



Modificazioni delle istruzioni e del modello di dichiarazione 770/2011 Ordinario, approvati con provvedimento del 17 gennaio 2011, nonché delle specifiche tecniche relative ai modelli 770/2011 Ordinario e 770/2011 Semplificato approvate con separati provvedimenti del 16 febbraio 2011.

Modificazioni delle istruzioni e dei modelli di dichiarazione UNICO 2011-PF, approvati con provvedimento del 31 gennaio 2011, nonché delle relative specifiche tecniche approvate con provvedimento del 16 febbraio 2011.

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

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

Dispone:

1. Modificazioni delle specifiche tecniche relative al modello "770/2011 Semplificato"

1.1 Al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 16 febbraio 2011, pubblicato in data 22 febbraio 2011, concernente l'approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nella dichiarazione modello 770/2011 Semplificato, sono apportate le seguenti modificazioni:

a) a pag. 20, nel record di tipo "B", nel controllo relativo al campo 82 è rimossa la frase "Il campo non deve essere impostato se il campo (75) "Redazione della dichiarazione" = 2";

b) a pag. 22, nel controllo del campo 110 dopo le parole "Il dato è obbligatorio" è aggiunto "se presente un campo della sezione";

c) a pag. 22, al campo 114 la denominazione del campo “Denominazione del rappresentante” è sostituita con la seguente “Filler” ed è eliminato il controllo di rispondenza;

d) a pag. 23, i controlli di rispondenza dei campi 115, 116, 118 e 119 sono sostituiti con il seguente: "Il dato è obbligatorio se presente un campo della sezione" ;

e) a pag. 23, nel controllo di rispondenza del campo 117 la frase “Dato obbligatorio se è presente il campo 115” è sostituita dalla seguente: “Il dato è obbligatorio se presente un campo della sezione”;

f) a pag. 34, nel record di tipo “E”, nel controllo relativo al campo ST002011 in “A = insieme dei codici tributo da lavoro dipendente = 1001, 1002, etc.” sono aggiunti i codici tributo “130E”, “192E”;

g) a pag. 34, nel record di tipo “E”, nel controllo relativo al campo ST002011 si aggiungono in “B = insieme dei codici tributo da lavoro autonomo: 1019, 1020, 1038, 1040, 1051, etc.” i codici tributo “1039” e “1049” ;

h) a pag. 61, nel record di tipo “F”, nella colonna “formato” relativa ai campi SX040001, SX040002, SX040003 il codice “NP??” è sostituito con il codice “NP”;

i) a pag. 66, nel record di tipo “G”, il campo “DBXXX051” è sostituito con il campo “DB001051”, il campo “DBXXX052” è sostituito con il campo “DB001052”, il campo “DBXXX059” è sostituito con il campo “DB001059”;

j) a pag. 67, nel record di tipo “G”, nella colonna “formato” relativa al campo DB001071 il codice “DT” è sostituito con il codice “DA”;

k) a pag. 75, nel record di tipo “G”, Quadro DB, nel controllo relativo al campo DBXXX192 il campo DNXXX172 è sostituito da DBXXX172;

l) alle pagg. 78 e 79, nel record di tipo “G”, nella colonna “formato” relativa ai campi DBXXX243 e DBXXX244 è aggiunto il codice “NP”;

m) a pag. 105, nel record di tipo “H”, nella colonna “formato” relativa al campo AUXXX039 il codice “NP” è sostituito con il codice “AN”;

n) alle pagg. 107 e 108, nel record di tipo “I”, nella colonna “formato” relativa ai campi SY002005, SY003005, SY004005, SY005005, SY006005 è aggiunto il codice “CB”.

2. *Modificazioni del modello “770/2011 Ordinario” e delle relative istruzioni, nonché modificazioni delle relative specifiche tecniche*

2.1 Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 17 gennaio 2011, pubblicato in data 18 gennaio 2011, concernente l’approvazione del modello 770/2011 Ordinario, sono apportate le seguenti modificazioni:

- a) l’intestazione del quadro SQ è sostituita dalla seguente “Dati relativi ai versamenti dell’imposta sostitutiva applicata nel 2010”;
- b) nelle istruzioni a pag. 38 nel rigo SQ26 il riferimento all’anno “2009” è sostituito da “2010”.

2.2 Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 16 febbraio 2011, pubblicato il 22 febbraio 2011, concernente l’approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello 770 Ordinario 2011, sono apportate le seguenti modificazioni:

- a) a pag. 13, nel record di tipo “B”, campo 40, nel controllo il riferimento alla data “1/2009” è sostituito dal riferimento alla data “1/2010”;
- b) a pag. 15, nel controllo del campo 110 dopo le parole “Il dato è obbligatorio” è aggiunto “se presente un campo della sezione”;
- c) a pag. 15, al campo 114 la denominazione del campo “Denominazione del rappresentante” è sostituita con la seguente “Filler” ed è eliminato il controllo di rispondenza;
- d) a pag. 15, i controlli di rispondenza dei campi 115, 116, 118 e 119 sono sostituiti con il seguente: "Il dato è obbligatorio se presente un campo della sezione" ;
- e) a pag. 15, nel controllo di rispondenza del campo 117 la frase “Dato obbligatorio se è presente il campo 115” è sostituita dalla seguente: “Il dato è obbligatorio se presente un campo della sezione” ;
- f) a pag. 20, nel record di tipo “D”, nel controllo relativo al campo ST002011 sono aggiunti i codici tributo “130E”, “192E” ;
- g) a pag. 44, nel record di tipo “D”, nel controllo relativo al campo SX004004 dopo le parole “il campo deve essere uguale alla somma delle colonne

001, 002, 003, 004, 005 del rigo SX001” sono aggiunte le parole “ – SX002001 + SX003001”;

h) a pag. 59, nel record di tipo “D”, nella colonna “formato” relativa ai campi SX045003 e SX046003 si aggiunge il codice “NP”;

i) a pag. 85, nel record di tipo “E” nei controlli dei campi SK005031 e SK005032 i riferimenti al campo “SK005043” sono sostituiti con il riferimento al campo “SK005044”.

3. *Modificazioni del modello di dichiarazione Unico PF 2011 e delle relative istruzioni, nonché modificazioni delle relative specifiche tecniche.*

3.1 Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 31 gennaio 2011, pubblicato in data 4 febbraio 2011, concernente l’approvazione del modello Unico PF 2011, sono apportate al Fascicolo 1 le modificazioni di seguito elencate:

a) nel Quadro RX la descrizione del Rigo RX6 “Imposte sostitutive di cui al quadro RM – sez. V, XI e XII” è sostituita dalla seguente “Imposte di cui al quadro RM – sez. V, XI, XII e XIII”;

b) a pag. 4, nella tabella relativa ai casi di esonero con limite di reddito nella prima riga della prima colonna dopo Terreni e/o fabbricati è aggiunta la seguente frase “(compresa abitazione principale e sue pertinenze)”;

c) a pag. 9, nella tabella dei versamenti rateali per i contribuenti non titolari di partita IVA nell’ultima colonna gli importi degli interessi sono modificati nel modo seguente:

- 1° agosto “0,13”; 31 agosto “0,46”; 30 settembre “0,79”; 31 ottobre “1,12”; 30 novembre “1,45”;

d) a pag. 15, nei paragrafi “Residenza anagrafica” e “Domicilio fiscale” nel periodo “rilevabile dall’elenco allegato Codici catastali comunali e aliquote dell’addizionale comunale” è eliminata la parola “allegato” e alla fine del periodo sono aggiunte le parole “presente sul sito internet www.agenziaentrate.gov.it”;

e) a pag. 27, nelle istruzioni relative alla colonna 10 (Codice Comune), le parole “alla fine dell’Appendice” sono sostituite dalle seguenti “sul sito internet www.agenziaentrate.gov.it”.

3.2 Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 31 gennaio 2011, pubblicato in data 4 febbraio 2011, concernente l’approvazione del modello Unico Mini 2011, sono apportate le modificazioni di seguito elencate:

a) a pag. 2, nella tabella dei versamenti rateali gli importi degli interessi nell’ultima colonna sono modificati nel seguente modo:

- 1° agosto “0,13”; 31 agosto “0,46”; 30 settembre “0,79”; 31 ottobre “1,12”; 30 novembre “1,45”;

b) a pag. 6, nelle istruzioni relative alla colonna 10 (Codice Comune) le parole “alla fine dell’appendice del Modello UNICO ordinario” sono sostituite dalle seguenti “sul sito internet www.agenziaentrate.gov.it”.

3.3 Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 31 gennaio 2011, pubblicato in data 4 febbraio 2011, concernente l’approvazione del modello Unico PF 2011, è apportata al Fascicolo 2 la seguente modificazione:

a) nell’intestazione del quadro RT dopo la dicitura “Plusvalenze di natura finanziaria” si aggiunge: “Mod. N. |_|_|” .

3.4 Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 31 gennaio 2011, pubblicato in data 4 febbraio 2011, concernente l’approvazione del modello Unico PF 2011, sono apportate al Fascicolo 3 le modificazioni di seguito elencate:

a) nel modello di dichiarazione, al quadro RS, è aggiunto il nuovo rigo RS36 denominato “*Incentivo fiscale Art. 42, c. 2 quater e ss., D.L. n. 78/2010 (Reti di imprese)*”. Il rigo è composto di due colonne: la prima, denominata “*Quota di utili*” e la seconda, denominata “*Quota di utili agevolabili*”;

b) nelle istruzioni al quadro RS, alla pagina 39, dopo le istruzioni relative ai “Consorti di imprese”, sono aggiunte le seguenti istruzioni: “*Incentivo fiscale - art. 42, c. 2-quater e ss., del decreto legge del 31 maggio 2010 n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (Reti di imprese). Per la*

compilazione del rigo si vedano le corrispondenti istruzioni del paragrafo 20.22 di Unico 2011 Società di capitali con le seguenti precisazioni. Nel rigo RS36, colonna 1, va indicata la quota di utili destinati al fondo patrimoniale o al patrimonio destinato all'affare relativi al periodo d'imposta di cui alla presente dichiarazione. Nella colonna 2 del rigo RS36 va indicata la quota di utili agevolabili di cui a colonna 1 che deve essere riportata nel rigo RF38, colonna 3, o nel rigo RG21, colonna 3, o nel rigo RD13, colonna 3.”;

c) nelle istruzioni al quadro FC, alla pagina 65, nel paragrafo “Istruzioni per la compilazione” le parole “cinque sezioni” sono sostituite da “sei sezioni”; dopo il quinto alinea, è aggiunto il seguente: “la Sezione V, riservata al prospetto degli interessi passivi non deducibili” e, nell’ultimo alinea, la parola “Sezione V” è sostituita dalla parola “Sezione VI”; alla pagina 67, nei paragrafi “Sezione II-A” e “Sezione III” la parola “Sezione V” è sostituita dalla parola “Sezione VI”; nelle istruzioni al rigo FC67, alla pagina 69, il riferimento al “rigo RF65” è sostituito con il riferimento al “rigo FC65”.

3.5. Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate, del 16 febbraio 2011, pubblicato in data 21 febbraio 2011 concernente l’approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nella dichiarazione modello Unico PF-2011, sono apportate le seguenti modificazioni:

a) a pag. 39, nel paragrafo 3.9, nella seguente formula:

Calcolare S = RA011009 + RA011010 +
 RB011008 + RC005002 +
 RC009001 + RE025001 +
 RF051001 + RG034001 +
 RH017001 + RH018001 + RH014002
 RT025001 + RT032001 + RT038001 +
 RL003002 + RL004002 +
 RL019001 + RL022002 +
 RL030001 + RD017001 +
 RM015001 - RG026001 -
 RH014001

“RT025001” è sostituito da “RT026001”, “RT032001” è sostituito da “RT034001”,
 “RT038001” è sostituito da “RT040001” e “RD017001” è sostituito da “RD018001”;

b) a pag. 41, nel paragrafo 3.10.1, la data “31 dicembre 2009” è sostituita da “31 dicembre 2010” e la data “1 gennaio 1935” è sostituita da “1° gennaio 1936”;

c) a pag. 42, nel paragrafo 3.10.2, la data “31 dicembre 2009” è sostituita da “31 dicembre 2010” e la data “31 dicembre 1934” è sostituita da “31 dicembre 1935”;

d) a pag. 49, nel paragrafo 3.15, nel 6° e ultimo rigo, “RP43” è sostituito da “RP45”;

e) a pag. 94, nel paragrafo 3.34.1, all’esempio 2, sostituire il periodo: “RR14 col.1 = IO RR14 col. 2 = 5” con il seguente periodo “RR14 col.1 = IO RR14 col. 2 = 12”;

f) a pag. 94, nel paragrafo 3.34.1, all’esempio 2, sostituire il periodo: “Contributo dovuto (rigo RR14 col. 10) = (100.000 x 0,11) x 5 / 12 = 4.583” con il seguente periodo: “Contributo dovuto (rigo RR14 col. 10) = (100.000 x 0,11) x 12 / 12 = 11.000”;

g) a pag. 94, nel paragrafo 3.34.1, all’esempio 2, aggiungere dopo il periodo: “Contributo dovuto (rigo RR14 col. 10) = (100.000 x 0,11) x 12 / 12 = 11.000” il seguente periodo: “Nota Bene: la somma dei mesi indicati per il calcolo del contributo soggettivo (campi RR14 col. 2, 4, 6, 8) deve essere pari a 12 (dodici). La somma dei mesi indicati per il calcolo del contributo integrativo (campi RR15 col. 2, 4, 6, 8) deve essere pari a 12 (dodici)”;

h) a pag. 126, nel controllo della colonna 9 dei rigi da RB1 a RB8 sostituire la parola “importo” con “l’impostazione della casella”;

i) a pag. 138, nella colonna dei controlli di rispondenza relativa al campo RN032004 nella formula “RS035001” è sostituito da “RS035002”;

j) a pag. 139, nella colonna dei controlli di rispondenza relativa al campo RN037005 nella formula è aggiunto l’addendo “RN037001”;

k) a pag. 140, nella colonna dei controlli bloccanti relativa al campo RN043006 è eliminato il controllo bloccante;

l) a pag. 140, nella colonna dei controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione, al campo RN043006, la dicitura "Credito d'imposta abitazione principale Sisma Abruzzo rigo RN29 e RN44 col. 4", è sostituita con la seguente: "Credito d'imposta abitazione principale Sisma Abruzzo rigo RN28 e RN43 col. 6";

m) a pag. 163, nella descrizione del controllo relativo al campo QR002008 il riferimento al rigo “QR1” è sostituito con il riferimento al rigo “QR2”;

n) a pag. 167, nella colonna dei valori ammessi relativa ai campi RM001002 e RM002002 il riferimento all’anno “2009” è sostituito dal “2010”;

o) a pag. 182, nella Sezione III Contributi previdenziali dovuti dai soggetti iscritti alla cassa italiana geometri, al rigo RR014002, nella colonna relativa ai controlli bloccanti è sostituito il periodo: “La somma dei mesi indicati nei campi RR014002, RR014004, RR014006, RR014008 non può essere superiore a 12” con il seguente periodo: “La somma dei mesi indicati nei campi RR014002, RR014004, RR014006, RR014008 deve essere uguale a 12”;

l) a pag. 182, nella Sezione III Contributi previdenziali dovuti dai soggetti iscritti alla cassa italiana geometri, al rigo RR014009, nella colonna relativa ai controlli di rispondenza, i riferimenti al campo “RR014001” sono da intendersi “RR014009”;

p) a pag. 183, nella Sezione III Contributi previdenziali dovuti dai soggetti iscritti alla cassa italiana geometri, al rigo RR015002, nella colonna relativa ai controlli bloccanti sostituire il periodo: “La somma dei mesi indicati nei campi RR015002, RR015004, RR015006, RR015008 non può essere superiore a 12” con il seguente periodo: “La somma dei mesi indicati nei campi RR015002, RR015004, RR015006, RR015008 deve essere uguale a 12”;

q) a pag. 230, sono aggiunti i due seguenti campi relativi all’incentivo fiscale di cui all’art. 42, c. 2-quater e ss., del D.L. n. 78/2010 (Reti di imprese): campo RS036001, con descrizione “Quota di utili”, formato “NP” e Mono Modulo “SI”; campo RS036002, con descrizione “Quota di utili agevolabili”, formato “NP”, Mono Modulo “SI” e controllo bloccante “Non deve essere superiore a RS036001”.

3.6. Correzioni tecniche alle specifiche.

3.6.1. Resta fermo quanto stabilito nei citati provvedimenti di approvazione delle specifiche tecniche in merito alle eventuali ulteriori correzioni tecniche delle stesse.

Motivazioni

Con il presente provvedimento vengono approvate alcune modifiche alle istruzioni, ai modelli e alle relative specifiche tecniche delle dichiarazioni “770/2011 Semplificato”, “770/2011 Ordinario”, “UNICO 2011-PF”.

Le modifiche si rendono necessarie per correggere alcuni errori materiali riscontrati successivamente alla pubblicazione sul sito *internet* dell’Agenzia delle Entrate dei predetti modelli di dichiarazione e delle relative specifiche tecniche, nonché per apportare alcune integrazioni rese necessarie a seguito di particolari disposizioni normative.

Si riportano i riferimenti normativi del presente provvedimento.

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 17 gennaio 2011 recante approvazione del modello 770/2011 Semplificato, relativo all’anno 2010, con le istruzioni per la compilazione, concernente le comunicazioni da parte dei sostituti d’imposta dei dati delle certificazioni rilasciate, dell’assistenza fiscale prestata, dei versamenti, dei crediti e delle compensazioni effettuati;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 17 gennaio 2011 recante approvazione del modello 770/2011 Ordinario, relativo all’anno 2010, con le istruzioni per la compilazione, concernente la dichiarazione di altri sostituti d’imposta nonché degli intermediari ed altri soggetti tenuti alla comunicazione dei dati ai sensi di specifiche disposizioni normative;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 31 gennaio 2011 recante approvazione del modello di dichiarazione “Unico 2011–PF”, con le relative istruzioni, che le persone fisiche devono presentare nell’anno 2011, per il periodo d’imposta 2010, 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 2010 e della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli indicatori di normalità economica da utilizzare per il periodo d’imposta 2010, nonché della scheda da utilizzare ai fini delle scelte della destinazione dell’otto e del cinque per mille dell’IRPEF da parte dei soggetti esonerati dall’obbligo di presentazione della dichiarazione ai sensi dell’articolo 1, quarto comma, lettera c), del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 16 febbraio 2011: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nella dichiarazione modello 770/2011 Semplificato, relativi all’anno 2010;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 16 febbraio 2011: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nella dichiarazione modello 770/2011 Ordinario, relativi all’anno 2010;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 16 febbraio 2011: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione Unico 2011-PF, nei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione dei parametri e nella comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli indicatori di normalità economica nonché dei dati riguardanti le scelte per la destinazione dell’otto e del cinque per mille dell’IRPEF;

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, 22 aprile 2011

IL DIRETTORE DELL’AGENZIA

Attilio Befera