

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

2025

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti
ai fini dell'applicazione ed elaborazione
degli indici sintetici di affidabilità fiscale

DK22U

- Servizi veterinari

PERIODO D'IMPOSTA 2024

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2024, come attività prevalente quella di:

“Servizi Veterinari” – 75.00.00 (se attività d'impresa, da compilare per la sola acquisizione dati).

Il modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- quadro D – Beni strumentali;
- quadro E – Dati per la revisione;
- quadro F – Dati contabili (impresa).
- quadro H – Dati contabili (lavoro autonomo).

ATTENZIONE

l'ISA si applica esclusivamente ai soggetti che svolgono l'attività in forma di lavoro autonomo. I soggetti che svolgono tale attività in forma di impresa, tuttavia, pur non essendo soggetti all'applicazione degli ISA, sono tenuti alla compilazione del presente modello per la sola acquisizione di dati, in modo da consentirne l'applicazione a partire dalla prossima revisione.

Le istruzioni di carattere generale, comuni a tutti gli indici sintetici di affidabilità fiscale, sono contenute nel documento “Istruzioni Parte generale ISA”.

2. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato:

- in alto a destra il codice fiscale;
- il codice attività relativo all'attività prevalente;
- negli appositi spazi il comune e la provincia di domicilio fiscale.

Altre attività

In questa sezione deve essere 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 professionali e/o di impresa.

Si precisa che le informazioni richieste in tale sezione possono essere compilate solo dai contribuenti che presentano il modello di dichiarazione Redditi Persone Fisiche.

Altri dati

In questa sezione deve essere indicato:

- l'anno d'iscrizione all'albo professionale ovvero, in caso di una nuova iscrizione all'albo, successiva ad una cancellazione, l'anno dell'ultima iscrizione. Nel caso di mancata iscrizione all'albo, deve essere indicato l'anno di inizio dell'attività;
- la categoria reddituale nella quale è stata inquadrata l'attività esercitata, riportando nella relativa casella, il codice 1, se si tratta di reddito d'impresa, ed il codice 2, se trattasi di reddito di lavoro autonomo;
- se il periodo d'imposta è diverso da dodici mesi, mediante barratura della relativa casella (da compilare nel caso si svolga l'attività in forma di impresa);
- il numero complessivo dei mesi durante i quali si è svolta l'attività nel corso del periodo d'imposta (da compilare solo nel caso in cui il periodo d'imposta è diverso da dodici mesi e l'attività è stata svolta in forma di impresa).

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 d'impresa esercitata nel periodo di tempo compreso tra il 1° gennaio 2024 ed il 14 novembre 2024, il numero di mesi da riportare nella casella in oggetto sarà pari a 10.

ATTENZIONE

In caso di reddito di lavoro autonomo, l'informazione riguardante l'anno d'iscrizione all'albo professionale deve essere fornita anche qualora il presente modello sia presentato da una società semplice o da una associazione tra artisti e professionisti.

Nel caso di associazione tra professionisti ovvero di società semplice, occorre indicare il valore medio degli anni di iscrizione ad albi professionali dei singoli soci o associati che prestano l'attività. Ad esempio: in una associazione professionale composta da 2 professionisti, per i quali:

- l'anno di iscrizione all'albo per il primo associato è il 2000;
- l'anno di iscrizione all'albo per il secondo associato è il 2002;

l'anno da indicare nel modello è il $2001 = (2000+2002)/2$.

L'eventuale arrotondamento deve essere effettuato prendendo in considerazione la prima cifra decimale; se questa è compresa tra 0 e 4 l'arrotondamento si esegue per difetto, se invece è compresa tra 5 e 9 l'arrotondamento va effettuato per eccesso.

Imprese multiattività

Tale prospetto deve essere compilato esclusivamente dai soggetti che esercitano due o più attività d'impresa, non gestite dal medesimo indice sintetico di affidabilità fiscale.

Per quanto riguarda le istruzioni relative alla compilazione di tale prospetto si rinvia al documento **"Istruzioni Parte generale ISA"**.

3. QUADRO A – PERSONALE

Nel quadro A sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per quanto riguarda le istruzioni relative alla compilazione di tale quadro si rinvia al documento **"Istruzioni Quadro A, Personale"**.

4. QUADRO B – UNITÀ LOCALI

Nel quadro B sono richieste informazioni relative alle unità locali e agli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività professionale.

Per indicare i dati relativi a più unità locali è necessario compilare un apposito quadro B per ciascuna di esse. I dati da indicare sono quelli riferiti a tutte le unità locali utilizzate nel corso dell'anno, indipendentemente dalla loro presenza alla data di chiusura del periodo d'imposta.

La superficie dei locali da indicare è quella effettiva.

In particolare indicare:

- nel **rigo Bo0**, 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 Bo1**, il Comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo Bo2**, la sigla della Provincia;

Mq unità locale destinata esclusivamente all'esercizio dell'attività professionale

- nel **rigo Bo3**, con riferimento alle tipologie di strutture elencate, la superficie, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati esclusivamente per l'esercizio dell'attività professionale. Si precisa che le strutture sanitarie elencate nel predetto rigo sono quelle individuate dal decreto del Ministero della Sanità del 20 settembre 1996.

5. QUADRO C – ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

Nel quadro C sono richieste informazioni che consentono di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

In particolare indicare:

Modalità di espletamento dell'attività

- nei **righi da Co1 a Co9**, in relazione a ciascuna attività individuata, la percentuale dei compensi percepiti o dei ricavi conseguiti, in rapporto ai compensi percepiti o ai ricavi conseguiti complessivamente nel 2024, per prestazioni effettuate nell'anno o in anni precedenti, anche se non ultimate nel corso dell'anno, per le quali sono stati percepiti compensi o conseguiti ricavi, anche parziali, nel 2024.

Si precisa che nel **rigo Co3** devono essere indicati i compensi/ricavi derivanti dall'effettuazione di esami diagnostici per immagine quali RX, ecografie, endoscopie, TAC, risonanze magnetiche.

Il totale delle percentuali indicate nei rigi da Co1 a Co9 deve risultare pari a 100;

Aree di intervento

- nei **rigi da C10 a C15**, per ciascuna tipologia di area di intervento individuata, la percentuale dei compensi/ricavi percepiti, in rapporto ai compensi/ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate nei rigi da C10 a C15 deve risultare pari a 100;

- nel **rigo C16**, la percentuale dei compensi/ricavi provenienti dal committente principale in rapporto ai compensi o ai ricavi complessivamente percepiti nel periodo d'imposta. Qualora tale percentuale non superi il 50% dei compensi/ricavi complessivi, il rigo non va compilato;

Elementi contabili specifici

- nel **rigo C17**, l'ammontare complessivo delle spese sostenute per l'acquisto di materiali e/o dispositivi consumabili utilizzati per finalità sanitarie (siringhe, garze, cerotti, bende, test rapidi, reagenti chimici, pellicole radiologiche, placche, viti, occorrente per sutura, ecc.);

– nel **rigo C18**, l'ammontare complessivo delle spese sostenute nel periodo d'imposta per l'acquisto di farmaci veterinari destinati alla dispensazione (importo ricompreso, nel caso di lavoro autonomo, nella voce "Altre Spese Documentate" del quadro H "Dati Contabili"; nel caso d'impresa, nella voce "Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi").

6. QUADRO D – BENI STRUMENTALI

Nel quadro D va indicato, per ciascuna tipologia individuata nei **righi** da **Do1** a **Do3**, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data del 31 dicembre 2024.

7. QUADRO E – DATI PER LA REVISIONE

Nel quadro E vanno indicati gli ulteriori dati utili per la successiva fase di aggiornamento dell'indice sintetico di affidabilità fiscale.

Modalità organizzativa

Qualora il presente modello sia compilato da una Società tra professionisti (STP), nel rigo Eo1 deve essere indicato il codice 1, se la Società tra professionisti (STP) è composta da soci professionisti che operano nell'ambito di una stessa attività (a titolo esemplificativo, una STP costituita tra due soci entrambi veterinari), ovvero il codice 2, se la STP è composta da soci professionisti che operano nell'ambito di attività diverse (a titolo esemplificativo, una STP costituita da un socio veterinario e da un socio che svolge attività diversa da quella veterinaria).

8. QUADRO F – DATI CONTABILI

Nel quadro F devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale. Per quanto riguarda le istruzioni relative alla compilazione di tale quadro si rinvia al documento **"Istruzioni Quadro F, Dati contabili"**.

9. QUADRO H – DATI CONTABILI

Nel quadro H devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale. Per quanto riguarda le istruzioni relative alla compilazione di tale quadro si rinvia al documento **"Istruzioni Quadro H, Dati contabili"**.