SOCIETÀ DI PROFESSIONISTI O TRA PROFESSIONISTI O DI RAGGRUPPAMENTO TEMPORANEO.

C1/D1 Volume di affari complessivo di competenza prodotto attraverso Partita Iva di associazione/società/raggruppamento temporaneo - Deve essere trascritto il volume di affari complessivo di competenza prodotto, rispettivamente, attraverso partita IVA di Associazione, di Società di Professionisti o Società tra Professionisti (anche se costituita in forma di società di capitali) o Raggruppamento Temporaneo, come risultante dalla applicazione della quota percentuale di partecipazione alla società sull'importo complessivo del volume di affari dell'associazione, della società o del raggruppamento temporaneo.

C2/D2 Volume di affari professionale di competenza prodotto attraverso Partita Iva di associazione/società/raggruppamento temporaneo - Deve essere inserita la quota di spettanza dell'importo indicato al rigo C1/D1 riferito alla sola attività professionale **prodotta in Italia**, sottratto il contributo integrativo (ad esempio: se il volume di affari è di € 5.200,00 ed il contributo integrativo assoggettato ad IVA è di € 200,00 va indicato € 5.000,00) e gli eventuali corrispettivi riferiti ad attività diverse che vanno indicati solo al rigo C6/D6.

Nel caso in cui tra i soci della Società tra Professionisti (STP) siano presenti soci non professionisti, la percentuale di partecipazione deve essere riproporzionata escludendo dal calcolo la quota di partecipazione dei soci non professionisti, ridistribuendola sulle quote dei soci professionisti.

C3/D3 Quota di Volume di affari professionale prodotto nell'anno 2025 con Iva esigibile in anni successivi - Deve essere inserita la quota di spettanza del volume d'affari delle operazioni effettuate nell'anno 2025 con IVA esigibile negli anni successivi (rif. VE37 Mod. IVA 2026 colonna 1 e colonna 2 - al netto del contributo integrativo). Le operazioni comprendono quelle effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 6, comma 5 del D.P.R. 633/72 e quelle effettuate ai sensi dell'art. 32 bis del D.L. 83/2012.

C4/D4 Quota di Volume di affari relativo a fatture professionali emesse negli anni precedenti con Iva esigibile nel 2025 - Deve essere inserita la quota di spettanza del volume d'affari professionale (al netto del contributo integrativo) riferito a fatture con Iva ad esigibilità differita emesse in anni precedenti, per le quali l'imposta sia divenuta esigibile nel corso del 2025 (rigo VE39 Persone Fisiche 2026 - al netto del contributo integrativo).

C5/D5 Volume di affari riferito a prestazioni professionali estere - Deve essere inserita la quota di spettanza dell'eventuale volume di affari (compreso in C1/D1) relativo a prestazioni professionali rese a favore di soggetti residenti in uno Stato UE ed extra UE e/o con riferimento a immobili, oggetto delle prestazioni, situati al di fuori dei confini dello Stato italiano (rif. VE34 del Mod. IVA 2026). Ai sensi dell'art. 5.1 bis RGP, non rientrano nel "volume di affari professionale complessivo ai fini dell'IVA" i corrispettivi fatturati ai sensi dell'art. 21, comma 6 bis del DPR 633/1972, per carenza del requisito di territorialità. Su tali corrispettivi non sussiste l'obbligo del versamento del contributo integrativo a Inarcassa, fatti salvi i casi di già avvenuta rivalsa sul committente.

C6/D6 Volume di affari riferito ad attività diverse - Deve essere inserita la quota di spettanza del volume d'affari (compreso in C1/D1) riferito ad **attività diverse - non professionali - non rientranti nel campo di applicazione del contributo integrativo**.

C7/D7 Volume di affari imponibile del contributo integrativo - Tale rigo indica il Volume di affari imponibile ai fini del calcolo del contributo integrativo e viene compilato come somma algebrica degli importi indicati nei seguenti righe: $(C2-C3+C4) + (D2-D3+D4)$.

Nel caso di svolgimento dell'attività professionale in tutto o in parte mediante Società tra Professionisti (STP), il volume di affari deve comprendere la quota calcolata applicando la percentuale di partecipazione agli utili del socio al volume di affari (al netto del contributo integrativo) prodotto dalla società. Nel caso in cui tra i soci della STP siano presenti soci non professionisti, la percentuale di partecipazione deve essere riproporzionata escludendo dal calcolo la quota di partecipazione dei soci non professionisti, ridistribuendola sulle quote dei soci professionisti.

La partecipazione contestuale ad una associazione/società/raggruppamento temporaneo comporta compilazioni separate anche se il conteggio del contributo integrativo deve essere effettuato per la somma dei diversi volumi d'affari.

4) DETERMINAZIONE DEL CONTRIBUTO INTEGRATIVO

E1 Determinazione del contributo integrativo - L'importo del contributo integrativo è determinato nella misura del 4% del volume di affari Iva professionale quale riportato ai righe $(B7+C7+D7)$.

E2 Contributo integrativo da portare in deduzione - È il contributo integrativo **versato nell'anno 2025** per le prestazioni professionali ricevute da altri ingegneri o architetti, loro associazioni professionali o società di ingegneria, società di professionisti e tra professionisti. Tale importo potrà essere dedotto dal contributo dovuto per l'anno 2025 solamente se il dichiarante, destinatario delle citate prestazioni, non si configuri come committente finale.

In caso di associazioni professionali ovvero di società di professionisti o società tra professionisti, la quota che l'associato/socio potrà dedurre deve essere determinata in relazione alla quota associativa/societaria posseduta (se socio di Società tra Professionisti la quota dovrà essere riproporzionata in presenza di soci non professionisti nella compagine societaria).

Il rigo E2 sarà valorizzato solamente in seguito alla compilazione del Modulo riepilogativo per la deduzione del contributo integrativo (Prestazioni Ricevute). La mancata o infedele compilazione del Modulo preclude la possibilità di deduzione.

SEZIONE B

ACCERTAMENTI FISCALI DIVENUTI DEFINITIVI NEL 2025

Deve essere compilata solo dal professionista cui siano stati notificati, da parte degli Uffici Fiscali, accertamenti divenuti definitivi nell'anno 2025 per gli anni indicati nel modulo anche a seguito di accertamento con adesione. Deve essere inserito **il valore di reddito e/o di volume di affari totale accertato in via definitiva e non la sola eccedenza**. I valori comunicati entro i termini sopra indicati non saranno sanzionati. Non utilizzare la sezione B per comunicare rettifiche di redditi o di volumi di affari che non derivino da accertamenti degli Uffici Fiscali.

SEZIONE C

DICHIARAZIONI RELATIVE ALLE VARIAZIONI INTERVENUTE NEL 2025 E ALLO STATO DI PENSIONATO DI ALTRO ENTE

I requisiti che comportano l'obbligatorietà dell'iscrizione, ai sensi dell'art. 7 dello Statuto, sono:

- iscrizione all'Albo professionale;
- inesistenza di altro rapporto previdenziale obbligatorio;
- possesso di partita IVA.

Attenzione! La dichiarazione dovrà essere effettuata nel solo caso in cui, nel corso del 2025, siano intervenute variazioni inerenti ai suddetti requisiti. Per variazioni intervenute in annualità diverse dal 2025 e/o per comunicare più periodi di esclusione è possibile accedere alla propria area riservata su Inarcassa on line nella sezione "Domande e certificati > Domande > Domanda di cancellazione".

CONTRIBUTO SOGGETTIVO FACOLTATIVO

La contribuzione soggettiva facoltativa è aggiuntiva rispetto a quella obbligatoria ed offre la possibilità di incrementare il montante contributivo e, conseguentemente, l'ammontare delle prestazioni pensionistiche. Gli iscritti alla Cassa possono versare, in via volontaria, il contributo soggettivo facoltativo determinandone l'importo tramite l'apposita funzione "Contributo facoltativo", disponibile nell'Area riservata *Inarcassa Online*, sezione "Domande e certificati" del menù, in base ad un'aliquota modulare nella misura compresa tra l'1% e l'8,5% del reddito professionale netto dichiarato ai fini IRPEF per l'anno 2025 (Rif. A1), fino al massimale contributivo di euro 147.300,00. Il contributo facoltativo minimo non potrà essere inferiore ad euro 255,00 (importo minimo infrazionabile).

Il versamento può essere effettuato dal momento della presentazione della dichiarazione on line e l'avviso di pagamento PagoPA o il modello F24 devono essere generati **entro e non oltre il 31 dicembre 2026**.

MODALITÀ DI PAGAMENTO DEL CONGUAGLIO

Il pagamento del conguaglio dei contributi dovuti a saldo per l'anno 2025 deve essere effettuato in un'**UNICA SOLUZIONE entro il 31 dicembre 2026** con avviso di pagamento PagoPA, o con Modello F24 che, a conclusione della procedura di invio telematico del modello Dich/2025, dovranno essere generati seguendo le istruzioni.

Sistema PagoPA

Nella pagina Inarcassa Online, in "Gestione Pagamenti" saranno resi disponibili gli Avvisi di pagamento PagoPA con il codice IUV (Identificativo Univoco del Versamento) e il conguaglio potrà essere versato:

- a) con la stampa dell'Avviso di Pagamento presso gli sportelli bancari, gli sportelli ATM o i punti vendita SISAL, Lottomatica e Banca 5;
- b) on-line con l'internet banking, carte di credito (compresa l'InarcassaCard), carte di debito, PayPal.

Modello di pagamento unificato F24

Il conguaglio può essere versato attraverso la compilazione del modello F24 con modalità telematica mediante i seguenti canali:

- a) **Entratel o Fisconline** messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate;
- b) **Servizi di internet banking** messi a disposizione dagli intermediari abilitati (banche, Poste Italiane e Agenti della Riscossione).

Il modello F24 consente di compensare i debiti verso Inarcassa con il credito IVA, i crediti relativi alle imposte sui redditi e alle relative addizionali, alle imposte sostitutive delle imposte sul reddito, all'IRAP. La **compensazione** è possibile esclusivamente tramite i servizi telematici resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate (cfr. Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 110/E del 31/12/2019). In particolare, ai sensi dell'art. 3 del D.L. n. 124/2019, i crediti superiori a 5.000,00 euro relativi alle imposte sui redditi e relative addizionali, alle imposte sostitutive delle imposte sui redditi e all'IRAP sono compensabili a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione fiscale.

In caso di compensazione, resta fermo l'obbligo di presentare il modello F24 anche se "a saldo zero".

I **codici tributo** abbinati agli importi dovuti a Inarcassa sono i seguenti:

E086 = contribuzione soggettiva conguaglio;

E088 = contribuzione integrativa conguaglio;

E114 = contributo soggettivo facoltativo;

E118 = interessi soggettivo (utilizzabile per interessi derivanti dal superamento della soglia reddituale per la richiesta di deroga al pagamento del soggettivo minimo 2025, in aggiunta al conguaglio).

Il modello F24 relativo al conguaglio o al contributo facoltativo va compilato indicando nel campo "**periodi di riferimento: da mm/aaaa a mm/aaaa**" il periodo da "12/2026" a "12/ 2026".

Rateazione SDD

Il conguaglio, se pari o superiore a 1.000,00 euro può essere rateizzato in tre rate (marzo, luglio e novembre) mediante il sistema SDD (Sepa Direct Debit).

L'agevolazione è riservata ai professionisti e pensionati iscritti nel 2025 che non:

- abbiano presentato domanda di pensione con decorrenza successiva al 31/12/2026;
- abbiano esercitato la deroga al versamento del contributo soggettivo minimo per l'anno oggetto di dichiarazione.

Alla rateazione è applicato un tasso di interesse nella misura dell'1,5% annuo. La richiesta può essere effettuata dall'Area riservata *Inarcassa Online* contestualmente alla trasmissione della dichiarazione o anche successivamente, accedendo alla voce di menu "Agevolazioni", ma non oltre la data del **30 novembre 2026**.

SANZIONI

Ai sensi dell'art. 16 della legge 03-01-81, n. 6 come modificato dall'art. 14 della legge 11-10-90, n. 290 e dall'art. 2 del Regolamento Generale Previdenza, l'omissione, il ritardo oltre il termine del **2 novembre 2026** e l'infedeltà della comunicazione costituiscono **infrazione disciplinare**, ferme restando le sanzioni di cui agli artt. 2 e 10 del Regolamento Generale Previdenza, applicabili nel caso di inadempienza nella comunicazione e nel pagamento del contributo dovuto rispetto alle scadenze prescritte.

Non sono applicabili le sanzioni:

- a) nel caso in cui il soggetto obbligato provveda comunque al pagamento dei contributi entro i termini previsti e non ritardi l'invio della dichiarazione oltre il 31 dicembre;
- b) nel caso di errori formali di compilazione e/o rettifica della dichiarazione, oltre il termine di scadenza, che non comportino l'addebito di una ulteriore contribuzione.

PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI (AI SENSI DEL Reg. UE 2016/679)

Inarcassa, in qualità di Titolare del trattamento, rammenta quanto già illustrato nell'Informativa privacy resa ai sensi dell'art. 13 del Reg. UE 2016/679 in merito al fatto che, i dati personali raccolti saranno trattati per adempiere gli obblighi statutari dell'associazione, utilizzando sistemi informatizzati di elaborazione. Il conferimento è obbligatorio per legge e non necessita del consenso dell'interessato come specificamente indicato nella citata Informativa ed il mancato conferimento comporterà l'applicazione delle sanzioni ivi specificate. I dati personali raccolti saranno comunicati alla Banca Popolare di Sondrio per il servizio di raccolta dei contributi e non saranno oggetto di diffusione. Per verificare i dati e farli integrare, aggiornare o rettificare e/o per esercitare gli altri diritti previsti dal Capo III del citato Reg. UE 2016/679, ci si potrà rivolgere al DPO (Data Protection Officer) di Inarcassa, contattabile ai seguenti recapiti:

INARCASSA - Data Protection Officer dpo@inarcassa.it

DATI ANAGRAFICI

Per l'aggiornamento dei nostri archivi informatici si richiede di compilare, modificare o confermare l'apposita sezione relativa ai dati anagrafici del professionista (indirizzo di residenza, indirizzo pec, mail e recapiti telefonici) e del suo nucleo familiare (coniuge e figli).

La comunicazione del proprio indirizzo di posta elettronica certificata o variazione dello stesso è obbligatoria.

La compilazione della sezione riguardante il nucleo familiare (coniuge e figli) non è invece obbligatoria in quanto finalizzata esclusivamente ad attività di raccolta dati e analisi statistiche per il monitoraggio degli istituti previdenziali e assistenziali di Inarcassa.

Qualora i dati presenti non richiedano aggiornamenti, sarà sufficiente darne conferma.

RIFERIMENTI NORMATIVI	
Comunicazione annuale obbligatoria	Art. 2 Regolamento Generale Previdenza
Contributo soggettivo	Art. 4 Regolamento Generale Previdenza
Contributo integrativo	Art. 5 Regolamento Generale Previdenza
Prestazioni professionali	Art. 5.5 Regolamento Generale Previdenza
Volume di Affari	Art. 20, D.P.R. n. 633 del 26 ottobre 1972
Reddito professionale	Artt. 53 e 54, D.P.R n. 917 del 22 dicembre 1986
Accertamenti definitivi	Art. 2.6 Regolamento Generale Previdenza
Controllo comunicazioni	Art. 3.1 Regolamento Generale di Previdenza

Il testo del Regolamento Generale Previdenza è consultabile sul sito Internet www.inarcassa.it

Compilare l'apposita sezione relativa ai dati anagrafici del professionista.

Ing./Arch.

Matricola

--	--	--	--	--	--

 Celibe/Nubile

 Coniugato/a

Separato/a

☐ Divorziato/a



La compilazione di questa sezione è facoltativa.

Le informazioni sul Suo nucleo familiare sono utili per inviarle comunicazioni informative e per consentire previsioni attuariali relative alle prestazioni pensionistiche.

CONIUGE E FIGLI[illegible]

C = conjugate

F = figli minorenni e maggiorenni (se studenti di età non superiore a 26 anni)

Inserire/verificare i dati di contatto utili per ricevere informazioni, avvisi di cortesia su scadenze, eventi e iniziative della Cassa. Ricordiamo che la comunicazione dell'indirizzo PEC o della sua variazione è obbligatoria e la sua omissione comporta l'applicazione delle sanzioni.

Invitiamo a verificare anche l'indirizzo di residenza e, se variato, ad aggiornarlo.

Le eventuali variazioni/inserimenti saranno acquisiti automaticamente, tranne la variazione della PEC per la quale è prevista la verifica tramite invio di un messaggio all'indirizzo indicato.

Per i titolari di delega digitale: i recapiti seguenti si riferiscono al titolare dell'Area riservata Inarcassa OnLine, non possono quindi essere modificati dai delegati. Ricordiamo invece che questi ultimi possono modificare i propri recapiti accedendo a IOL con SPID/CIE/CNS e selezionando il tasto "Modifica recapiti" nella sezione "Delega digitale".

RECAPITI

Numeri telefonici

Mobile	Tablet	Desktop

--	--	--	--	--	--	--	--	--

Fisso	

--	--	--	--	--	--	--	--

Fax

--	--	--	--

[illegible]Indirizzo PEC[illegible]Indirizzo E-mail[illegible]**RESIDENZA**☐ Residenza italiana☐ Residenza estera

Indirizzo di residenza

Comune di residenza

Provincia

CAP

--	--	--	--	--

Il sottoscritto dichiara, per sé e per i familiari sopra indicati, dei quali esprime il consenso, di aver preso visione dell'informativa di cui all'art.13 del "Reg. UE 2016/679".

Firma.....

Data

--	--	--	--	--	--

G G M M A A

VOLUME DI AFFARI **COMPLESSIVO** DI COMPETENZA PRODOTTO ATTRAVERSO PARTITA IVA DI SOCIETA'/RAGGRUPPAMENTO TEMPORANEO

D.1

PARTITA IVA SOCIETA' DI PROFESSIONISTI (SS, SNC, SAS, COOP) O DI SOCIETA' TRA PROFESSIONISTI

QUOTA %

VOLUME DI AFFARI TOTALE

.00

VOLUME DI AFFARI PROFESSIONALE DI COMPETENZA (al netto del contributo integrativo) PRODOTTO ATTRAVERSO PARTITA IVA DI SOCIETA'/RAGGRUPPAMENTO TEMPORANEO SOGGETTO A CONTRIBUZIONE

D.2

VOLUME DI AFFARI PROFESSIONALE

.00

(a dedurre) QUOTA PARTE DEL VALORE INDICATO IN D.2 RELATIVO A FATTURE PROFESSIONALI EMESSE NEL 2025, CON IVA ESIGIBILE IN ANNI SUCCESSIVI (VE37 Modello IVA 2026 - al netto del contributo integrativo)

D.3

VOLUME DI AFFARI PROFESSIONALE

.00

(a sommare) VOLUME DI AFFARI RELATIVO A FATTURE PROFESSIONALI EMESSE NEGLI ANNI PRECEDENTI CON IVA ESIGIBILE NEL 2025 (VE39 Modello Iva 2026 - al netto del contributo integrativo)

D.4

VOLUME DI AFFARI PROFESSIONALE

.00

VOLUME DI AFFARI RIFERITO A PRESTAZIONI PROFESSIONALI ESTERE (VE34 Modello IVA 2026)

D.5

VOLUME DI AFFARI PROFESSIONALE

.00

VOLUME DI AFFARI RIFERITO AD ATTIVITA' DIVERSE

D.6

VOLUME DI AFFARI

.00

VOLUME DI AFFARI PROFESSIONALE **IMPONIBILE** DEL CONTRIBUTO INTEGRATIVO (D2-D3+D4)

D.7

IMPONIBILE

.00

DETERMINAZIONE DEL CONTRIBUTO INTEGRATIVO

E1

.00

CONTRIBUTO INTEGRATIVO da portare IN DEDUZIONE, ai sensi dell'art. 5.5 RGP, in quanto corrisposto a favore di: (valorizzato se compilato il Modulo delle prestazioni ricevute)

E2

.00

INGEGNERI, ARCHITETTI, ASSOCIAZIONI PROFESSIONALI, SOCIETA' DI PROFESSIONISTI, SOCIETA' TRA PROFESSIONISTI E SOCIETA' DI INGEGNERIA

SEZIONE B - ACCERTAMENTI FISCALI DIVENUTI DEFINITIVI NEL 2025

	PARTITA IVA INDIVIDUALE	PARTITA IVA ASSOCIATIVA	PARTITA IVA SOCIETARIA
	VOLUME DI AFFARI	VOLUME DI AFFARI	VOLUME DI AFFARI
2021	REDDITO IRPEF .00	.00	.00
2022	.00	.00	.00
2023	.00	.00	.00
2024	.00	.00	.00

SEZIONE C - DICHIARAZIONI RELATIVE ALLE VARIAZIONI INTERVENUTE NEL 2025 E ALLO STATO DI PENSIONATO DI ALTRO ENTE

☐ Essere assoggettato ad altra forma di previdenza obbligatoria (es. Cassa Geometri, INPS Gestione Dipendenti, INPS Gestione Commercialisti, Gestione Separata INPS per attività non professionale, ecc...)

Ente

dal

G G M M A A

al

G G M M A A

☐ Essere pensionato di altro Ente

Ente

dal

G G M M A A

Consapevole delle responsabilità civili e penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni false, secondo il DPR n. 445 del 28/12/2000, dichiaro sotto la mia responsabilità la veridicità di tutti i dati trascritti nelle sez. A e B (corrispondenti alle dichiarazioni fiscali per l'anno 2025 e agli accertamenti diventati definitivi nel 2025) e nella sez. C.

Data.....

Firma.....

Allegato 1 - Elenco delle PRESTAZIONI RICEVUTE per la deduzione del contributo integrativo

(v. istruzioni alla compilazione della dichiarazione)

II/La sottoscritt

Ing. ☐ Arch. ☐

nato/a a

Prov.

il

Matr. Inarcassa

Codice fiscale

elenare i dati relativi ai soli soggetti - Ingegneri, Architetti, Associazioni Professionali, Società di Professionisti e tra Professionisti, Società di Ingegneria - ai quali ha corrisposto il contributo integrativo nell'anno di riferimento 2025 (art. 5.5 RGP) per prestazioni professionali ricevute **non in qualità di committente finale (*)**.

[illegible]

Data

Firma del dichiarante

- (*) Il **committente finale** è il diretto utilizzatore della prestazione, non rifatturata a terzi.
 (**) Il N. documenti corrisponde al numero di fatture ricevute dal dichiarante da parte dello stesso soggetto partita IVA emittente.
 (***) Indicare l'importo della/e fattura/e saldata/e nel 2025 comprensiva/e dell'imposta di bollo (per aderenti al regime forfetario o di vantaggio), decurtata/e delle note di credito e al netto del contributo integrativo e dell'IVA. **Gli ingegneri e/o architetti associati o soci di una società di professionisti o tra professionisti devono indicare l'importo riferito alla propria quota parte (i soci di società tra professionisti devono riproporzionare la propria quota se presenti soci non professionisti). Il campo è obbligatorio.**

(v. istruzioni alla compilazione della dichiarazione)

Ing. ☐ Arch. ☐

[illegible][illegible]

Firma del dichiarante

- (*) Il N. documenti corrisponde al numero di fatture emesse con la partita IVA del dichiarante verso lo stesso soggetto (professionista, associazione, società).
- (**) Indicare l'importo della/e fattura/e incassata/e nel 2025, anche se emessa/e in anni precedenti, comprensiva/e dell'imposta di bollo (per aderenti al regime forfetario o di vantaggio), decurtata/e delle note di credito e al netto del contributo integrativo e dell'IVA. **Gli ingegneri e/o architetti associati o soci di una società di professionisti o tra professionisti devono indicare l'importo riferito alla propria quota parte (i soci di società tra professionisti devono riproporzionare la propria quota se presenti soci non professionisti). Il campo è obbligatorio.**