



PROT. N. 66823

Modificazioni dei modelli di dichiarazione Unico 2016-ENC, Unico 2016-SC, Unico 2016-SP, Unico 2016-PF e Irap 2016, e delle relative istruzioni, approvati con separati provvedimenti del 29 gennaio 2016. Modificazioni delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati dei modelli di dichiarazione Unico 2016-ENC, Unico 2016-SC, Unico 2016-SP, Consolidato nazionale e mondiale 2016 e Irap 2016, approvate con separati provvedimenti del 15 febbraio 2016. Modificazioni delle istruzioni generali comuni ai modelli Unico 2016 delle società e degli enti

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

In base alle attribuzioni conferitegli dalle norme riportate nel seguito del presente provvedimento

Dispone:

1. Modificazioni delle istruzioni generali comuni ai modelli Unico 2016 delle società e degli enti

1.1. Al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 29 gennaio 2016, pubblicato in pari data, concernente l'approvazione del modello di dichiarazione "Unico 2016-SC", che ha approvato anche le istruzioni generali comuni ai modelli "Unico 2016" delle società e degli enti, sono apportate le seguenti modifiche:

- alla pagina 3, nel paragrafo 1.1, sestultimo capoverso, primo alinea, le parole "e degli indicatori di normalità economica" sono eliminate; al terzo alinea, le parole "e degli indicatori di normalità economica" sono eliminate e, dopo le parole "dei parametri impresa", è inserita la parola "e".

2. Modificazioni del modello di dichiarazione Unico 2016-ENC e delle relative istruzioni

2.1. Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 29 gennaio 2016, pubblicato in pari data, concernente l’approvazione del modello “Unico 2016-ENC”, sono apportate le seguenti modifiche:

- nel quadro TR del modello, nei rigi TR5 e TR6, nella “colonna 1”, sono previsti 16 spazi anziché 11;

- alla pagina 2 delle istruzioni, al quinto alinea, le parole “opere dell’ingegno” sono sostituite dalle parole “software protetto da copyright”;

- alla pagina 3 delle istruzioni, al quintultimo alinea, le parole “opere dell’ingegno” sono sostituite dalle parole “software protetto da copyright”;

- alla pagina 4 delle istruzioni, al quinto alinea, le parole “opere dell’ingegno” sono sostituite dalle parole “software protetto da copyright”;

- alla pagina 27 delle istruzioni, in corrispondenza delle istruzioni alla colonna 4 dei rigi da RB36 a RB50, dopo le parole “(3, 3A, 3B” sono inserite le parole “e 3T”;

- alla pagina 29 delle istruzioni, in corrispondenza del rigo RC6, colonna 2, le parole “opere dell’ingegno” sono sostituite dalle parole “software protetto da copyright; le parole “A decorrere dal periodo d’imposta in corso al 1° gennaio 2016, non concorre a formare il reddito la quota dei redditi derivanti dall’utilizzo di software protetto da copyright anziché quella relativa ad opere dell’ingegno (comma 148 dell’art. 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208).” sono eliminate;

- alla pagina 50 delle istruzioni, in corrispondenza del rigo RF50, colonna 1, le parole “opere dell’ingegno” sono sostituite con le parole “software protetto da copyright”; le parole “A decorrere dal periodo d’imposta in corso al 1° gennaio 2016, non concorre a formare il reddito la quota dei redditi derivanti dall’utilizzo di software protetto da copyright anziché quella relativa ad opere dell’ingegno (comma 148 dell’art. 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208).” sono eliminate;

- alla pagina 65 delle istruzioni, in corrispondenza del rigo RG23, le parole “opere dell’ingegno” sono sostituite con le parole “software protetto da copyright”; le parole “A decorrere dal periodo d’imposta in corso al 1° gennaio 2016, non concorre a formare il reddito la quota dei redditi derivanti dall’utilizzo di software protetto da copyright anziché quella relativa ad opere dell’ingegno (comma 148 dell’art. 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208).” sono eliminate;

- alla pagina 98 delle istruzioni, nell'ottavo capoverso, le parole "del presente Modello" sono sostituite con le parole "del Modello Unico SC"; nel nono capoverso, secondo alinea, le parole "in aumento" sono sostituite con le parole "in diminuzione".

3. Modificazioni del modello di dichiarazione Unico 2016-SC e delle relative istruzioni

3.1. Al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 29 gennaio 2016, pubblicato in pari data, concernente l'approvazione del modello "Unico 2016-SC", sono apportate le seguenti modifiche:

- nel quadro RT del modello, in alto a destra, è inserita la casella "Mod. N.";
- nel quadro RF del modello, al rigo RF48, le parole "diversi da quelli di cui all'art.168 bis" sono sostituite con le parole "aventi regimi fiscali privilegiati";
- alla pagina 2 delle istruzioni, in corrispondenza del terzultimo alinea, le parole "opere dell'ingegno" sono sostituite con le parole "software protetto da copyright";
- alla pagina 4 delle istruzioni, al primo alinea, le parole "da RS121 a RS123" sono sostituite con le parole "da RS160 a RS162";
- alla pagina 22 delle istruzioni, in riferimento alle istruzioni al rigo RF26, colonna 1, la parola "2014" è sostituita dalla parola "2013";
- alla pagina 25 delle istruzioni, al penultimo alinea, in riferimento al codice 50, le parole "1° gennaio 2015" sono sostituite con le parole "1° gennaio 2016";
- alla pagina 28 delle istruzioni, in corrispondenza dell'ultimo alinea, le parole "opere dell'ingegno" sono sostituite con le parole "software protetto da copyright";
- alla pagina 29 delle istruzioni, primo capoverso, le parole "A decorrere dal periodo d'imposta in corso al 1° gennaio 2016, non concorre a formare il reddito la quota dei redditi derivanti dall'utilizzo di software protetto da copyright anziché quella relativa ad opere dell'ingegno (comma 148 dell'art. 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208)." sono eliminate;
- alla pagina 47 delle istruzioni, in corrispondenza del rigo FC31, secondo alinea, la parola "aumento" è sostituita con la parola "diminuzione";
- alla pagina 52 delle istruzioni, in corrispondenza del rigo RN11, al primo capoverso, le parole "colonna 2" sono sostituite con le parole "colonna 3";

- alla pagina 54 delle istruzioni, in corrispondenza del decimo alinea, le parole “colonne 6 e 7” sono sostituite con le parole “colonne 7 e 8”;
- alla pagina 63 delle istruzioni, in corrispondenza del rigo RQ28, le parole “mentre in colonna 2” sono sostituite con le parole “mentre in colonna 5”;
- alla pagina 68 delle istruzioni, all’ultimo alinea, le parole “2,40 per cento” sono sostituite con le parole “2,30 per cento”;
- alla pagina 71 delle istruzioni, al sesto alinea, le parole “RS115” sono sostituite con le parole “RS114”;
- alla pagina 90 delle istruzioni, nel paragrafo 11.10, in corrispondenza del punto 12), la parola “2016” è sostituita con la parola “2015”; il punto 13) è eliminato;
- alla pagina 202 delle istruzioni, all’ultimo alinea, le parole “(col. 3 x col.7)/col. 5” sono sostituite con le parole “col. 4 - (col. 3 x col.7)/col. 5”.

4. Modificazioni delle istruzioni del modello di dichiarazione Unico 2016-SP

4.1. Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 29 gennaio 2016, pubblicato in pari data, concernente l’approvazione del modello “Unico 2016-SP”, sono apportate le seguenti modifiche:

- alla pagina 2, in corrispondenza del terzultimo alinea, le parole “opere dell’ingegno” sono sostituite con le parole “software protetto da copyright”;
- alla pagina 3, in corrispondenza del terzo alinea, le parole “opere dell’ingegno” sono sostituite con le parole “software protetto da copyright”;
- alla pagina 24, in corrispondenza del rigo RF50, colonna 1, le parole “opere dell’ingegno” sono sostituite con le parole “software protetto da copyright”;
- alla pagina 38, in corrispondenza del rigo RG23, colonna 1, le parole “opere dell’ingegno” sono sostituite con le parole “software protetto da copyright”;
- alla pagina 56, in corrispondenza della colonna 4 dei rigi da RB11 a RB25, dopo le parole “(3, 3A, 3B” sono inserite le parole “e 3T”;
- alla pagina 173, nel paragrafo 24.6, in corrispondenza del rigo FC31, le parole “in aumento” sono sostituite dalle parole “in diminuzione”.

5. Modificazioni delle istruzioni del modello di dichiarazione Unico 2016-PF

5.1. Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 29 gennaio 2016, pubblicato in pari data, concernente l’approvazione del modello di dichiarazione “Unico 2016-PF”, come rettificato dal provvedimento del 31 marzo 2016, sono apportate le seguenti modifiche alle istruzioni del Fascicolo 3:

- alla pagina 3, in corrispondenza del sesto alinea e del dodicesimo alinea, le parole “opere dell’ingegno” sono sostituite con le parole “software protetto da copyright”;

- alla pagina 16, in corrispondenza della colonna 1 del rigo RF50, le parole “opere dell’ingegno” sono sostituite con le parole “software protetto da copyright”;

- alla pagina 26, in corrispondenza della colonna 1 del rigo RG23, le parole “opere dell’ingegno” sono sostituite con le parole “software protetto da copyright”;

- alla pagina 84, in corrispondenza del rigo FC31, secondo alinea, la parola “aumento” è sostituita con la parola “diminuzione”.

6. Modificazioni del modello di dichiarazione Irap 2016 e delle relative istruzioni

6.1. Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 29 gennaio 2016, pubblicato in pari data, concernente l’approvazione del modello “Irap 2016”, sono apportate le seguenti modifiche:

- nel modello, nell’informativa sul trattamento dei dati personali ai sensi dell’art. 13 D.lgs. n.196/2003 in materia di protezione dei dati personali, le parole “personali personali” sono sostituite dalla parola “personali”;

- alle pagine 15, 18, 26 e 28 delle istruzioni, dopo le parole “Nei confronti del soggetto che impiega il personale distaccato, tali importi si considerano costi relativi al personale non ammessi in deduzione (salva l’applicazione delle deduzioni per lavoro dipendente previste dall’articolo 11).” sono aggiunte le parole “In caso di distacco di personale dipendente per il quale si fruisce della deduzione di cui all’articolo 11, comma 4-octies, si rinvia ai chiarimenti forniti con la circolare n. 22/E del 9 giugno 2015.”;

- alle pagine 37, 52 e 61 delle istruzioni, dopo le parole “Nei confronti del soggetto che impiega il personale distaccato, tali importi si considerano costi relativi al personale non ammessi in deduzione” sono aggiunte le parole “(salva l’applicazione delle deduzioni per lavoro dipendente previste dall’articolo 11). In caso di distacco di personale dipendente per il quale si fruisce della deduzione di cui all’articolo 11, comma 4-octies, si rinvia ai chiarimenti forniti con la circolare n. 22/E del 9 giugno 2015”;

- alle pagine 20, 31, 45 e 54 delle istruzioni, in corrispondenza delle istruzioni al codice 3 dei righi IQ37, IP43, IC57 e IE30, sono aggiunte, infine, le parole “in caso di distacco di personale dipendente per il quale si fruisce della deduzione di cui all’articolo 11, comma 4-octies, si rinvia ai chiarimenti forniti con la circolare n. 22/E del 9 giugno 2015;”;

- alla pagina 89 delle istruzioni, nel paragrafo 4.17, terza riga, le parole “opere dell’ingegno” sono sostituite dalle parole “software protetto da copyright”; le parole “A decorrere dal 1° gennaio 2016, il comma 148 dell’art. 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208, ha incluso tra i redditi agevolabili quello derivante dall’utilizzo di software protetto da copyright in luogo di quello derivante dall’utilizzo di opere dell’ingegno.” sono eliminate.

7. Modificazioni delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nei modelli Unico 2016-ENC, Unico 2016-SC, Unico 2016-SP, Consolidato nazionale e mondiale 2016 e Irap 2016

7.1. Le modifiche alle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nei modelli di dichiarazione Unico 2016-ENC, Unico 2016-SC, Unico 2016-SP, Consolidato nazionale e mondiale 2016 e Irap 2016, come previsto dai provvedimenti del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 15 febbraio 2016, pubblicati in pari data, concernenti l’approvazione delle citate specifiche tecniche, sono pubblicate nelle apposite sezioni del sito internet dell’Agenzia delle Entrate.

8. Aggiornamenti e correzioni delle specifiche tecniche

8.1. Eventuali aggiornamenti delle istruzioni e ulteriori correzioni alle specifiche tecniche saranno pubblicate nell'apposita sezione del sito internet dell'Agenzia delle Entrate.

Motivazioni

Con il presente provvedimento vengono approvate alcune modifiche alle istruzioni dei modelli di dichiarazione Unico 2016-ENC, Unico 2016-SC, Unico 2016-SP, Unico 2016-PF, Irap 2016 e alle istruzioni generali comuni ai modelli Unico 2016 delle società e degli enti, nonché ai modelli di dichiarazione Unico 2016-ENC, Unico 2016-SC e Unico 2016-SP, approvati con separati provvedimenti del 29 gennaio 2016.

Inoltre, con il presente provvedimento vengono approvate alcune modifiche alle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nei modelli Unico 2016-ENC, Unico 2016-SC, Unico 2016-SP, Consolidato nazionale e mondiale 2016 e Irap 2016, approvate con separati provvedimenti del 15 febbraio 2016.

Le modifiche alle istruzioni e ai modelli di dichiarazione si rendono necessarie per l'aggiornamento e la correzione di alcuni errori materiali riscontrati successivamente alla loro pubblicazione sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate.

Riferimenti normativi

Attribuzioni del Direttore dell'Agenzia delle Entrate

Decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 (art. 57; art. 62; art. 66; art. 67, comma 1; art. 68, comma 1; art. 71, comma 3, lettera a); art. 73, comma 4);

Statuto dell'Agenzia delle Entrate, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 42 del 20 febbraio 2001 (art. 5, comma 1; art. 6, comma 1);

Regolamento di amministrazione dell'Agenzia delle Entrate, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 36 del 13 febbraio 2001 (art. 2, comma 1);

Decreto del Ministro delle Finanze 28 dicembre 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 9 del 12 febbraio 2001.

Disciplina normativa di riferimento

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 29 gennaio 2016, recante: approvazione del modello di dichiarazione “Unico 2016–ENC”, con le relative istruzioni, che gli enti non commerciali residenti nel territorio dello Stato e i soggetti non residenti ed equiparati devono presentare nell’anno 2016 ai fini delle imposte sui redditi e dell’imposta sul valore aggiunto. Approvazione dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione dei parametri da utilizzare per il periodo d’imposta 2015;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 29 gennaio 2016, recante: approvazione del modello di dichiarazione “Unico 2016-SC”, con le relative istruzioni, che le società ed enti commerciali residenti nel territorio dello Stato e i soggetti non residenti equiparati devono presentare nell’anno 2016 ai fini delle imposte sui redditi e dell’imposta sul valore aggiunto. Approvazione dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione dei parametri da utilizzare per il periodo d’imposta 2015.

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 29 gennaio 2016 recante: approvazione del modello di dichiarazione “Unico 2016-SP”, con le relative istruzioni, che le società semplici, in nome collettivo, in accomandita semplice ed equiparate devono presentare nell’anno 2016 ai fini delle imposte sui redditi e dell’imposta sul valore aggiunto. Approvazione dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione dei parametri da utilizzare per il periodo d’imposta 2015.

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 29 gennaio 2016 recante: approvazione del modello di dichiarazione “Unico 2016–PF”, con le relative istruzioni, che le persone fisiche devono presentare nell’anno 2016, per il periodo d’imposta 2015, ai fini delle imposte sui redditi e dell’imposta sul valore aggiunto. Approvazione dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione dei parametri da utilizzare per il periodo d’imposta 2015 nonché della scheda da utilizzare ai fini delle scelte della destinazione dell’otto, del cinque e del due per mille dell’IRPEF;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 29 gennaio 2016 recante: approvazione del modello “Consolidato nazionale e mondiale 2016”, con le relative istruzioni, da presentare nell’anno 2016 ai fini della dichiarazione dei soggetti ammessi alla tassazione di gruppo di imprese controllate residenti nonché dei soggetti ammessi alla determinazione dell’unica base imponibile per il gruppo di imprese non residenti;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 29 gennaio 2016 recante: approvazione del modello di dichiarazione “Irap 2016” con le relative istruzioni, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell’imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per l’anno 2015;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 15 febbraio 2016 recante: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione “Unico 2016-SP”;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 15 febbraio 2016 recante: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione “Unico 2016-SC”;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 15 febbraio 2016 recante: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione “Unico 2016-ENC”;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 15 febbraio 2016 recante: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello “Consolidato nazionale e mondiale 2016”;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 15 febbraio 2016 recante: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione dei dati contenuti nel modello di dichiarazione “Irap 2016”, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell’imposta regionale sulle attività produttive (Irap) per l’anno 2015.

La pubblicazione del presente provvedimento sul sito *internet* dell’Agenzia delle Entrate tiene luogo della pubblicazione nella *Gazzetta Ufficiale*, ai sensi dell’articolo 1, comma 361, della legge 24 dicembre 2007, n. 244.

Roma, 05 maggio 2016

IL DIRETTORE DELL’AGENZIA

Rossella Orlandi