

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

2023

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

CK21U

- Attività degli studi odontoiatrici e delle imprese operanti in ambito odontoiatrico

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2022, come attività prevalente quella di **"Attività degli studi odontoiatrici" - 86.23.00.**

Il modello è composto da:

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

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

Nelle istruzioni è specificato quali parti del modello devono essere compilate dai contribuenti che esercitano l'attività in forma di impresa (quadro A - Impresa e quadro F) e quali parti dai contribuenti che la esercitano professionalmente (quadro A - Lavoro autonomo e quadro H). A completamento di quanto già specificato nelle "Istruzioni Parte generale ISA", si ricorda che l'individuazione dell'attività prevalente deve, comunque, essere effettuata nell'ambito di attività appartenenti alla medesima tipologia reddituale.

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 del 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 d'impresa.

Tale sezione non deve essere compilata qualora il presente modello sia presentato da una società semplice o da una associazione tra artisti o professionisti.

Altri dati

In questa sezione deve essere indicato:

- l'anno di iscrizione all'albo professionale, ovvero, in caso di nuova iscrizione all'albo, successiva ad una cancellazione, l'anno dell'ultima iscrizione;
- l'anno di inizio dell'attività professionale o di impresa. L'informazione deve essere fornita anche qualora il presente modello sia presentato da una società semplice o da una associazione tra artisti e professionisti;
- la categoria reddituale nella quale è stata inquadrata l'attività svolta 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 d'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 d'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 2022 ed il 14 novembre 2022, il numero di mesi da riportare nella casella in oggetto sarà pari a 10.

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 utilizzate 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 B00**, 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 B01**, il Comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo B02**, la sigla della Provincia;
- nel **rigo B03**, la superficie complessiva espressa in metri quadrati, dell'unità locale destinata esclusivamente all'esercizio dell'attività.

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:

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ

Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito:

- nei **rigli da C01 a C12**, per ciascun ambito specialistico odontoiatrico elencato, la percentuale dei compensi percepiti o dei ricavi conseguiti, in rapporto al totale complessivo dei compensi/ricavi percepiti nel periodo d'imposta;
- nel **rigo C13**, i compensi/ricavi derivanti dallo svolgimento di attività di igienista dentale (in caso di studio/ambulatorio interdisciplinare), in rapporto ai compensi/ricavi complessivi percepiti nel periodo d'imposta;
- nel **rigo C14**, i compensi/ricavi derivanti dallo svolgimento di attività di laboratorio odontotecnico (in caso di ambulatorio odontoiatrico/polispécialistico con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura), in rapporto ai compensi/ricavi complessivi percepiti nel periodo d'imposta;
- nel **rigo C15**, i compensi/ricavi derivanti dallo svolgimento di prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (in caso di studio/ambulatorio polispecialistico), in rapporto ai compensi/ricavi complessivi percepiti nel periodo d'imposta;
- nel **rigo C16**, i compensi/ricavi derivanti dallo svolgimento di attività di docenza (università, corsi di formazione, ecc.), in rapporto ai compensi/ricavi complessivi percepiti nel periodo di imposta;
- nel **rigo C17**, i compensi/ricavi derivanti dallo svolgimento di attività di consulenza e/o dalle perizie, in rapporto ai compensi/ricavi complessivi percepiti nel periodo d'imposta;
- nel **rigo C18**, i compensi/ricavi derivanti dallo svolgimento di attività diverse da quelle elencate nei rigli da C01 a C17, in rapporto ai compensi/ricavi complessivi percepiti nel periodo d'imposta.

Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C01 a C18 deve risultare pari a 100;

Rilevanza del committente principale

- nel **rigo C19**, la percentuale dei compensi percepiti o dei ricavi conseguiti dall'attività svolta per il committente principale, presso lo studio o la struttura di quest'ultimo o presso la sua clientela, in rapporto ai compensi/ricavi complessivamente percepiti nel periodo d'imposta;

Modalità organizzativa

- nel **rigo C20**, barrare la relativa casella se l'esercizio dell'attività è regolato da contratti di franchising;
- nel **rigo C21**, barrare la relativa casella, se si tratta di una società tra professionisti (STP);

Personale addetto all'attività

Dipendenti/Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

- nei **rigli C22 e C23**, le spese sostenute nel 2022 per il personale addetto all'attività (dipendenti/collaboratori coordinati e continuativi). Per l'individuazione delle spese da indicare in tali rigli, si devono sommare tutti i compensi corrisposti alle predette figure professionali che hanno prestato la loro attività prevalentemente nello studio, indipendentemente dalla sussistenza del contratto alla data di chiusura del periodo di imposta. Ad esempio, se una segretaria ha collaborato nello studio per due mesi ed un'altra segretaria per altri cinque mesi, in tale campo andrà indicato il totale dei compensi corrisposti alle due segretarie.

Si precisa che, nei suddetti rigli, non vanno indicate le spese sostenute per prestazioni e servizi forniti da figure professionali che conseguono redditi derivanti dall'esercizio di attività d'impresa o dall'esercizio di arti o professioni;

Prestazioni rese in regime di “Odontoiatria sociale”

- nel **rigo C24**, l'ammontare totale delle spese sostenute nel periodo d'imposta per l'acquisto del materiale e delle protesi odontotecniche (protesi parziali con gancio e protesi totali) applicate ai cittadini aventi diritto alle prestazioni ad onorario stabilito (tariffe calmierate).

6. 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. In particolare, indicare:

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ**Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito:**

- nel **rigo E01**, i compensi/ricavi derivanti dallo svolgimento dell'attività di chirurgia estrattiva semplice, in rapporto ai compensi/ricavi complessivamente percepiti nel periodo d'imposta. Tale informazione rappresenta un ulteriore elemento di dettaglio della tipologia di attività svolta e deve essere già stata indicata nel rigo Co4.

7. QUADRO F – DATI CONTABILI (IMPRESA)

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”**.

8. QUADRO H – DATI CONTABILI (LAVORO AUTONOMO)

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”**.