

ISA

Indici sintetici di affidabilità fiscale

2022

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

BK10U

- Studi medici e laboratori di analisi cliniche

Bozza internet 1/10/2021

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2021, come attività prevalente, una o più tra le attività di seguito elencate:

“Servizi degli studi medici di medicina generale” - 86.21.00;
“Prestazioni sanitarie svolte da chirurghi” - 86.22.01;
“Attività dei centri di radioterapia” - 86.22.03;
“Studi di omeopatia e di agopuntura” - 86.22.05;
“Centri di medicina estetica” - 86.22.06;
“Altri studi medici specialistici e poliambulatori” - 86.22.09;
“Laboratori radiografici” - 86.90.11;
“Laboratori di analisi cliniche” - 86.90.12.

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 H – Dati contabili.

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 d'impresa.

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

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 che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzate per l'esercizio dell'attività.

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 del 31 dicembre 2021.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Boo**, 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.

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 **rigli** da **Co1** a **Co8**, in relazione alle diverse modalità di espletamento dell'attività elencate, la percentuale dei compensi derivanti dalle prestazioni effettuate nel 2021 o in anni precedenti, anche se non ultimate nel corso dell'anno, per le quali sono stati percepiti compensi, anche parziali, nel 2021, in rapporto ai compensi complessivamente percepiti nel 2021. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Co1 a Co8 deve risultare pari a 100;

Aree di attività e specializzazioni

- nei **rigli** da **Co9** a **C56**, per ciascuna area di attività specialistica o di specializzazione elencata, la percentuale di compensi derivanti dall'esercizio dell'attività, in rapporto all'ammontare complessivo dei compensi derivanti dall'attività libero professionale effettuata nel 2021. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Co9 a C56 deve risultare pari a 100;

Elementi contabili specifici

- nel **rigo C57**, l'ammontare complessivo dei compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale.

ATTENZIONE

L'ammontare dei compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale in favore degli assistiti, indicato nel rigo C57, sarà utilizzato ai fini della stima effettuata dal software di calcolo per gli ISA (per conoscere i dettagli delle modalità del calcolo dei compensi complessivi attribuibili al contribuente, si rimanda alla Nota Tecnica e Metodologica disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate).

Altri elementi specifici

- nel **rigo C58**, in relazione alle qualifiche professionali di lavoratore dipendente elencate, il codice corrispondente alla qualifica professionale rivestita;
- nel **rigo C59**, la percentuale dei compensi percepiti dal committente principale, in rapporto ai compensi complessivi percepiti nell'anno. Tale rigo non va compilato qualora tale percentuale non superi il 50% dei compensi complessivi.

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:

Aree di attività e specializzazioni

- nel **rigo E01**, la percentuale dei compensi derivanti dall'attività di medicina generale, in rapporto ai complessi complessivamente conseguiti;

Elementi contabili specifici

- nei **rigli E02** e **E03**, l'ammontare complessivo dei compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale, distinguendo quelli conseguiti per lo svolgimento di attività di medico di medicina generale (MMG) da quelli conseguiti per lo svolgimento di attività di pediatra di libera scelta (PLS). Si precisa che l'importo da indicare nei presenti rigli deve essere uguale o inferiore a quello già indicato nel rigo C57.

7. 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".