

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 Modello1/2020 sono quelli relativi alla **“Dichiarazione dei redditi 2020”**, riferita all’anno di produzione 2019.

CHI DEVE PRESENTARLO → Tutti i Veterinari che nel **2019** 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 2019 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 15 dicembre 2020 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 nella sezione **Contributi** → **Modulistica**.

TERMINI DI PRESENTAZIONE → il Modello 1/2020 deve essere presentato entro il **15 dicembre 2020**.

MODALITÀ DI PRESENTAZIONE → il Modello1 va presentato attraverso la propria area riservata di **EnpavOnline** accedendo alla funzione **Trasmissione Modelli** → **Modello1** → **Modello1 2020**.

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 2020**.

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 e figure assimilate quali le prestazioni a pagamento su richiesta dell'Azienda/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 2020**.

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 2019.

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** libera professione intramoenia e figure assimilate, prestazioni di ricerca/consulenza per terzi, borse di studio e assegni di ricerca.
- 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 2019 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 - righe 22-27 colonna 3, indicando solo il dato relativo ai componenti positivi che scaturiscono da attività attinente la professione veterinaria (esclusa l'eventuale indennità di maternità percepita nel corso del 2019, 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

QUADRO 2 – Dati reddituali

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

CHI deve compilarlo → chi ha prestato **collaborazioni occasionali** (partecipazione a corsi di formazione, relazioni a convegni, attività di ricerca scientifica) 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 **Redditi**: quadro RC - sezione I
- Mod. **730**: quadro C - sezione I
- **Certificazione Unica** - Dati fiscali - punto 2
- Modello **Redditi**: 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 **Redditi**: 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 **Redditi**: quadro RC – sezione I
- Mod. **730**: quadro C - sezione I
- **Certificazione Unica** - Dati fiscali – punto 2 **Nota**: Per le borse di studio/assegni di ricerca se tale punto è vuoto indicare l'importo presente nella sezione "Altri dati", alla voce "Redditi esenti", al numero "465".

CHI deve compilarlo → chi ha percepito compensi per **libera professione intramuraria nonché le attività equiparate svolte, a pagamento, su incarico dell'Amministrazione**.

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

- Modello **Redditi**: 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

Per l'attività in forma associata o per i soci di Società tra professionisti (S.t.p.) 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) del Modello Redditi.
- ✓ 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 2019 **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/società, ed entrambe si sono avvalse della collaborazione di altri medici veterinari, devono essere inseriti e compilati 2 Moduli B: uno per ogni associazione/società 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 2019 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 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 2019 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 **15 dicembre 2020** è possibile **rettificare** i dati indicati nel Modello 1 direttamente accedendo alla funzione **Trasmissione Modelli** → **Modello1** → **Rettifica Modello1 2020**.

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 **15 dicembre 2020** la **rettifica** può essere fatta solo attraverso il Modulo "**Rettifica Modello1**" disponibile sull'home page di 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 **€ 31,90**

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

- Presentazione fino al 15 marzo 2021: **€ 31,90**
- Presentazione fino al 15 dicembre 2021: **€ 79,75**
- Presentazione dopo il 15 dicembre 2021: **€ 159,50**

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 **dopo il 15 dicembre 2020** nella sezione **Pagamento Contributi** → **Bollettini M.Av** e **riporteranno data scadenza 28 febbraio 2021**.

Per un importo uguale o superiore a € 4.574,63 è possibile chiedere di pagare in **6 rate mensili**, con la prima scadenza il **28 febbraio 2021** e le altre i mesi successivi.

La richiesta deve essere fatta tramite la funzione **Rateazione M.Av. Eccedenze** di EnpavOnline entro il **31 gennaio 2021** e necessita di una posizione contributiva/dichiarativa regolare. Visto che il 28 febbraio 2021 è domenica, la scadenza del pagamento è automaticamente prorogata al **1 marzo 2021**.