

1 TUTTI I PROFESSIONISTI

- confronto tra **fatture attive** e informazioni in **anagrafe tributaria** su redditi da lavoro autonomo;
- verifica dell'inserimento nei **costi residuali di spese non correlate** all'attività esercitata o non documentate;
- **fitto figurativo** dello studio (se proprietà) o anti-economicità di canoni corrisposti a società riconducibili ai professionisti stessi;
- riscontro della **retribuzione conseguibile** da una attività di lavoro dipendente nello stesso settore rispetto ai redditi dichiarati;
- acquisizione **schedario dei clienti**, supporti magnetici in studio, fascicoli anche informatici e **mail** (se non lette occorre autorizzazione Procura);
- **agende** degli appuntamenti e appunti;
- analisi dei **prelievi**: se modesti o assenti si potrebbe confermare l'esistenza di compensi sottratti all'imposizione;
- ampiezza del rischio professionale coperto con **assicurazione** e volume d'affari dichiarato;
- esistenza di un **sito Internet**

2 COMMERCIALISTI, RAGIONIERI E CONSULENTI FISCALI

- in **contabilità semplificata** generalmente il compenso è ragguagliato al numero di **fatture attive e passive** registrate con la previsione di un onorario minimo mensile;
- in **contabilità ordinaria** il compenso è ragguagliato al numero delle registrazioni contabili sul **libro-giornale** o al volume d'affari;
- i compensi per prestazioni su **operazioni straordinarie** (fusioni, conferimenti) sono solitamente determinati proporzionalmente al totale dei valori coinvolti;
- per l'assistenza e la **rappresentanza tributaria** (le cause risultano negli archivi delle Entrate), gli onorari sono determinati in funzione del **tempo** impiegato e del **valore della pratica**; il **compenso** per il contenzioso tributario è solitamente rapportato, alla complessità della causa e al **risparmio d'imposta** eventualmente conseguito con la decisione dei giudici;
- potenza dei **programmi per elaborare i bilanci** in rapporto ai bilanci redatti;
- **quantità di carta e cancelleria** occorrente per le dichiarazioni fiscali rapportata alle dichiarazioni elaborate

3 AVVOCATI E STUDI LEGALI

- rilevazione dalla **stampa locale e nazionale** o specializzata, di informazioni, anche di cronaca, sull'attività professionale;
- ricerche presso organi giurisdizionali delle **cause patrociniate**; ispezione di registri relativi ai ruoli, esecuzioni, sentenze.
- per i legali che seguono cause dinanzi alla **corte dei Conti** si presume, dato il loro esiguo numero, una parcella più rilevante (soprattutto per cause con esito positivo);
- esame del registro **colloqui con i detenuti**, individuando quelli ai quali ha partecipato il professionista;
- questionario per i clienti degli avvocati **matrimonialisti**;
- analisi dei costi sostenuti per il **disbrigo di pratiche** effettuato da terzi (deposito atti, pagamento ed applicazione bolli e/o diritti, scritturazioni, reperimento notizie)

4 NOTAI

- verifica di tutti i **registri obbligatori**, compresi i repertori (con controllo dello schedario clienti limitato alle parti rilevanti per determinare la prestazione resa);
- riscontro tra singoli **atti repertoriati** e registrazioni contabili;
- controllo dei dati comunicati alla **cassa per il Notariato**

5 INGEGNERI, ARCHITETTI E GEOMETRI

- analisi del **costo dei software** di studio;
- **relazioni tecniche**, elaborati e progetti depositati presso uffici pubblici;
- reperimento di documenti presentati attraverso la **piattaforma Sister**;
- rilevanza della bravura, quotazione sul mercato e **presenza su riviste** per determinare i compensi