

## Allegato 1

### **Modificazioni alle specifiche tecniche per la trasmissione telematica del Modello 730/2019**

---

➤ **Allegato A al provvedimento del 14 febbraio 2019**

a) all'interno del documento tecnico è stato aggiunto l'elemento complesso Quadro L;

➤ **Allegato C al provvedimento del 14 febbraio 2019 (Circolare di liquidazione)**

a) a pagina 6, dopo il punto “13 QUADRO I – IMPOSTE DA COMPENSARE” è inserito il seguente: “14 QUADRO L – ULTERIORI DATI” e la numerazione dei punti successivi è aumentata di un'unità;

b) a pagina 104, il paragrafo 8.1.1.3 è sostituito dal seguente: “8.1.1.3 Quadro C – Agevolazioni particolari: Pensione Orfani

*L'art. 1 comma 249 della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di Stabilità 2017) ha previsto a decorrere dall'anno di imposta 2017 un'esclusione dal reddito delle quote di pensione in favore dei superstiti corrisposte agli orfani; l'esclusione opera fino ad un limite di importo pari a 1.000 euro.*

*Al fine della gestione delle agevolazioni in oggetto, proseguire come di seguito descritto.*

*Calcolare “Tot\_Pens\_Orfani” pari alla somma degli importi indicati nella colonna 3 dei rigi da C1 a C3, per i quali è stato riportato il codice 7 nella colonna 1.*

*Calcolare “Agevolazione\_Orfani” pari al minore tra “Tot\_Pens\_Orfani” ed euro 1.000.*

*Dalla somma dei redditi di lavoro dipendente ed assimilati che concorrono alla formazione dell'importo da riportare nel rigo 4 del mod. 730-3 deve essere sottratto l'importo Agevolazione\_Orfani.*

*Istruzioni riservate ai caf ed ai professionisti abilitati in presenza pensioni corrisposte agli orfani*

*Nel caso in cui le pensioni corrisposte agli orfani siano inferiori o uguali ad euro 1.000, non spettando per tali redditi la detrazione per redditi di pensione di cui all'art. 13 del TUIR, i relativi giorni di pensione non concorrono al totale dei giorni da indicare nel modello 730 e quindi è necessario provvedere ad imputare correttamente nel rigo C5 del quadro C i giorni di lavoro dipendente e/o i giorni di pensione, utilizzando le informazioni presenti nelle certificazioni dei redditi di lavoro dipendente.*

*Il rigo C5 così ridefinito deve essere riportato sia nel modello 730 cartaceo consegnato all'assistito (in sostituzione del dato originariamente indicato dal contribuente) che nella fornitura da trasmettere in "via telematica" all'Agenzia delle Entrate. Di tale situazione deve essere data comunicazione al contribuente con apposito messaggio. (codice: C08)."*

c) a pagina 109:

a. le parole "TotaleRedditiCodice2" sono sostituite da "TotaleRedditiLavDip" e, nel rigo successivo, dopo le parole "il valore uguale a "2"" sono aggiunte le seguenti: "o uguale a 5";

b. le parole da "TotaleRedditiCampioneItalia=" a "nel paragrafo "Quadro C – Campione d'Italia")" sono eliminate;

c. le parole da "RedditiBonus" a "TotaleRedditiCampioneItalia" sono sostituite dalle seguenti: "RedditiBonus= TotaleRedditiLavDip+TotaleRedditiLSU+TotaleRedditiFrontalieri– ImportoAbbattimentoLavDip (così come determinato nel paragrafo "Quadro L – Ulteriori Dati)";

d) a pagina 111, nel terzo rigo, le parole "a euro 6.700 (quota esente)" sono sostituite dalle seguenti: "alla quota di esenzione. Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "Quadro L – Ulteriori Dati"";

e) a pagina 168, nella seconda colonna delle ultime 2 righe della tabella "Controlli bloccanti Quadro E – Oneri detraibili – Mod. 730/2019" sono eliminate le parole "inferiore a 30 e";

f) a pagina 173, nel secondo rigo del paragrafo “*IRPEF*”, le parole da “*da D1 a D5*” sono sostituite dalle seguenti: “*D1 e D5, nella colonna 3 del rigo D3, nella colonna 6 del rigo D4*”;

g) a pagina 189, è inserito il seguente nuovo capitolo 14: “*QUADRO L – ULTERIORI DATI*”

*In sede di conversione del decreto fiscale collegato alla legge di bilancio 2019, il legislatore ha innovato le agevolazioni già previste per Campione d’Italia.*

*A seguito di tale modifica, a decorrere dall’anno d’imposta 2018, tutti i redditi prodotti in euro dai contribuenti iscritti nei registri anagrafici del Comune di Campione d’Italia concorrono a formare il reddito complessivo al netto di una riduzione pari al 30 per cento, con un abbattimento minimo di euro 26.000.*

*Al fine di godere della nuova agevolazione, il contribuente compilerà il modello 730/2019 nel modo usuale e successivamente indicherà nel quadro L l’ammontare dei soli redditi prodotti in euro, già indicati nei rispettivi quadri A, B, C e D, per cui intende usufruire dell’agevolazione.*

*Nella colonna 1 del Rigo L1 per fruire dell’agevolazione in oggetto dovrà essere indicato uno dei seguenti codici identificativo dei redditi prodotti in euro:*

*‘1’ redditi dominicali*

*‘2’ redditi agrari*

*‘3’ redditi da fabbricati*

*‘4’ redditi da lavoro dipendente e assimilati*

*‘5’ redditi da pensione*

*‘6’ redditi diversi di cui al quadro D.*

*Nella colonna 2 risulterà indicato il relativo importo.*

### **Controlli da effettuare**

*Le colonne 1 e 2 devono risultare contemporaneamente presenti o assenti. **La non conformità a tale controllo comporta lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma della stessa.***

- *I codici 1 e 2 della col. 1 del rigo L possono essere presenti solo se compilato almeno un rigo del quadro dei Terreni.*
- *Il codice 3 della col. 1 del rigo L può essere presenti solo se compilato almeno un rigo del quadro dei Fabbricati.*
- *Il codice 4 della col. 1 del rigo L può essere presente solo se risulta compilato almeno uno dei righe da C1 a C3 del quadro C nel quale nella colonna 1 “Tipo” è indicato il codice 5.*
- *Il codice 5 della col. 1 del rigo L può essere presente solo se risulta compilato almeno uno dei righe da C1 a C3 del quadro C nel quale nella colonna 1 “Tipo” è indicato il codice 6 o il codice 8.*
- *Il codice 6 della col. 1 del rigo L può essere presente solo se compilato almeno un rigo del quadro D “Altri Redditi”.*

***La non conformità a tali controlli comporta lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma della stessa.***

- *Se in almeno uno dei righe da C1 a C3 del quadro C compilati è presente nella colonna 1 “Tipo” il codice 5, deve risultare compilato un rigo nel quadro L con la colonna 1 impostata con il codice 4.*
- *Se in almeno uno dei righe da C1 a C3 del quadro C compilati è presente nella colonna 1 “Tipo” il codice 6 o 8 deve risultare compilato un rigo nel quadro L con la colonna 1 impostata con il codice 5.*

***La non conformità a tali controlli comporta lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma della stessa.***

### **Modalità di calcolo**

**Al fine di applicare l'agevolazione in oggetto, procedere come di seguito descritto.**

#### **Determinare:**

**ImportoAgevolabileDominicali** pari all'importo indicato nella colonna due del rigo L1 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "1"

**ImportoAgevolabileAgrari** pari all'importo indicato nella colonna due del rigo L1 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "2"

**ImportoAgevolabileFabbricati** pari all'importo indicato nella colonna due del rigo L1 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "3"

**ImportoAgevolabileLavDip** pari all'importo indicato nella colonna due del rigo L1 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "4"

**ImportoAgevolabilePensione** pari all'importo indicato nella colonna due del rigo L1 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "5"

**ImportoAgevolabileQuadroD** pari all'importo indicato nella colonna due del rigo L1 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "6"

**TotaleAgevolabile** = **ImportoAgevolabiliDominicali** +  
**ImportoAgevolabiliAgrari** + **ImportoAgevolabiliFabbricati** +  
**ImportoAgevolabileLavDip** + **ImportoAgevolabilePensione** +  
**ImportoAgevolabileQuadroD**

**ImportoAbbattimentoDominicali** = **ImportoAgevolabileDominicali** x 0.3

**ImportoAbbattimentoAgrari** = **ImportoAgevolabileAgrari** x 0.3

**ImportoAbbattimentoFabbricati** = **ImportoAgevolabileFabbricati** x 0.3

$$\text{ImportoAbbattimentoLavDip} = \text{ImportoAgevolabileLavDip} \times 0.3$$

$$\text{ImportoAbbattimentoPensione} = \text{ImportoAgevolabilePensione} \times 0.3$$

$$\text{ImportoAbbattimentoQuadroD} = \text{ImportoAgevolabileQuadroD} \times 0.3$$

Ciascun importo va arrotondato all'unità di euro.

$$\begin{aligned} \text{TotaleImportoAbbattimento} = & \text{ImportoAbbattimentoDominicali} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoAgrari} + \text{ImportoAbbattimentoFabbricati} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoLavDip} + \text{ImportoAbbattimentoPensione} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoQuadroD} \end{aligned}$$

**Se TotaleimportoAbbattimento è maggiore o uguale a 26.000:** ciascun importo da riportare nei righe da 1 a 5 del prospetto di liquidazione dovrà essere ridotto del relativo importo di abbattimento come sopra determinato. Per il rigo 4 del mod. 730-3 "Redditi di lavoro dipendente e assimilati", l'importo dell'abbattimento da considerare è pari alla somma di *ImportoAbbattimentoLavDip* e *ImportoAbbattimentoPensione*

**Se TotaleimportoAbbattimento è minore di 26.000, imputare pro quota l'importo minimo di agevolazione pari ad euro 26.000; a tal fine calcolare:**

$$\begin{aligned} \text{ImportoAbbattimentoDominicali} = & (\text{ImportoAgevolabiliDominicali} / \\ & \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ImportoAbbattimentoAgrari} = & (\text{ImportoAgevolabiliAgrari} / \\ & \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ImportoAbbattimentoFabbricati} = & (\text{ImportoAgevolabiliFabbricati} / \\ & \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ImportoAbbattimentoLavDip} = & (\text{ImportoAgevolabiliLavDip} / \\ & \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ImportoAbbattimentoPensione} = & (\text{ImportoAgevolabiliPensione} / \\ & \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000 \end{aligned}$$

$$\text{ImportoAbbattimentoQuadroD} = (\text{ImportoAgevolabiliQuadroD} / \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000$$

*Ciascun importo va arrotondato all'unità di euro.*

*Per ciascun importo dell'abbattimento determinato, operare come segue:*

- *Se ImportoAbbattimentoDominicali è maggiore di ImportoAgevolabileDominicali, ImportoAbbattimentoDominicali deve essere pari a ImportoAgevolabileDominicali.*
- *Se ImportoAbbattimentoAgrari è maggiore di ImportoAgevolabileAgrari, ImportoAbbattimentoAgrari deve essere pari a ImportoAgevolabileAgrari.*
- *Se ImportoAbbattimentoFabbricati è maggiore di ImportoAgevolabileFabbricati, ImportoAbbattimentoFabbricati deve essere pari a ImportoAgevolabileFabbricati.*
- *Se ImportoAbbattimentoLavDip è maggiore di ImportoAgevolabileLavDip, ImportoAbbattimentoLavDip deve essere pari a ImportoAgevolabileLavDip.*
- *Se ImportoAbbattimentoPensione è maggiore di ImportoAgevolabilePensione, ImportoAbbattimentoPensione deve essere pari a ImportoAgevolabilePensione.*
- *Se ImportoAbbattimentoQuadroD è maggiore di ImportoAgevolabileQuadroD, ImportoAbbattimentoQuadroD deve essere pari a ImportoAgevolabileQuadroD.*

*Ciascun importo da riportare nei righi da 1 a 5 del prospetto di liquidazione dovrà essere ridotto del corrispondente importo di abbattimento come sopra*

determinato riconducendo a zero il risultato di tale operazione se negativo. Ad esempio, l'ammontare complessivo del reddito dominicale determinato con riferimento alle istruzioni contenute nel paragrafo "Redditi dei Terreni (QuadroA)" dovrà essere ridotto dell'importo di **ImportoAbbattimentoDominicali** ed il risultato di tale operazione riportato nel rigo 1 del mod. 730-3.

Per il rigo 4 del mod. 730-3 "Redditi di lavoro dipendente e assimilati", l'importo dell'abbattimento da considerare è pari alla somma di **ImportoAbbattimentoLavDip** e **ImportoAbbattimentoPensione**.”;

h) a seguito dell'inserimento del nuovo capitolo "14 Quadro L – Ulteriori Dati", la numerazione dei capitoli successivi è aumentata di un'unità;

i) a pagina 222:

a. dopo le parole "Riepilogo dei redditi – righe da 1 a 7 del mod. 730-3", sono inserite le seguenti: "Nella determinazione degli importi dei righe da 1 a 5 del mod. 730-3 si deve tener conto di quanto indicato nel paragrafo "QUADRO L – ULTERIORI DATI"”;

b. nel paragrafo relativo al rigo 4, le parole da "in quello relativo a" fino a "e Pensione Orfani)" sono sostituite dalle seguenti: "a quello relativo al Quadro C – Agevolazioni particolari: Pensioni Orfani”;

j) a pagina 225, le parole da "Con riferimento alle entità tributarie determinate nel paragrafo" a "+Imponibile\_Agevolato\_Pensione" sono sostituite dalle seguenti: "Calcolare:

**Totale\_redditi\_Pensione** pari alla somma degli importi indicati nella colonna 3 dei righe da C1 a C3, per i quali è stato riportato nella colonna 1 il codice 1 o 6 o 7 o 8;

**Reddito di pensione = Totale\_redditi\_Pensione**

– **Agevolazione\_Orfani** (come determinato nel paragrafo Quadro C – Agevolazioni particolari: Pensione Orfani )



– **ImportoAbbattimentoPensione** (come determinato nel paragrafo Quadro L – Ulteriori Dati )

Ricondurre a zero se il risultato è negativo.”;

k) a pagina 236:

- a. nel paragrafo “*Presenza di soli redditi percepiti da contribuenti residenti a Campione d’Italia*”, le parole da “*l’ammontare dei redditi*” a “*euro 6.700 (quota esente)*” sono sostituite da “*l’ammontare dei redditi percepiti in euro dai residenti a Campione d’Italia è superiore alla quota di esenzione. Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo “Quadro L – Ulteriori Dati”*”;
- b. le parole “*TotaleRedditiCodice2*” sono sostituite da “*TotaleRedditiLavDip*” e, nel rigo successivo, dopo le parole “*il valore uguale a “2”*” sono aggiunte le seguenti: “*o uguale a 5*”;
- c. le parole da “*RedditiDetrazioneLavoroDipendente=*” a “*ImponibileRedditiLavDipCampioneItalia*” sono sostituite da “*RedditiDetrazioneLavoroDipendente = TotaleRedditiLavDip + TotaleRedditiLSU + TotaleRedditiFrontalieri - ImportoAbbattimentoLavDip (così come determinato nel paragrafo “Quadro L – Ulteriori Dati)”*”;

l) a pagina 238:

- a. le parole “*Presenza di pensioni percepite da contribuenti residenti a Campione d’Italia*” a “*è superiore a euro 7.700 (quota esente).*” sono eliminate;
- b. le parole da “*TotaleRedditiCodice1=*” a “*+Imponibile\_Agevolato\_Pensione*” sono sostituite dalle seguenti: “*Totale\_redditi\_Pensione pari alla somma degli importi indicati nella colonna 3 dei righi da C1 a C3, per i quali è stato riportato nella colonna 1 il codice 1 o 6 o 7 o 8;*

**RedditiDetrazionePensione** = **Totale\_redditi\_Pensione** - **Agevolazione\_Orfani** (come determinato nel paragrafo

*Quadro C – Agevolazioni particolari: Pensione Orfani) -  
Importo Abbattimento Pensione (come determinato nel  
paragrafo Quadro L – Ulteriori Dati)*

*Se il risultato di tale operazione è negativo va ricondotto a zero.”;*

*m) a pagina 325, le parole “Deduzione Erogazioni=Rigo E36” sono sostituite dalle  
seguenti: “Deduzione Erogazioni=al minore tra 10% di PL137 e Rigo E36”;*

*n) a pagina 358, dopo il paragrafo 22.7, rinumerato in 23.7, è inserito il seguente  
paragrafo: “23.8 Nuovo quadro L – Ulteriori Dati*

*Introduzione del nuovo quadro L per recepire le disposizioni contenute nel  
decreto fiscale collegato alla legge di bilancio 2019 in sede di conversione e  
relative alle nuove agevolazioni previste per Campione d’Italia.*

*Si riportano di seguito i principali paragrafi nei quali si è reso necessario  
intervenire per recepire le nuove disposizioni.*

*Determinazione Imposta Lorda*

*Determinazione Detrazione per redditi di pensione*

*Determinazione Detrazione per redditi di lavoro dipendente*

*Bonus Irpef*

*Agevolazione Orfani*

*Riepilogo dei redditi – righe da 1 a 5 del mod. 730-3.”.*