

COMUNICAZIONI PER I REGIMI DI TONNAGE TAX, CONSOLIDATO, TRASPARENZA E PER L'OPZIONE IRAP

INFORMATIVA SUL TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI AI SENSI DELL'ART. 13 DEL REGOLAMENTO UE 2016/679

Con questa informativa l'Agenzia delle Entrate spiega come tratta i dati raccolti e quali sono i diritti riconosciuti all'interessato ai sensi del Regolamento UE 2016/679, relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali e del D.Lgs. 196/2003, in materia di protezione dei dati personali.

FINALITÀ DEL TRATTAMENTO

I dati che lei ci comunica attraverso questo modello verranno trattati dall'Agenzia delle Entrate per le finalità di liquidazione, accertamento e riscossione delle imposte.

CONFERIMENTO DATI

I dati richiesti devono essere forniti obbligatoriamente al fine di potersi avvalere degli effetti delle disposizioni in materia di:

- trasparenza fiscale (ai sensi degli articoli 115 e 116 del Tuir e del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 23 aprile 2004);
- consolidato fiscale (ai sensi degli articoli 117 e seguenti del Tuir e del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 1° marzo 2018);
- tonnage tax (ai sensi degli articoli 155 e seguenti del Tuir e del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 23 giugno 2005);
- determinazione del valore della produzione netta ai fini IRAP secondo le regole dell'articolo 5 del d.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446 (articolo 5-bis, comma 2, del d.lgs. n. 446 del 1997).

L'indicazione di dati non veritieri può far incorrere in sanzioni amministrative o, in alcuni casi, penali.

I dati saranno conservati per la durata prevista dalla normativa di riferimento.

MODALITÀ DEL TRATTAMENTO

I dati personali saranno trattati anche con strumenti automatizzati per il tempo strettamente necessario a conseguire gli scopi per cui sono stati raccolti. L'Agenzia delle Entrate attua idonee misure per garantire che i dati forniti vengano trattati in modo adeguato e conforme alle finalità per cui vengono gestiti; l'Agenzia delle Entrate impiega idonee misure di sicurezza, organizzative, tecniche e fisiche, per tutelare le informazioni dall'alterazione, dalla distruzione, dalla perdita, dal furto o dall'utilizzo improprio o illegittimo. Il modello può essere consegnato a soggetti intermediari individuati dalla legge (centri di assistenza, associazioni di categoria e professionisti) che tratteranno i dati esclusivamente per la finalità di trasmissione del modello all'Agenzia delle Entrate. Per la sola attività di trasmissione, gli intermediari assumono la qualifica di "titolare del trattamento" quando i dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo.

CATEGORIE DI DESTINATARI DEI DATI PERSONALI

I suoi dati personali non saranno oggetto di diffusione, tuttavia, se necessario potranno essere comunicati:

- ai soggetti cui la comunicazione dei dati debba essere effettuata in adempimento di un obbligo previsto dalla legge, da un regolamento o dalla normativa comunitaria, ovvero per adempiere ad un ordine dell'Autorità Giudiziaria;
- ai soggetti designati dal Titolare, in qualità di Responsabili, ovvero alle persone autorizzate al trattamento dei dati personali che operano sotto l'autorità diretta del titolare o del responsabile;
- ad altri eventuali soggetti terzi, nei casi espressamente previsti dalla legge, ovvero ancora se la comunicazione si renderà necessaria per la tutela dell'Agenzia in sede giudiziaria, nel rispetto delle vigenti disposizioni in materia di protezione dei dati personali.

TITOLARE DEL TRATTAMENTO

Titolare del trattamento dei dati personali è l'Agenzia delle Entrate, Via Cristoforo Colombo 426 c/d - 00145 Roma.

RESPONSABILE DEL TRATTAMENTO

L'Agenzia delle Entrate si avvale di Sogei Spa, in qualità di *partner* tecnologico al quale è affidata la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe tributaria, designata per questo Responsabile del trattamento.

RESPONSABILE DELLA PROTEZIONE DEI DATI

Il dato di contatto del Responsabile della Protezione dei Dati dell'Agenzia delle Entrate è:
entrate.dpo@agenziaentrate.it

DIRITTI DELL'INTERESSATO

L'interessato ha il diritto, in qualunque momento, di ottenere la conferma dell'esistenza o meno dei dati forniti e/o verificarne l'utilizzo. Ha, inoltre, il diritto di chiedere, nelle forme previste dall'ordinamento, la rettifica dei dati personali inesatti e l'integrazione di quelli incompleti.

Tali diritti possono essere esercitati con richiesta indirizzata a: Agenzia delle Entrate, Via Cristoforo Colombo n. 426 c/d - 00145 Roma - indirizzo di posta elettronica: entrate.updp@agenziaentrate.it.

Qualora l'interessato ritenga che il trattamento sia avvenuto in modo non conforme al Regolamento e al D.Lgs. 196/2003, potrà rivolgersi al Garante per la Protezione dei dati Personali, ai sensi dell'art. 77 del medesimo Regolamento. Ulteriori informazioni in ordine ai suoi diritti sulla protezione dei dati personali sono reperibili sul sito web del Garante per la Protezione dei Dati Personali all'indirizzo www.garanteprivacy.it.

CONSENSO

L'Agenzia delle Entrate, in quanto soggetto pubblico, non deve acquisire il consenso degli interessati per trattare i loro dati personali.

Gli intermediari non devono acquisire il consenso degli interessati per il trattamento dei dati in quanto previsto dalla legge.

La presente informativa viene data in generale per tutti i titolari del trattamento sopra indicati.

COMUNICAZIONI PER I REGIMI DI TONNAGE TAX, CONSOLIDATO, TRASPARENZA E PER L'OPZIONE IRAP

SOCIETÀ O ENTE CHE EFFETTUA LA COMUNICAZIONE

Denominazione o Ragione sociale Attribuzione versamenti Se il periodo d'imposta è diverso dall'anno solare, indicare le date

1 2 3 giorno mese anno 4 giorno mese anno

,00 dal al

IMPRENDITORE INDIVIDUALE CHE EFFETTUA LA COMUNICAZIONE (Opzione IRAP)

Cognome Nome Sesso

1 2 3

4 giorno mese anno 5 Comune (o Stato estero) di nascita 6 Provincia Sigla

RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA COMUNICAZIONE

Codice fiscale della persona che sottoscrive Codice carica Codice fiscale dell'eventuale società rappresentante del soggetto che esercita l'opzione

1 2 3

4 Cognome Nome Sesso

4 5 6

7 giorno mese anno 8 Comune (o Stato estero) di nascita 9 Provincia Sigla

SEZIONE I Tonnage tax (art.155 e ss. TUIR)

CR1 Tipologia comunicazione

CR2 Codice fiscale Codice fiscale

1 2

CR3 1 2

1 2

CR4 1 2

1 2

SEZIONE II Consolidato (artt. 117 e ss. TUIR)

Consolidato nazionale

Consolidato mondiale

CR5 Codice fiscale Codice identificativo estero Denominazione o Ragione sociale

1 2 3

Codice Stato estero Tipologia comunicazione Esercizio sociale Operazioni straordinarie Acconto separato Attribuzione perdite Data dell'interruzione

4 5 6 7 8 9 10 giorno mese anno

Attribuzione versamenti Perdite utilizzabili in misura limitata Perdite utilizzabili in misura piena

11 12 13

,00 ,00 ,00

CR6 1 2 3

4 5 6 7 8 9 10 giorno mese anno

11 12 13

,00 ,00 ,00

CR7 1 2 3

4 5 6 7 8 9 10 giorno mese anno

11 12 13

,00 ,00 ,00

SEZIONE III Trasparenza fiscale (artt. 115 e 116 TUIR)

CR8 Tipologia comunicazione Data perdita efficacia opzione

1 2 giorno mese anno

CR9 Codice fiscale Codice fiscale

1 2

CR10 1 2

1 2

SEZIONE IV IRAP (art. 5-bis, comma 2, D.Lgs. n. 446/97)

CR11 Opzione

1 2

FIRMA DELLA COMUNICAZIONE

Situazioni particolari IL FIRMATARIO DELLA COMUNICAZIONE

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA

Codice fiscale dell'intermediario Data dell'impegno

giorno mese anno

Riservato all'intermediario

FIRMA DELL'INTERMEDIARIO

COMUNICAZIONI PER I REGIMI DI TONNAGE TAX, CONSOLIDATO, TRASPARENZA E PER L'OPZIONE IRAP

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

A COSA SERVE IL MODELLO

Con questo modello sono comunicate:

- le variazioni del gruppo di imprese che hanno aderito al regime della Tonnage tax (articolo 5 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 23 giugno 2005);
- l'interruzione della tassazione di gruppo (art. 13 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 1° marzo 2018) o la revoca dell'opzione (artt. 125 e 139 del Tuir). In caso di designazione ai sensi dell'art. 117, comma 2-bis, del TUIR, per società controllante nelle presenti istruzioni si intende la società designata;
- la perdita di efficacia o la conferma dell'opzione per la trasparenza fiscale (articoli 4 e 10 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 23 aprile 2004);
- l'opzione per la determinazione del valore della produzione netta ai fini IRAP secondo le regole dell'articolo 5 del d.lgs. n. 446/97, da parte degli imprenditori individuali e delle società di persone che non possono comunicarla con la dichiarazione IRAP in quanto non tenuti alla sua presentazione per il periodo d'imposta precedente a quello a decorrere dal quale si intende esercitare l'opzione (ad esempio, primo periodo d'imposta di esercizio dell'attività);
- l'opzione per il regime di tassazione di gruppo, per il regime della Tonnage tax o per il regime di trasparenza fiscale da parte delle società che non possono comunicarla con il modello REDDITI, ovvero devono ricorrere a diverso modello REDDITI (ad. esempio, Società di persone, SP, anziché Società di capitali, SC) in ragione della forma societaria in essere nell'annualità precedente.

TERMINI E MODALITÀ DI PRESENTAZIONE

La comunicazione va presentata in via telematica:

- dalla società controllante entro 3 mesi dall'evento che ha determinato la **variazione del gruppo in regime di Tonnage tax**;
- dalla consolidante entro 30 giorni:
 - dal verificarsi dell'evento che ha determinato **l'interruzione della tassazione di gruppo**;
 - dal termine di presentazione della dichiarazione dell'ultimo periodo di imposta del triennio, in caso di **revoca dell'opzione per il regime di Consolidato**;
 - dalla risposta all'interpello del contribuente per la **continuazione del regime di Consolidato**, in caso di **conferma dell'opzione**;
- dalla società partecipata:
 - entro 30 giorni dall'evento che ha determinato la **perdita di efficacia dell'opzione per il regime di Trasparenza fiscale**;
 - entro il periodo d'imposta da cui decorrono gli effetti fiscali dell'operazione straordinaria, in caso di **conferma dell'opzione per il regime di Trasparenza fiscale**;
- dal soggetto che, trovandosi ad esempio nel primo anno di attività o avendo anticipato la chiusura dell'esercizio sociale al fine di renderla omogenea con quella delle altre società che intendono partecipare al consolidato o avendo mutato la forma societaria in essere nell'annualità precedente, esercita l'opzione per uno dei regimi della Tonnage tax, del consolidato, della trasparenza fiscale o per la determinazione del valore della produzione netta secondo le regole dell'articolo 5 del d.lgs. n. 446/97, entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale.

La comunicazione è presentata direttamente o tramite un intermediario abilitato.

A tal fine, può essere utilizzato il prodotto di compilazione e trasmissione "**Regimi opzionali**" disponibile sul sito www.agenziaentrate.gov.it.

COME SI COMPILA

Società o ente che effettua la comunicazione

Nel riquadro riportare i dati della società o ente controllante, in caso di regime di Tonnage tax o Consolidato, o della società trasparente, in caso di regime di Trasparenza fiscale, o della società di persone in caso di comunicazione dell'opzione per la determinazione del valore della produzione netta ai fini IRAP secondo le regole dell'articolo 5 del d.lgs. n. 446/97.

Qualora si verifichi l'interruzione della tassazione di gruppo o la revoca nei confronti di almeno una delle società consolidate, nel campo "**Attribuzione versamenti**" va indicato l'importo dei versamenti già effettuati ed attribuiti alla consolidante. Per le ipotesi di tassazione di gruppo e di regime di Tonnage tax, in caso di periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare (con "data fine periodo" diversa dal 31 dicembre) vanno riportate le date di inizio e fine dello stesso.

Imprenditore individuale che effettua la comunicazione (Opzione IRAP)

Nel riquadro riportare i dati dell'imprenditore individuale in caso di comunicazione dell'opzione per la determinazione del valore della produzione netta ai fini IRAP secondo le regole dell'articolo 5 del d.lgs. n. 446/97. Il contribuente nato all'estero deve indicare, invece del comune, lo Stato di nascita e lasciare in bianco lo spazio relativo alla provincia.

Rappresentante firmatario della comunicazione

Riportare i dati anagrafici del rappresentante legale o negoziale che presenta la comunicazione, apponendo la firma nel **campo "Il firmatario della comunicazione"**.

Il rappresentante deve indicare il tipo di carica che ricopre riportando il corrispondente codice desumendolo dall'apposita tabella presente nelle istruzioni per la compilazione dei modelli di dichiarazione REDDITI.

Se la comunicazione è presentata da una società per conto del contribuente, va compilato anche il **campo "Codice fiscale dell'eventuale società rappresentante del soggetto che esercita l'opzione"** e va indicato il codice carica corrispondente al rapporto tra la società che presenta la comunicazione e il contribuente (per esempio, la società che presenta la comunicazione in qualità di rappresentante legale del contribuente indica il codice carica 1).

La casella "Mod. n." va compilata nel caso in cui i righi a disposizione delle sezioni I, II e III non siano sufficienti per cui è necessario compilare più moduli.

SEZIONE I Tonnage tax

Nel **rigo CR1** indicare il tipo di comunicazione con uno dei seguenti codici:

1 variazione del gruppo;

2 opzione per la Tonnage tax (qualora non sia possibile con il modello REDDITI).

Nei **rigli da CR2 a CR4** indicare il codice fiscale delle società del gruppo per le quali trova applicazione il regime di Tonnage tax.

SEZIONE II Consolidato

Qualora la comunicazione sia presentata per il gruppo di imprese consolidate residenti, va barrata la **casella "Consolidato nazionale"**. Nell'ipotesi in cui la comunicazione sia presentata per il gruppo di imprese consolidate non residenti, va barrata la **casella "Consolidato mondiale"**. Infine, nelle ipotesi di concorso tra Consolidato nazionale e Consolidato mondiale vanno barrate entrambe le caselle.

Nei **rigli da CR5 a CR7** indicare i dati delle società consolidate per le quali si comunica la revoca, l'interruzione, la conferma (in caso di prosecuzione a seguito di interpello) o l'opzione per il consolidato.

Tipologia comunicazione

Indicare il tipo di comunicazione relativa a ciascuna società consolidata.

Inserire il codice:

1 revoca dell'opzione per il consolidato;

2 interruzione del consolidato;

3 conferma dell'opzione per il consolidato (a seguito di interpello);

4 opzione per il consolidato (qualora non sia possibile con il modello REDDITI SC).

Esercizio sociale

Va indicato l'esercizio sociale nel quale viene resa la comunicazione, con riferimento al periodo di durata dell'opzione.

Ad esempio, qualora in seguito all'iniziale comunicazione di esercizio dell'opzione da parte delle società A (consolidante), B e C (consolidate), si verifici, nell'esercizio successivo, l'interruzione della tassazione di gruppo relativamente alla società B deve essere indicato:

	Tipologia comunicazione	Esercizio sociale
SOCIETÀ B	2	2

Operazioni straordinarie

Le operazioni straordinarie possono determinare o meno l'interruzione della tassazione di gruppo secondo la specifica disciplina contenuta nel decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 1° marzo 2018.

Indicare il codice:

- 1 “nuova società risultante dall’operazione”**; la segnalazione va effettuata in occasione di uno degli eventi individuati con i codici elencati nella casella “tipologia comunicazione”; in tal caso, compilare anche le caselle “Tipologia comunicazione” e “Esercizio sociale” riportando, rispettivamente, il codice relativo al tipo di comunicazione effettuata (ad esempio: 1 revoca; 2 interruzione; 3 conferma) nonché l’esercizio sociale di riferimento;
- 2 “società per la quale si determina l’interruzione della tassazione di gruppo per effetto dell’operazione”**; in tal caso, compilare anche le caselle “Tipologia comunicazione” e “Esercizio sociale” riportando, rispettivamente, il codice 2 (interruzione) e l’esercizio sociale in cui si è verificato l’evento che ha determinato l’interruzione.

Acconto separato

Qualora il versamento dell’acconto sia stato effettuato in modo separato indicare il codice 1, altrimenti il codice 2.

Attribuzione perdite

La casella va compilata indicando il criterio utilizzato per l’eventuale attribuzione delle perdite fiscali residue nelle ipotesi di interruzione anticipata della tassazione di gruppo o di revoca dell’opzione. Inserire il codice:

- 1** attribuzione alla società o ente consolidante;
 - 2** attribuzione proporzionale alle società che hanno prodotto le perdite;
 - 3** attribuzione alle società che hanno prodotto le perdite secondo modalità diverse dalle precedenti.
- Il codice 1 non può essere indicato in caso di presentazione della comunicazione da parte della società designata ai sensi dell’art. 117, comma 2-bis, del TUIR.

Data dell’interruzione

Indicare la data dell’evento che ha comportato l’interruzione della tassazione di gruppo.

Attribuzione versamenti

Il campo va compilato nei casi di interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del triennio e in caso di revoca, indicando l’importo dei versamenti già effettuati ed in tutto o in parte attribuiti alla consolidata.

Importo perdite

Indicare:

- nel **campo 12** l’importo delle perdite residue attribuite **utilizzabili in misura limitata**, non superiore all’ottanta per cento del reddito imponibile (art. 84, comma 1, del TUIR)
- nel **campo 13** l’importo delle perdite residue attribuite **utilizzabili in misura piena** (art. 84, comma 2, del TUIR).

SEZIONE III Trasparenza Fiscale

Tipologia comunicazione

Nel **rigo CR8, colonna 1**, inserire il codice:

- 1 per comunicare la perdita di efficacia dell’opzione**, in tal caso indicare nella **colonna 2** la data in cui si è verificato l’evento che ha comportato la perdita di efficacia dell’opzione;
- 2 per comunicare la conferma dell’opzione** (qualora non sia possibile con il modello REDDITI SC);
- 3 per comunicare l’opzione** (come nel caso del codice 2).

Nei **rigli CR9 e CR10**, indicare i codici fiscali dei soggetti partecipanti per i quali viene resa la comunicazione di perdita di efficacia dell’opzione, di conferma della stessa ovvero in caso di opzione. I codici fiscali dei soci persone fisiche sono indicati in colonna 1 mentre i codici fiscali dei soci diversi dalle persone fisiche sono indicati in colonna 2.

SEZIONE IV IRAP

Barrare la casella “opzione” in caso di comunicazione dell’opzione per la determinazione del valore della produzione netta ai fini IRAP secondo le regole dell’articolo 5 del d.lgs. n. 446/97 (qualora non sia possibile con il modello IRAP).

FIRMA DELLA COMUNICAZIONE

In questo riquadro, riservato alla firma, il contribuente ha la possibilità di evidenziare particolari condizioni che riguardano la comunicazione, indicando un apposito codice nella **casella “Situazioni parti-**

colari”. Tale esigenza può emergere con riferimento a fattispecie che si sono definite successivamente alla pubblicazione del presente modello di comunicazione, ad esempio a seguito di chiarimenti forniti dall’Agenzia delle entrate in relazione a quesiti posti dai contribuenti e riferiti a specifiche problematiche. Pertanto, questa casella può essere compilata solo se l’Agenzia delle entrate comunica (ad esempio con circolare, risoluzione o comunicato stampa) uno specifico codice da utilizzare per indicare la situazione particolare.

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA

Questo riquadro deve essere compilato e firmato soltanto se la comunicazione è trasmessa tramite un intermediario abilitato, che inserirà il proprio codice fiscale e la data di assunzione dell’impegno a trasmettere.