

## GUIDA ALLA COMPILAZIONE DEL MODELLO 1

Questa guida è stata formulata per darti un **aiuto nella compilazione** on line del **Modello1**. Leggi attentamente tutte le istruzioni e in pochi passi potrai completare correttamente la trasmissione dei dati reddituali. I dati che devi indicare nel Modello1/2019 sono quelli relativi alla **“Dichiarazione dei redditi 2019”**, riferita all’anno di produzione 2018.

**CHI DEVE PRESENTARLO** → Tutti i Veterinari che nel **2018 sono stati iscritti all’Ordine professionale**, anche per un solo giorno.

Anche i Veterinari che si sono trasferiti all’estero o si sono cancellati dall’Enpav/Ordine, ma che nel 2018 sono stati iscritti anche un solo giorno, sono tenuti a compilare il Modello1.

**CHI PUÒ NON PRESENTARLO** → tutti coloro che hanno presentato o presentino entro il 30 novembre 2019 il Modello di **“Esonero invio Modello1”**

Per richiedere l’esonero dall’invio del Modello1, non bisogna svolgere attività veterinaria in forma libero professionale o assimilabile. Si presume che il fatto di non svolgere l’attività veterinaria in forma autonoma si protrarrà in futuro.

Il modulo è disponibile sull’home page di [www.enpav.it](http://www.enpav.it) nella sezione **Contributi** → **Modulistica**.

**TERMINI DI PRESENTAZIONE** → il Modello 1/2019 deve essere presentato entro il **30 novembre 2019**.

Poiché il 30 novembre è sabato, la presentazione del Modello 1/2019 può avvenire entro il **2 dicembre 2019**.

**MODALITÀ DI PRESENTAZIONE** → il Modello1 va presentato attraverso la propria area riservata di **EnpavOnline** accedendo alla funzione **Trasmissione Modelli** → **Modello1** → **Modello1 2019**.

Dopo aver compilato tutti i campi richiesti, dovrai **CONFERMARE l’invio del Modello1**.

A conferma dell’invio, viene rilasciata una **ricevuta digitale** che è la prova che il Modello1 è stato ricevuto. Per scaricare la ricevuta è necessario **aggiornare la pagina**: si può uscire dalla propria area personale (log out) e rientrare oppure cliccare con il tasto destro del mouse (in qualsiasi punto della propria area personale) e cliccare su **“aggiorna”**.

La ricevuta può essere scaricata e stampata anche successivamente tramite la funzione **Trasmissione Modelli** → **Ricevute Modelli** → **Ricevuta Modello1 2019**.

**COSA DICHIARARE** → sul Modello1 devono essere indicati solo i redditi derivanti da attività veterinaria o attinente svolta in forma autonoma. In particolare:

- 1)** i redditi che derivano dallo svolgimento della libera professione veterinaria **con partita IVA** indipendentemente dal **regime fiscale** adottato
- 2)** i redditi da attività professionale in **forma associata**, anche quelli derivanti da attività svolta sotto forma di **società tra professionisti**, ma solo per la propria quota ,di partecipazione

- 3) i redditi da **collaborazione** attinente la professione veterinaria (ossia la collaborazione attribuita in ragione delle competenze professionali possedute). Per collaborazione si intendono sia quella coordinata e continuativa sia quella occasionale
- 4) i redditi derivanti dallo svolgimento della **libera professione intramuraria/prestazioni di ricerca e consulenza presso terzi, borse di studio e assegni di ricerca**
- 5) **l'indennità di maternità** erogata dall'Enpav in quanto ottenuta in sostituzione di un reddito derivante dall'esercizio di arti e professioni.

**COSA NON DICHIARARE** → sul Modello1 non va indicato:

- 1) il reddito da lavoro **dipendente** (ossia derivante da un contratto di lavoro subordinato)
- 2) il reddito percepito in qualità di Veterinario **Specialista ambulatoriale** (ACN)

## Compilazione – MODELLO1

Per la trasmissione del Modello1 è necessario accedere, nella propria area riservata di EnpavOnline, alla funzione **Trasmissione Modelli → Modello1 → Modello1 2019**.

Il modulo è stato suddiviso in **3 QUADRI**: uno relativo ai Dati anagrafici, uno ai Dati reddituali e l'ultimo ai Dati reddituali oggetto di eventuale accertamento dall'Agenzia delle Entrate divenuto definitivo nel 2018.

La compilazione è sequenziale, si procede dal Quadro 1 fino alla pagina di riepilogo e all'invio del Modello.

### Quadro 1 – Dati ANAGRAFICI

Il **Quadro 1** contiene informazioni di carattere anagrafico e relative alla qualifica professionale del veterinario.

I dati anagrafici sono precompilati con quelli presenti sui nostri archivi. Per qualsiasi variazione è necessario accedere alla funzione **“Aggiornamento dati → Anagrafiche → Variazioni dati veterinario”** della propria area personale.

**Campi** da compilare:

- **Stato civile**
- **Numero di figli** minorenni o studenti fino a 26 anni di età: i figli possono essere fiscalmente a carico o meno. Il dato indicato **non incide sul calcolo dei contributi e non ha valenza fiscale**. È un dato raccolto solo per **finalità statistiche**.
- **Qualifica professionale**: si può indicare una sola opzione. Se si rientra in più opzioni, scegliere quella per cui si produce il reddito maggiore. Se hai barrato **Libera professione** devi indicare **in quale forma la svolgi**.

Tutti i dati raccolti in questa sezione **hanno finalità di tipo statistico** e **non** incidono in nessun modo sul calcolo di eventuali contributi eccedenti né su altri aspetti di natura fiscale.

## Quadro 2 - DATI REDDITUALI

Il **Quadro 2** contiene le informazioni relative ai dati reddituali dichiarati al Fisco mediante il Modello Unico, Modello 730, Dichiarazione IVA e CU.

Il reddito da **lavoro dipendente** e il reddito ottenuto nello svolgimento di un rapporto come **Specialista Ambulatoriale** (ACN) **non devono** essere dichiarati.

Sono state sviluppate **diverse sezioni** sulla base della tipologia di reddito prodotto:

- reddito/volume d'affari da **libera professione individuale** con partita IVA
- reddito/compensi da **collaborazioni professionali**
- **altri redditi professionali** (prestazioni di ricerca/consulenza per terzi, borse di studio e assegni di ricerca, intramoenia)
- reddito/volume d'affari da **libera professione in associazione/società**

In ogni sezione è possibile accedere a una **mini guida** dove è specificato, sulla base del tipo di attività professionale svolta, **quali sono i dati reddituali** da inserire e **dove reperirli** nella Dichiarazione dei redditi.

**È necessario** compilare **tutti i campi** anche quelli che non interessano, **inserendo 0,00**.

Altrimenti, quando presente, barrare la casella "**Nulla da dichiarare**".

## QUADRO 2 – Dati reddituali

Sezione 1 – Reddito/volume d'affari per esercizio della **professione individuale con partita IVA**

**CHI deve compilarlo** → chi ha prodotto reddito/volume d'affari da **attività libero professionale individuale con partita IVA**

- campo **partita IVA**: l'indicazione della partita IVA è obbligatoria
- campo **REDDITO** (selezionare il **segno + o –** a seconda che il reddito da dichiarare sia positivo o negativo)

cosa indicare in base al **regime fiscale**:

- regime **ordinario** → quadro RE - rigo 23 (rigo 25 nel caso di perdite di esercizi precedenti)
  - regime **fiscale di vantaggio** → quadro LM - rigo 6 (nel caso di perdite pregresse indicate nel rigo LM9 riportare la differenza tra LM6 e LM9)
  - per il regime **forfetario** → quadro LM – rigo 34 colonna 3 (nel caso di perdite pregresse indicate nel rigo LM37 colonna 3, riportare la differenza tra LM34 colonna 3 e LM37 colonna 3)
- campo **VOLUME D'AFFARI al netto del 2%/COMPONENTI POSITIVI**

cosa indicare in base al **regime fiscale**:

- regime **ordinario** → Quadro VE - rigo 50 al **netto del contributo integrativo 2%** già assoggettato ad IVA (per scorporare il 2% dal volume d'affari bisogna fare: volume d'affari diviso 1,02) nel caso di **prestazioni esenti da IVA** indicare il totale dei corrispettivi lordi (Modello Unico - quadro RE rigo 2 - colonna 2)
- regime **fiscale di vantaggio** → quadro LM – rigo 2 (esclusa l'eventuale indennità di maternità percepita nel corso del 2018, che incrementa il reddito professionale ma non il volume d'affari)  
**Attenzione:** il dato è già al netto del contributo integrativo del 2% e quindi **non** deve essere scorporato
- regime **forfetario** → quadro LM rigo 22 colonna 3  
**Attenzione:** il dato è già al netto del contributo integrativo del 2% e quindi **non** deve essere scorporato

## QUADRO 2 – Dati reddituali

**Sezione 2** – Reddito e compensi derivanti da **collaborazione professionale**

**CHI deve compilarlo** → chi ha prestato **collaborazioni occasionali** o **collaborazioni coordinate e continuative** attinenti alla professione veterinaria

- campo **REDDITO** (indicare solo il reddito attinente alla professione veterinaria)

cosa indicare **in base alla documentazione fiscale**:

- Modello **Unico**: quadro RC - sezione I
- Mod. **730**: quadro C - sezione I
- **Certificazione Unica** - Dati fiscali - punto 2
- Modello **Unico**: quadro RL - rigo 15 (colonna 1 meno colonna 2)
- Mod. **730**: quadro D - rigo 5 (colonna 2 meno colonna 3)

Per le **collaborazioni occasionali**, il reddito è al netto delle spese: al totale dei compensi percepiti si sottraggono le spese sostenute (rigo 15: colonna 1 **meno** colonna 2).

il reddito così calcolato è soggetto ad eventuale contributo soggettivo eccedente.

- campo **COMPENSI** (indicare solo i compensi derivanti da attività attinenti alla professione veterinaria)

cosa indicare **in base alla documentazione fiscale**:

- Quadro **RC** – sezione I
- Modello **Unico**: quadro RL - rigo 15 (colonna 1)  
**Attenzione:** se riferito **all'indennità di maternità** va dichiarato nella **Sezione 3** altri **redditi professionali**
- Mod. **730**: quadro D - rigo 5 (colonna 2)
- Mod. **730**: quadro C - sezione I
- **Certificazione Unica** - Dati fiscali – punto 2

Il campo dei **Compensi** **deve** essere **compilato**. Il valore da inserire può essere uguale o superiore al dato indicato nel campo del **Reddito**.

Per le **collaborazioni occasionali**, l'eventuale contributo integrativo eccedente si calcola sul totale dei compensi percepiti (rigo 15 colonna 1) senza sottrarre le spese.

## QUADRO 2 – Dati reddituali

### Sezione 3 – altri redditi professionali

**CHI deve compilarlo** → chi ha percepito proventi per **prestazioni di ricerca e consulenza** per conto terzi, **borse di studio e assegni di ricerca**

cosa indicare **in base al regime fiscale**:

- Modello **Unico**: quadro RC – sezione I
- Mod. **730**: quadro C - sezione I
- **Certificazione Unica** - Dati fiscali – punto 2

**CHI deve compilarlo** → chi ha percepito compensi per **libera professione intramuraria**

cosa indicare **in base al regime fiscale**:

- Modello **Unico**: quadro RC – sezione II
- Mod. **730**: quadro C - sezione II
- **Certificazione Unica** - Dati fiscali – punto 4

**CHI deve compilarlo** → chi ha percepito come unico compenso **l'indennità di maternità**

**cosa indicare**: Modello **Unico**: quadro RL rigo 15 colonna 1

I dati indicati nel campo altri redditi professionali saranno inseriti, nel **QUADRO-RIEPILOGO**, nel campo A1 – Reddito per esercizio della professione in forma individuale.

## QUADRO 2 – Dati reddituali

**Sezione 4 – Reddito/volume d'affari per l'esercizio della **professione in associazione/società****  
**CHI deve compilarlo** → chi ha prodotto reddito/volume d'affari da **attività libero professionale in associazione/società**

Cliccare sul bottone **nulla da dichiarare** se non si svolge attività in forma partecipata

- è necessario indicare **per ogni partecipazione**, i seguenti dati:
  - ✓ la partita iva o il codice fiscale della struttura
  - ✓ la forma giuridica scegliendo tra Associazione o Società
  - ✓ il numero di associati/soci della struttura
  - ✓ la propria quota di partecipazione
  - ✓ il **reddito** relativo alla **propria quota di partecipazione** inserito nel Quadro RH - rigo 15 (rigo 17 nel caso di perdite di esercizi precedenti)
  - ✓ il volume d'affari relativo alla **propria quota di partecipazione al netto del 2%** presente nel Modello IVA dell'associazione/società

Dopo aver inserito i dati, bisogna cliccare su **inserisci**. È necessario ripetere l'operazione per ogni partecipazione e i dati inseriti sono immediatamente visibili in una tabella sottostante. Possono essere modificati o eliminati usando gli appositi bottoni.



## Quadro 2 – MODULO B

**CHI può compilarlo** → i liberi professionisti titolari di P. IVA individuale (anche senza struttura di riferimento) e/o che svolgono attività in associazione/società che **si sono avvalsi** nel 2018 **della collaborazione di altri medici veterinari**.

Cliccare sul bottone **nulla da dichiarare** per non compilare il Modulo B e proseguire nella compilazione del Modello1.

**A COSA serve** → a dichiarare le prestazioni liquidate ad altri colleghi sulle quali **il dichiarante ha già versato il contributo integrativo del 2%**.

Il totale dei compensi corrisposti ai colleghi e sui quali è stato già versato il 2%, viene quindi sottratto dal volume d'affari assoggettato al contributo integrativo del 2%.

### COME compilare il Modulo B

- campo **Inserire/modificare il Modulo B**: è disponibile un **menu a tendina** in cui selezionare la struttura e/o il nominativo del titolare di partita IVA per cui si compila il Modulo B.


I dati sono già valorizzati sulla base di quanto indicato nel Quadro precedente "Dati reddituali" (P. IVA del professionista – Ragione Sociale/P.IVA dell'associazione – Percentuale di partecipazione).




Nel caso di svolgimento di più attività, **è necessario inserire un Modulo B per ogni attività svolta**. Ad esempio, se si partecipa a due associazioni, ed entrambe si sono avvalse della collaborazione di altri medici veterinari, devono essere inseriti e compilati 2 Moduli B: uno per ogni associazione a cui si partecipa.

- dati da inserire per il campo **codici fiscali dei veterinari associati/soci**:

- ✓ **i codici fiscali** dei veterinari associati/soci
- ✓ **la quota di partecipazione** di ciascun associato/socio

Il codice fiscale **del dichiarante** e la relativa **quota di partecipazione sono già valorizzati** sulla base di quanto indicato nel Quadro "Dati reddituali" precedente.

Dopo aver compilato i campi, è necessario cliccare sul simbolo: 

Per modificare il dato inserito cliccare sul simbolo: . Una volta modificato il dato è necessario darne conferma cliccando sul simbolo . Per annullare la modifica cliccare su: 

Per cancellare il dato inserito cliccare sul simbolo: 

- dati da inserire per il campo **elenco dei codici fiscali dei veterinari collaboratori**:

- ✓ **i codici fiscali** dei **collaboratori** a cui è stato pagato un corrispettivo

È possibile indicare anche il codice fiscale di **un'associazione/società** nel caso in cui il dichiarante abbia pagato una prestazione/fattura emessa da un'associazione/società.

È possibile caricare direttamente l'elenco dei collaboratori dichiarati nel Modulo B dell'anno scorso cliccando sul bottone **“carica collaboratori da anni precedenti”**

- ✓ **il compenso annuo pagato al collaboratore** come riportato nella prima riga della fattura (quindi senza la maggiorazione del 2% e l'IVA)

Nel caso il dichiarante faccia parte di un'associazione/società deve indicare il compenso annuo pagato al collaboratore solo **per la propria quota di partecipazione.**

**Esempio:** un'associazione è composta da 3 professionisti con una quota di partecipazione del 33,33% ciascuno. Il collaboratore nell'anno ha emesso 5 fatture, chiedendo in ognuna un compenso di € 1.000,00 (totale compenso annuo pagato dalla struttura al collaboratore € 5.000,00).

L'importo da indicare nel Modulo B è di 1.665,50 (pari al 33,33% di 5.000,00).

- ✓ **il numero complessivo delle fatture pagate ai collaboratori.** L'Enpav può richiedere in futuro di visionare le fatture.

Dopo aver inserito tutti i dati, cliccare su **“Conferma Modulo B”**. I dati vengono inseriti e visualizzati in un riquadro di riepilogo situato in fondo alla pagina.

Nel caso di svolgimento di più attività, si può procedere all'inserimento di un **nuovo Modulo B.**

#### **Ulteriori informazioni:**

La somma di quanto indicato attraverso il Modulo B viene inserita automaticamente nel QUADRO 2 – Riepilogo, nel rigo B3. In questo modo si riduce il volume d'affari da assoggettare al contributo integrativo del 2%.

Nel caso in cui il totale dei compensi corrisposti ai collaboratori risulti superiore al fatturato professionale dell'attività individuale o partecipata dichiarato nel QUADRO 2– Dati reddituali, compare un messaggio di avviso.

## Quadro 3 – DATI REDDITUALI ACCERTATI

Il bottone **“nulla da dichiarare”** si trova automaticamente **compilato**.

Solo coloro che hanno ricevuto un **accertamento dall’Agenzia delle Entrate** che si è definito **nel 2018 con un maggior reddito e/o fatturato professionale**, devono compilare il quadro togliendo il flag da **“nulla da dichiarare”**.

### **NON** devi compilare il quadro:

- se l’**accertamento dell’Agenzia delle Entrate non ha prodotto un maggior reddito o un maggior fatturato professionale**.

-per **inserire/rettificare** i dati dei Modelli1 degli anni precedenti.

Per **inserire** i dati dei Modelli 1 degli anni precedenti bisogna accedere alla funzione Trasmissione Modelli → **Modello 1** → **Modello 1 anni pregressi**.

Per **rettificare** i dati dei Modelli 1 degli anni precedenti bisogna compilare e inviare il Modello **Rettifica Modello 1** disponibile su [www.enpav.it](http://www.enpav.it) nella sezione **Contributi** → **Modulistica**, allegando la documentazione fiscale relativa all’anno che si vuole rettificare.

**DEVI compilare il quadro:** se hai ricevuto un **accertamento dall’Agenzia delle Entrate** che si è **concluso ed è divenuto definitivo nel 2018 con un maggior reddito e/o fatturato professionale**.

In tal caso devi togliere il flag e procedere alla compilazione

**Cosa indicare** in caso di accertamento dall’Agenzia delle Entrate:

- campo **anno di produzione reddito**: indicare l’anno d’imposta a cui l’**accertamento** fa riferimento
- campo **reddito professionale complessivo** accertato definitivamente: l’importo da inserire è dato **dal reddito** precedentemente dichiarato sul Modello1 Enpav più la **differenza emersa** dall’**accertamento fiscale**
- campo **fatturato complessivo/componenti positivi** accertato definitivamente: l’importo da inserire è dato **dal fatturato** precedentemente dichiarato sul Modello1 Enpav più la **differenza emersa** dall’**accertamento fiscale**.  
Il fatturato deve essere dichiarato al **netto del contributo integrativo del 2%** e dei compensi indicati nel Modulo B (se a suo tempo inviato)

Nel Quadro 3 possono essere indicati accertamenti relativi a un **massimo di 2 anni di imposta**.

## Informazioni Conclusive

**COME RETTIFICARE IL MODELLO1** → Entro il **30 novembre 2019** (esteso al 2 dicembre) è possibile **rettificare** i dati indicati nel Modello 1 direttamente accedendo alla funzione **Trasmissione Modelli** → **Modello1** → **Rettifica Modello1 2019**.

Con la rettifica, il **Modello1** precedentemente inviato **viene annullato**. L'inserimento dei nuovi dati si dovrà concludere **con l'invio del nuovo Modello1** e con l'emissione di una **nuova ricevuta digitale**.

Senza la nuova **ricevuta digitale**, il Modello1 **non** risulta presentato.

→ Dopo il **30 novembre 2019** (esteso al 2 dicembre) la **rettifica** può essere fatta solo attraverso il Modulo "**Rettifica Modello1**" disponibile sull'home page di [www.enpav.it](http://www.enpav.it) nella sezione **Contributi** → **Modulistica**.

In questo caso viene considerata come **data di presentazione** del Modello1 quella dell'invio della richiesta di rettifica e pertanto si è soggetti alle **sanzioni** previste per la **ritardata presentazione** del Modello1.

**SANZIONI – RITARDATA PRESENTAZIONE** → la ritardata presentazione del Modello1 comporta l'applicazione di una sanzione indipendentemente dal reddito dichiarato e anche in caso di reddito negativo o pari a zero.

Nel caso **non** siano dovuti **contributi** eccedenti la sanzione è fissa ed è pari a **€ 31,60**

Nel caso **siano** dovuti contributi **eccedenti** le sanzioni previste sono le seguenti:

- Presentazione fino al 29 febbraio 2020: **€ 31,60**
- Presentazione fino al 30 novembre 2020: **€ 79,00**
- Presentazione dopo il 30 novembre 2020: **€ 158,00**

**ECCELENZE CONTRIBUTIVE** → se i dati reddituali dichiarati danno luogo a una **contribuzione eccedente**, compare immediatamente un **messaggio di avviso**.

I bollettini M.Av. per il pagamento saranno disponibili entro la prima settimana di **dicembre 2019** nella sezione **Pagamento Contributi** → **Bollettini M.Av.**

- Per una contribuzione inferiore a € 1.500,00 sarà emesso un **solo bollettino** per ogni contributo dovuto (soggettivo e/o integrativo) con scadenza **29 febbraio 2020**
- Per una contribuzione uguale o superiore ad € 1.500,00 saranno emessi **due bollettini** per ciascun **contributo**, con unica scadenza del **29 febbraio 2020**. In questo modo puoi pagare le rate in momenti diversi, a partire da dicembre 2019
- Per un importo uguale o superiore a € 4.407,00 è possibile chiedere di pagare in **6 rate mensili**, con la prima scadenza il **29 febbraio 2020** e le altre i mesi successivi.

La richiesta deve essere fatta tramite la funzione **Rateazione M.Av. Eccedenze** di EnpavOnline entro il **31 gennaio 2020** e necessita di una posizione contributiva/dichiarativa regolare

Visto che il 29 febbraio 2020 è sabato, la scadenza del pagamento è automaticamente prorogata al **2 marzo 2020**.