

***Approvazione della modifica al modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore VM03A, alle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore UM80U, UM85U, VM05U, UK26U e alle specifiche tecniche per la trasmissione dei modelli UNICO 2011-PF, UNICO 2011-SP, UNICO 2011-SC e UNICO 2011-ENC***

Prot. n. 2011/99715

**IL DIRETTORE DELL'AGENZIA**

In base alle attribuzioni conferitegli dalle norme indicate nei riferimenti normativi

**Dispone:**

Articolo 1

(Modifica al modello di comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore VM03A approvato con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 10 giugno 2011)

1.1 Il rigo D02 è rinominato in: "Bevande ed olii".

Articolo 2

(Specifiche tecniche approvate con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 17 giugno 2011)

2.1 Le specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore UM80U, UM85U, VM05U e UK26U, da utilizzare per il periodo d'imposta 2010, sono sostituite con quelle approvate dal presente provvedimento.

2.2 I soggetti che effettuano la trasmissione telematica dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore UM80U, UM85U, VM05U e UK26U contenuti nei relativi modelli che costituiscono parte integrante della dichiarazione Unico 2011, devono attenersi alle specifiche tecniche come sostituite dal presente provvedimento.

### Articolo 3

(Specifiche tecniche relative a UNICO 2011-PF approvate con provvedimento del 16 febbraio 2011, come modificate con provvedimento del 22 aprile e aggiornate il 7 giugno 2011)

3.1 Nella sezione “Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri e degli studi di settore” relativa al Quadro RE - Reddito di lavoro autonomo derivante dall’esercizio di arti e professioni al periodo: “Se non è valorizzata alcuna casella deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) o il campo 16 del record B (casella Parametri) o il campo 17 del record B (casella Indicatori)” è aggiunto l’inciso “altrimenti è prevista in fase di controllo una segnalazione di *warning* che non determina lo scarto della dichiarazione”.

3.2 Nella sezione “Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri e degli studi di settore e cause di inapplicabilità degli studi di settore” relativa al Quadro RF - Impresa in contabilità ordinaria al periodo: “Se non è valorizzata alcuna casella deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) o il campo 16 del record B (casella Parametri) o il campo 17 del record B (casella Indicatori)” è aggiunto l’inciso “altrimenti è prevista in fase di controllo una segnalazione di *warning* che non determina lo scarto della dichiarazione”.

3.3 Nella sezione “Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri e degli studi di settore e cause di inapplicabilità degli studi di settore” relativa al Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata al periodo: “Se non è valorizzata alcuna casella deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) o il campo 16 del record B (casella Parametri) o il campo 17 del record B (casella Indicatori) )” è aggiunto l’inciso “altrimenti è prevista in fase di controllo una segnalazione di *warning* che non determina lo scarto della dichiarazione”.

### Articolo 4

(Specifiche tecniche relative a UNICO 2011-SP approvate con provvedimento del 16 febbraio 2011, come modificate con provvedimento del 22 aprile e aggiornate il 7 giugno 2011)

4.1 Nella sezione “Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri e degli studi di settore” relativa al quadro RE - Redditi di lavoro autonomo al periodo: “Se non è valorizzata alcuna casella deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) o il campo 16 del record B (casella Parametri) o il campo 17 del record B (casella Indicatori) ” è aggiunto l’inciso “ altrimenti è prevista in fase di controllo una segnalazione di *warning* che non determina lo scarto della dichiarazione”.

4.2 Nella sezione “Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri e degli studi di settore e cause di inapplicabilità degli studi di settore” relativa al quadro RF - Redditi di impresa in contabilità ordinaria al periodo: “Se non è valorizzata alcuna casella deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) o il campo 16 del record B (casella Parametri) o il campo 17 del record B (casella Indicatori)” è aggiunto l’inciso “altrimenti è prevista in fase di controllo una segnalazione di *warning* che non determina lo scarto della dichiarazione”.

4.3 Nella sezione “Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri e degli studi di settore e cause di inapplicabilità degli studi di settore” relativa al quadro RG - Redditi di impresa in contabilità semplificata al periodo: “Se non è valorizzata alcuna casella deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) o il campo 16 del record B (casella Parametri) o il campo 17 del record B (casella Indicatori) ” è aggiunto l’inciso “ altrimenti è prevista in fase di controllo una segnalazione di *warning* che non determina lo scarto della dichiarazione”.

#### Articolo 5

(Specifiche tecniche relative a UNICO 2011-SC approvate con provvedimento del 16 febbraio 2011, come modificate con provvedimento del 22 aprile e aggiornate il 7 giugno 2011)

5.1 Nella sezione “Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri e degli studi di settore e cause di inapplicabilità degli studi di settore”:

- al periodo: “I controlli presenti nella colonna “Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione” sono effettuati se valorizzata soltanto una delle caselle di esclusione o inapplicabilità” è aggiunto l’inciso “e non determinano lo scarto delle dichiarazioni ma una segnalazione di *warning* in fase di controllo”;

- al periodo: “Se non è valorizzata alcuna casella deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) o il campo 16 del record B (casella Parametri) o il campo 17 del record B (casella Indicatori)” è aggiunto l’inciso “altrimenti è prevista in fase di controllo una segnalazione di *warning* che non determina lo scarto della dichiarazione”.

#### Articolo 6

(Specifiche tecniche relative a UNICO 2011-ENC approvate con provvedimento del 16 febbraio 2011, come modificate con provvedimento del 22 aprile e aggiornate il 7 giugno 2011)

6.1 Nella sezione “Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri e degli studi di settore” relativa al quadro RE - Redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio di arti e professioni al periodo “Se non è valorizzata alcuna casella deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) o il campo 16 del record B (casella Parametri)” è aggiunto l’inciso “altrimenti è prevista in fase di controllo una segnalazione di *warning* che non determina lo scarto della dichiarazione”.

6.2 Nella sezione “Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri e degli studi di settore e cause di inapplicabilità degli studi di settore” relativa al quadro RF - Reddito di impresa in contabilità ordinaria al periodo “Se non è valorizzata alcuna casella deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore)” è aggiunto l’inciso “altrimenti è prevista in fase di controllo una segnalazione di *warning* che non determina lo scarto della dichiarazione”.

6.3 Nella sezione “Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri e degli studi di settore e cause di inapplicabilità degli studi di settore” relativa al quadro RG - Redditi d'impresa in regime di contabilità semplificata e regimi forfetari al periodo “Se non è valorizzata alcuna casella deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di

settore)”) è aggiunto l’inciso “altrimenti è prevista in fase di controllo una segnalazione di *warning* che non determina lo scarto della dichiarazione”.

## **Motivazioni**

Con il presente provvedimento viene modificata la descrizione del rigo D02, del modello degli studi di settore VM03A, in “Bevande ed olii”, coerentemente con quanto riportato nell’elenco delle categorie merceologiche allegato alle istruzioni relative a tale modello.

Sono state altresì sostituite le specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti per l’applicazione degli studi di settore UM80U, UM85U, VM05U e UK26U da utilizzare per il periodo d’imposta 2010 e che costituiscono parte integrante della dichiarazione Unico 2011.

Gli interventi riguardano:

- per gli studi UM80U e UM85U, la rimozione del controllo bloccante ai fini del calcolo: In presenza di almeno un campo Ricavi (esclusi Aggi o ricavi fissi) nella sezione "Imprese multiattività" la somma di tali ricavi deve essere uguale a  $F00101+F00201-F00202+F00701-F00702-F00601+F00602$ ;
- per lo studio VM05U, l’eliminazione di due indicatori di coerenza erroneamente inseriti;
- per lo studio UK26U, la modifica dell’indicatore Rendimento Giornaliero Imprese, con l’inserimento del campo KN084Q.

Infine, sono modificate le specifiche tecniche approvate relative ai modelli UNICO 2011-PF, UNICO 2011-SP, UNICO 2011-SC, UNICO 2011-ENC, con provvedimenti del 16 febbraio 2011, come modificate con provvedimenti del 22 aprile e aggiornate il 7 giugno 2011, con l’esplicitazione che in fase di controllo dell’allegazione del modello degli studi di settore, dei parametri e degli INE è prevista una specifica segnalazione di *warning* che non determina lo scarto della dichiarazione.

## **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 c. 3 lett. a); art. 73 c. 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*

- provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 10 giugno 2011: approvazione di n. 206 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli studi di settore relativi alle attività economiche nel settore

delle manifatture, dei servizi, delle attività professionali e del commercio da utilizzare per il periodo d'imposta 2010;

- provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 17 giugno 2011: 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 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, 4 luglio 2011

IL DIRETTORE DELL' AGENZIA

Attilio Befera