



Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, dei controlli tra UNICO 2014 e i modelli degli studi di settore e di modifiche alla modulistica degli studi di settore da utilizzare per il periodo d'imposta 2013

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

In base alle attribuzioni conferitegli dalle norme indicate nei riferimenti normativi

dispone:

1. Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

1.1 I soggetti che effettuano la trasmissione telematica dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, contenuti nei modelli per la comunicazione degli stessi e che costituiscono parte integrante della dichiarazione UNICO 2014, devono attenersi alle specifiche tecniche di cui all'allegato 1 al presente Provvedimento.

1.2 La trasmissione dei dati all'Agenzia delle Entrate deve essere effettuata direttamente, attraverso il servizio telematico Entratel o Internet (Fisconline), a seconda dei requisiti posseduti per la trasmissione telematica delle dichiarazioni fiscali di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, e successive modificazioni.

1.3 La trasmissione telematica dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore può essere effettuata anche per il tramite degli incaricati di cui all'art. 3, commi 2-bis e 3, del predetto Decreto del Presidente della Repubblica n. 322 del 1998.

2. Approvazione dei controlli di coerenza tra UNICO 2014 ed i modelli degli studi di settore.

2.1 Sono approvati i controlli tra UNICO 2014 ed i modelli degli studi di settore di cui all'allegato n. 2 del presente Provvedimento.

3. Correzioni alle specifiche tecniche

3.1. Eventuali correzioni alle specifiche tecniche saranno pubblicate nell'apposita sezione del sito internet dell'Agenzia delle Entrate e ne sarà data relativa comunicazione.

4. Modifica alla modulistica per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da utilizzare per il periodo d'imposta 2013

4.1 Alla modulistica relativa agli studi di settore, approvata con il Provvedimento del 20 maggio 2014, sono apportate le seguenti modifiche:

- nelle istruzioni del quadro F, al settimo punto del punto elenco presente al campo 1 del rigo F23, le parole “di lavoro autonomo” sono sostituite dalle parole “di impresa”;
- nel modello e nelle relative istruzioni dello studio di settore WD08U, la numerazione del rigo E50, “Valore dei beni mobili strumentali immessi nell'attività per la prima volta nel periodo d'imposta ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria”, viene modificata in “E51”;
- nella seconda attenzione contenuta nel paragrafo “1. GENERALITÀ” delle istruzioni dello studio WG37U, alla fine del capoverso, viene aggiunto il seguente inciso “, ad eccezione di **“Commercio al dettaglio di torte, dolci e confetteria” – 47.24.20**”;
- nei rigi da D01 a D49 delle istruzioni dello studio WK21U la parola “2012” è sostituita dalla parola “2013”;
- nel primo capoverso del paragrafo “2.3 Chi non li applica” delle Istruzioni Parte Generale vengono eliminate le parole “dall'applicazione” ripetute due volte;
- nel frontespizio dei modelli degli studi di settore WM04U, WM05U, WM07U, WM15A, WM27A, WM27B, WM28U, WM40A vengono eliminate le indicazioni “(1=1; 2=2; 3=3; 4=4; 5=5)” e “[solo per quadro F]”;
- nel frontespizio del modello VD17U viene eliminata l'indicazione “[solo per quadro F]”;
- nel rigo D72 delle istruzioni dello studio VM41U il numero “7” è sostituito da “/”.

Motivazioni

Il presente Provvedimento approva le specifiche tecniche da adottare per la trasmissione telematica dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti per l'applicazione degli studi di settore, da utilizzare per il periodo d'imposta 2013,

che costituiscono parte integrante della dichiarazione dei redditi da presentare con il modello UNICO 2014.

Inoltre, vengono approvati i controlli di coerenza tra UNICO 2014 ed i modelli degli studi di settore.

Laddove si rendesse necessario apportare delle correzioni alle specifiche tecniche approvate con il presente provvedimento, le conseguenti modifiche verranno pubblicate nell'apposita sezione del sito internet dell'Agenzia delle Entrate.

Infine, vengono corretti alcuni refusi presenti nella modulistica degli studi di settore approvata per il periodo di imposta 2013.

Riferimenti normativi

a) 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 lett. a); art. 73 comma 4);
- Statuto dell'Agenzia delle Entrate (art. 5, comma 1; art. 6. comma 1);
- Regolamento di amministrazione dell'Agenzia delle Entrate (art. 2, comma 1);
- Decreto del Ministro delle Finanze 28 dicembre 2000.

b) Disciplina normativa di riferimento

- Decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331 (art. 62-bis) convertito, con modificazioni, dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427: Istituzione degli studi di settore;
- Legge 23 dicembre 1996, n. 662 (art. 3, comma 121): Individuazione dei soggetti tenuti alla presentazione dei questionari per gli studi di settore;
- Decreto ministeriale del 22 marzo 1997: Modalità per la compilazione e l'invio all'Amministrazione finanziaria dei questionari per gli studi di settore;
- Decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e successive modificazioni: norme di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi e dell'imposta sul valore aggiunto, nonché di modernizzazione del sistema di gestione delle dichiarazioni;
- Legge 8 maggio 1998, n. 146 (artt. 10 e 10-bis): Disposizioni per la semplificazione e la razionalizzazione del sistema tributario e per il funzionamento dell'Amministrazione finanziaria, nonché disposizioni varie di carattere finanziario;
- Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni: Modalità per la presentazione delle dichiarazioni relative alle

imposte dei redditi, all'imposta regionale sulle attività produttive e all'imposta sul valore aggiunto;

- Decreto ministeriale 31 luglio 1998, e successive modificazioni: Modalità tecniche di trasmissione telematica delle dichiarazioni e individuazione dei soggetti abilitati alla trasmissione telematica;
- Decreti 18 febbraio 1999, 12 luglio 2000, 21 dicembre 2000 e 19 aprile 2001: Individuazione di altri soggetti abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni;
- Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate prot. n. R.U. 69100 del 20 maggio 2014: Approvazione di n. 205 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relativi alle attività economiche delle manifatture, del commercio, dei servizi e delle attività professionali, da utilizzare per il periodo d'imposta 2013.

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, 11/06/2014

IL DIRETTORE VICARIO