

Approvazione delle modifiche alle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore e alle istruzioni per la compilazione dei modelli di comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

Prot. n. 2012/116605

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

In base alle attribuzioni conferitegli dalle norme indicate nei riferimenti normativi

Dispone

1. Modifica delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore approvate con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 3 luglio 2012

1.1 Le specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore UM04B, UM41U, UM47U, UM80U, UM82U, UM83U, UM84U, UM85U, UM86U, VM01U, VM02U, VM03A, VM03B, VM03C, VM03D, VM04U, VM05U, VM07U, VM09A, VM15A, VM27A, VM27B, VM28U, VM40A, UD05U, UD11U, UD15U, UD17U, UD22U, UD23U, UD25U, UD29U, UD30U, UD31U, UD36U, UD37U, UD39U, UD40U, UD41U, UD42U, UD43U, UD44U, UD45U, UD46U, UD49U, VD01U, VD02U, VD03U, VD04A, VD04B, VD06U, VD07A, VD07B, VD08U, VD09A, VD09B, VD10U, VD12U, VD13U, VD14U, VD16U, VD18U, VD19U, VD20U, VD21U, VD24U, VD26U, VD27U, VD28U, VD32U, VD33U, VD34U, VD35U, VD38U, VD47U, TG98U, UG38U, UG41U, UG52U, UG78U, UG81U, UG89U, UG90U, UG91U, UG92U, UG93U, UG94U, UG95U, VG39U, VG44U, VG55U, VG60U, VG61A, VG61B, VG61C, VG61D, VG61E, VG61F, VG61G, VG61H, VG66U, VG67U, VG70U, VG74U, UK26U, UK28U, VK16U, da utilizzare per il periodo d'imposta 2011, approvate con il Provvedimento n. 2012/98245 del 3 luglio 2012, sono sostituite con quelle approvate dal presente provvedimento (allegato 1).

1.2 I soggetti che effettuano la trasmissione telematica dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, contenuti nei relativi modelli che costituiscono parte integrante della dichiarazione UNICO 2012, devono attenersi alle specifiche tecniche come sostituite dal presente provvedimento.

2. Modifica alle istruzioni per la compilazione del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, da utilizzare per il periodo d'imposta 2011, approvate con Provvedimento del 18 giugno 2012

2.1 Le istruzioni dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relative agli studi UK29U, VK01U e VK08U, approvate con il Provvedimento n. 2012/90446 del 18 giugno 2012, sono sostituite da quelle allegate al presente Provvedimento (allegati da 2 a 4).

Motivazioni

Con il presente provvedimento sono modificate alcune specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti per l'applicazione di alcuni studi di settore da utilizzare per il periodo d'imposta 2011.

Le modifiche riguardano i seguenti interventi:

- per gli studi di settore UM04B, UM41U, UM47U, UM80U, UM82U, UM83U, UM84U, UM85U, UM86U, VM01U, VM02U, VM03A, VM03B, VM03C, VM03D, VM04U, VM05U, VM07U, VM09A, VM15A, VM27A, VM27B, VM28U, VM40A, UD05U, UD11U, UD15U, UD17U, UD22U, UD23U, UD25U, UD29U, UD30U, UD31U, UD36U, UD37U, UD39U, UD40U, UD41U, UD42U, UD43U, UD44U, UD45U, UD46U, UD49U, VD01U, VD02U, VD03U, VD04A, VD04B, VD06U, VD07A, VD07B, VD08U, VD09A, VD09B, VD10U, VD12U, VD13U, VD14U, VD16U, VD18U, VD19U, VD20U, VD21U, VD24U, VD26U, VD27U, VD28U, VD32U, VD33U, VD34U, VD35U, VD38U, VD47U, TG98U, UG38U, UG41U, UG52U, UG78U, UG81U, UG89U, UG90U, UG91U, UG92U, UG93U, UG94U, UG95U, VG39U, VG44U, VG55U, VG60U, VG61A, VG61B, VG61C, VG61D, VG61E, VG61F, VG61G, VG61H, VG66U, VG67U, VG70U, VG74U, UK26U, UK28U, VK16U, viene modificata la denominazione di alcuni indicatori di coerenza per adeguarla a quella riportata nelle note tecniche e metodologiche di approvazione;

- per lo studio VD16U: per le società di persone, il controllo bloccante che in presenza del campo A01501 prevede la compilazione del campo F01905 viene modificato in segnalazione non bloccante; per le società di capitali e gli enti non commerciali, il controllo bloccante che in presenza del campo A01501 prevede la compilazione del campo F01602 viene modificato in segnalazione non bloccante.

Sono altresì modificate le istruzioni ai modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relative agli studi UK29U, VK01U e VK08U, approvate precedentemente con il Provvedimento n. 2012/90446 del 18 giugno 2012.

Le modifiche delle istruzioni riguardano i seguenti interventi:

- nelle istruzioni del modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore UK29U: al paragrafo 1 (“*Generalità*”) il testo dell’“*Attenzione*” è modificato in “*Nella presente “Parte specifica” sono contenute le istruzioni relative alla modalità di compilazione dello studio di settore UK29U, ad eccezione di quelle relative al quadro contabile contenute nelle “Istruzioni quadro F e quadro G”, cui si rinvia. Per quanto riguarda le istruzioni comuni a tutti gli studi di*

settore, invece, si rinvia alle indicazioni fornite nelle “Istruzioni Parte generale”. Entrambi i documenti citati (“Istruzioni Parte generale” e “Istruzioni quadro F e quadro G”) fanno parte integrante delle presenti istruzioni”; al paragrafo 5 (“Quadro D – Elementi specifici dell’attività”), nel contenuto delle istruzioni relative ai righi da D01 a D23, le parole “alle diverse modalità di espletamento delle attività” sono sostituite dalle parole “a ciascuna tipologia di attività elencata” ed è eliminato il periodo “Il totale delle percentuali indicate nella seconda colonna nei righi da D01 a D23 deve risultare pari a 100”; al paragrafo 5 (“Quadro D – Elementi specifici dell’attività”), dopo le parole “Il totale delle percentuali indicate nei righi da D01 a D23 deve risultare pari a 100;”, sono inserite le parole “nei righi da D01 a D13, per ciascuna tipologia di attività indicata:”; al rigo D52, sono eliminate le relative istruzioni, trattandosi di un refuso e, conseguentemente, sono rinumerate quelle dei righi da D53 a D61;

- nelle istruzioni del modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione dello studio di settore VK01U, è corretto un refuso riguardante la data del decreto ministeriale di approvazione dello studio e sono rinumerati i paragrafi a partire da quello relativo al “Quadro D – Elementi specifici dell’attività”;

- nelle istruzioni del modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione dello studio di settore VK08U: al paragrafo 1 (“Generalità”) e al paragrafo 2 (“Frontespizio”), le parole “Parte generale unica per tutti i modelli” sono sostituite con le parole “Istruzioni Parte generale”; il testo dell’istruzione presente al rigo D34 è modificato in “barrando la relativa casella, se il numero dei committenti per conto dei quali il contribuente ha svolto incarichi nel corso dell’anno è compreso tra 1 e 5”; l’Appendice relativa alle “Spese e costi per l’utilizzo di servizi di terzi e di strutture polifunzionali” è integrata con la parte iniziale che risultava mancante.

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 degli studi di settore

- 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;

- 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;
- Decreto del Presidente della Repubblica 31 maggio 1999, n. 195, e successive modificazioni: disposizioni concernenti i tempi e le modalità di applicazione degli studi di settore;
- Decreti del Ministro dell'Economia e delle Finanze 12 marzo 2010, 16 marzo 2011 e 28 dicembre 2011: Approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche nel settore delle manifatture, dei servizi, delle attività professionali e del commercio;
- Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 26 aprile 2012: Approvazione delle modifiche degli studi di settore applicabili all'annualità 2011.
- Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 13 giugno 2012: Approvazione della revisione congiunturale speciale degli studi di settore;
- Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 18 giugno 2012 e successive modificazioni: Approvazione di n. 206 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 2011;
- Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 3 luglio 2012: Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore contenuti nei modelli che costituiscono parte integrante della dichiarazione Unico 2012, dei controlli tra UNICO 2012 ed i modelli degli studi di settore, della modifica della modulistica degli studi di settore da utilizzare per il periodo di imposta 2011 e del Provvedimento del 22 dicembre 2011.

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, 3 agosto 2012

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

Attilio Befera