



***Modificazioni dei modelli di dichiarazione Redditi 2018-PF, Fascicolo 3, Redditi 2018-ENC, Redditi 2018-SC, Redditi 2018-SP, Consolidato nazionale e mondiale 2018 e Irap 2018, e delle relative istruzioni, approvati con separati provvedimenti del 30 gennaio 2018. Modificazioni delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati dei modelli di dichiarazione, Redditi 2018-ENC, Redditi 2018-SC, Redditi 2018-SP, Consolidato nazionale e mondiale 2018 e Irap 2018, approvate con separati provvedimenti del 15 febbraio 2018***

## **IL DIRETTORE DELL'AGENZIA**

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

### **Dispone:**

*1. Modificazioni del modello di dichiarazione Redditi 2018-PF, Fascicolo 3, e delle relative istruzioni*

1.1. Al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 30 gennaio 2018, pubblicato in pari data, concernente l'approvazione del modello "Redditi 2018-PF", e successive modificazioni e integrazioni, sono apportate le seguenti modifiche:

- nel quadro RE del modello, alla descrizione del rigo RE15, sono aggiunte le parole "in pubblici esercizi";

- a pagina 3 delle istruzioni, all'ultimo rigo del quarto punto elenco, in luogo di "este" leggasi "estero";

- a pagina 8 delle istruzioni, al terzo punto elenco, dopo le parole "ovvero per i contratti" poste al secondo rigo è aggiunta la parola "stipulati";

- a pagina 12 delle istruzioni, al quinto capoverso, le parole "28 febbraio 2017" sono sostituite con "30 giugno 2017";

- a pagina 17 delle istruzioni, al rigo RF50, colonna 1, dopo le parole "brevetti industriali," sono inserite le parole "da marchi d'impresa,";

- a pagina 18 delle istruzioni, al codice 14, dopo le parole “lett. b)” sono inserite le parole “del TUIR”;
- a pagina 23 delle istruzioni, al quarto rigo dell’ottavo capoverso, sono eliminate le parole “sopra evidenziati”; al nono rigo del paragrafo “Determinazione del reddito, dopo le parole “dei Prefetti”, è inserita la parola “le”;
- a pagina 38 delle istruzioni, al rigo LM40, colonna 11, il riferimento alla colonna 7 del rigo RN30 è da intendersi alla colonna 8 del medesimo rigo;
- a pagina 45 delle istruzioni, ai righe RS21 ed RS22, nella colonna 6, in luogo delle diciture “Unico PF 2016” e “Unico SC 2016”, poste al secondo e al terzo rigo, leggasi rispettivamente Redditi PF 2017” e “Redditi SC 2017”, nella colonna 8, il riferimento al 2016 è da intendersi al 2017;
- a pagina 46 delle istruzioni, al rigo RS28, le parole “Unico PF 2016” ove ricorrono, sono sostituite dalle parole “Redditi PF 2017”;
- a pagina 79 delle istruzioni, all’undicesimo capoverso, in corrispondenza del credito d’imposta per gli investimenti in beni strumentali ex l. 208/2015 - Codice credito C4, dopo le parole “possono essere compilati esclusivamente i righe” è inserita la seguente parola: “RU2,”;
- a pagina 90 delle istruzioni, al rigo FC1, campo 11, alla secondo riga, dopo la parola “dichiarazioni” è aggiunta la parola “successive”;

## *2. Modificazioni del modello di dichiarazione Redditi 2018-ENC e delle relative istruzioni*

2.1. Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 30 gennaio 2018, pubblicato in pari data, concernente l’approvazione del modello “Redditi 2018-ENC”, sono apportate le seguenti modifiche:

- nel quadro RS, nel titolo del prospetto relativo alle spese di riqualificazione energetica, dopo le parole “legge 296/2006”, sono aggiunte le parole “e art. 14 decreto-legge 63/2013” ;
- alla pagina 22 delle istruzioni l’ultimo capoverso è eliminato;
- alla pagina 24 delle istruzioni, in corrispondenza del punto elenco 2), le parole da “se in un rigo del fabbricato” a “fabbricato;” sono eliminate;

- alla pagina 29 delle istruzioni, nel primo capoverso, la percentuale “41,86” è sostituita con “58,14”;
- alla pagina 44 delle istruzioni, in corrispondenza del rigo RF20, la percentuale “58,14” è sostituita con “41,86”;
- alla pagina 50 delle istruzioni, in corrispondenza della descrizione del “codice 15”, le parole da “i beni patrimoniali” fino alle parole “Sezione I”, sono eliminate;
- alla pagina 145 delle istruzioni, nella tabella, sono aggiunte, in fondo, le seguenti parole relativamente a “Codice Zona” e “Zona agevolata”: 51 - Pescara, 52 - Matera, 53 - Velletri, 54 - Sora, 55 - Ventimiglia, 56 - Campobasso, 57 - Cagliari, 58 - Iglesias, 59 - Quartu Sant’Elena, 60 - Massa-Carrara”;
- alle pagine 145 e 146 delle istruzioni i numeri di paragrafo “21.34” e “21.35” sono sostituiti, rispettivamente, con “21.33” e “21.34”;
- alla pagina 147 delle istruzioni i numeri di paragrafo “21.36” e “21.37” sono sostituiti, rispettivamente, con “21.35” e “21.36”;
- alla pagina 151 delle istruzioni, in corrispondenza delle istruzioni relative alle “Operazioni societarie straordinarie”, dopo le parole “riferibili ad esso”, la parola “dichiarante” è eliminata;
- alla pagina 157 delle istruzioni, nel terzo punto elenco di inizio pagina, le parole “campo 13 e/o 23” sono sostituite con le parole “campo 15 e/o 25”.

### *3. Modificazioni del modello di dichiarazione Redditi 2018-SC e delle relative istruzioni*

3.1. Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 30 gennaio 2018, pubblicato in pari data, concernente l’approvazione del modello “Redditi 2018-SC”, sono apportate le seguenti modifiche:

- nel quadro RF, nel rigo RF50, è inserita la colonna 7 e in corrispondenza della colonna 6 è inserita la seguente descrizione: “Finanza etica e sostenibile”;
- nel quadro FC, nel rigo FC1, è inserita la colonna 12, con la seguente descrizione: “Codice Fiscale avente causa (Trasferimento branch)”; nella seconda pagina del modulo è inserita la descrizione con apposito campo “Mod. N.”;
- nel quadro RQ, nel rigo RQ28 l’aliquota “27,5%” è sostituita con “24%”;

- nel quadro RI, nei rigi RI2, la descrizione della colonna 21 è sostituita con “Saldo versato o imposte a credito”;

- nel quadro RS, nel rigo RS113, in corrispondenza della colonna 3, la descrizione è sostituita con “Riduzioni”; nel rigo RS115, nella descrizione delle colonne 15, 17, 19 e 21, il riferimento a “col. 2” è rispettivamente sostituito con: “col. 14”, “col. 16”, “col. 18” e “Col. 20”; nei rigi RS160, RS161 e RS162 è eliminata la colonna 4 e le successive colonne sono conseguentemente rinumerate; la descrizione della colonna 3 è sostituita con “Tipo start-up/PMI”;

- nel quadro RX, nella seconda pagina del modulo è inserita la descrizione con apposito campo “Mod. N.”; in corrispondenza del rigo “RX35” le parole della denominazione “sez. I e II” sono sostituite con le parole “sez. I, II e VI” ed è aggiunta la colonna 2;

- alla pagina 6 delle istruzioni, in riferimento alla “Tabella eventi eccezionali” il secondo codice individuato con il numero “7” è sostituito con il numero “8”;

- alla pagina 25 delle istruzioni, l'intero periodo relativo al “codice 70” è eliminato;

- alla pagina 28 delle istruzioni, al penultimo capoverso, le parole “Nel rigo RF50, colonna 6” sono sostituite con “Nel rigo RF50, colonna 7”;

- alla pagina 57 delle istruzioni, al primo capoverso, la parola “2017” è sostituita con “2018”;

- alla pagina 77 delle istruzioni, al quinto capoverso la parola “decimo” è sostituita con “quinto”;

- alla pagina 82 delle istruzioni, al secondo capoverso, quarto alinea, le parole “14 e/o 24” sono sostituite con “15 e/o 25”;

- alla pagina 132 delle istruzioni, al secondo capoverso, quarto alinea, dopo la parola “specificando”, inserire le seguenti parole: “nella **colonna 6** la somma dei costi per il personale e per le quote di ammortamento degli strumenti e delle attrezzature di laboratorio relativi alla ricerca commissionata alle società del gruppo, residenti e non nel territorio dello Stato, e”;

- alla pagina 178 delle istruzioni, nel primo capoverso, primo alinea, il riferimento a “RS115” è sostituito con “RS114”;

- alla pagina 199 delle istruzioni, è sostituito il grafico del quadro RN;

- alla pagina 200 delle istruzioni, nella tabella, sono aggiunte, in fondo, le seguenti parole relativamente a “Codice Zona” e “Zona agevolata”: 51 - Pescara, 52 - Matera, 53 - Velletri, 54 - Sora, 55 - Ventimiglia, 56 - Campobasso, 57 - Cagliari, 58 - Iglesias, 59 - Quartu Sant’Elena, 60 - Massa-Carrara”;

- alla pagina 224 delle istruzioni, nell’esempio grafico, in corrispondenza del rigo CE11 è aggiunta la casella numerata “2” e denominata “Art. 168- ter del Tuir”;

- alla pagina 228 delle istruzioni, nel rigo TR2, in corrispondenza della colonna 1, in fondo, sono inserite le parole: “il codice 3, se la tassazione della plusvalenza è stata sospesa ai fini dell’addizionale IRES “banche””;

- alla pagina 229 delle istruzioni, nel primo alinea, in corrispondenza della colonna 1, in fondo, sono inserite le parole: “il codice 3, se la rateizzazione della tassazione si riferisce alla addizionale IRES “banche””.

#### *4. Modificazioni delle istruzioni al modello di dichiarazione Redditi 2018-SP*

4.1. Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 30 gennaio 2018, pubblicato in pari data, concernente l’approvazione del modello “Redditi 2018-SP”, sono apportate le seguenti modifiche:

- è sostituito il file pdf delle istruzioni in quanto, per problemi grafici, le pagine 121, 140 e 182 presentano un’interlinea superiore al formato standard e l’ultima pagina, prima dell’appendice, è mancante;

- alla pagina 169 delle istruzioni ripubblicate (vedi primo punto elenco), al quattordicesimo capoverso, in corrispondenza del credito d’imposta investimenti beni strumentali ex l. 208/2015 - Codice credito C4, dopo le parole “possono essere compilati esclusivamente i rigi” è inserita la seguente parola: “RU2,”;

- alla pagina 170 delle istruzioni ripubblicate (vedi primo punto elenco), al quinto capoverso, in corrispondenza del credito d’imposta strumenti musicali - Codice

credito C5, dopo le parole “possono essere compilati esclusivamente i righi” è inserita la seguente parola: “RU2,”.

#### *5. Modificazioni delle istruzioni del modello Consolidato nazionale e mondiale 2018*

5.1. Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 30 gennaio 2018, pubblicato in pari data, concernente l’approvazione del modello “CNM 2018”, sono apportate le seguenti modifiche:

- nel quadro MR, nel rigo MR1, nel titolo della colonna 9 sono eliminate le parole “o alla controllata di col. 16”;
- alla pagina 72 delle istruzioni, nella tabella, sono aggiunte, in fondo, le seguenti parole relativamente a “Codice Zona” e “Zona agevolata”: 51 - Pescara, 52 - Matera, 53 - Velletri, 54 - Sora, 55 - Ventimiglia, 56 - Campobasso, 57 - Cagliari, 58 - Iglesias, 59 - Quartu Sant’Elena, 60 - Massa-Carrara”.

#### *6. Modificazioni delle istruzioni del modello di dichiarazione Irap 2018*

6.1. Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 30 gennaio 2018, pubblicato in pari data, concernente l’approvazione del modello “Irap 2018”, sono apportate le seguenti modifiche:

- alla pagina 85 delle istruzioni, nella tabella, sono aggiunte, in fondo, le seguenti parole relativamente a “Codice Zona” e “Zona agevolata”: 51 - Pescara, 52 - Matera, 53 - Velletri, 54 - Sora, 55 - Ventimiglia, 56 - Campobasso, 57 - Cagliari, 58 - Iglesias, 59 - Quartu Sant’Elena, 60 - Massa-Carrara”.

#### *7. Modificazioni delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello Redditi 2018-ENC*

7.1. Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 15 febbraio 2018, pubblicato in pari data, concernente l’approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione Redditi 2018-ENC, sono apportate le seguenti modifiche:

- alla pagina 25, nella tabella delle aliquote marginali più elevate, in corrispondenza dell’anno 2017, l’aliquota “27,5” è sostituita con l’aliquota “24”;

- alla pagina 41, nel controllo relativo al campo B63, la data “30/12/2017” è sostituita con la data “30/12/2018”;

- alla pagina 66, nei rigi da FC020001 a FC020053 riguardanti le “Altre variazioni in aumento - codice”, nella colonna “Valori ammessi”, il codice “59” è sostituito con il codice “60” e il codice “61” è eliminato; il controllo di rispondenza del campo FC020001 è eliminato;

- alla pagina 71, nei rigi da FC031001 a FC031053 riguardanti le “Altre variazioni in diminuzione - codice”, nella colonna “Valori ammessi”, le parole “63, 66,” sono eliminate;

- alla pagina 82, nel controllo relativo al campo PN010001, la parole “+ G1819” sono eliminate;

- alle pagine 128, 137, 141, 152, 153, 160, 162, 163, 172, 186 e 189, le parole “paragrafo 3.6”, ovunque ricorrano, sono sostituite con le parole “paragrafo 3.5”;

- alla pagina 130, nel controllo di rispondenza relativo al campo RF130009, le parole “RG041013” sono sostituite con le parole “RF130013”;

- alla pagina 133, nel controllo relativo al campo RG012001, la parola “RG002003” è sostituita con “RG002006”; le parole “+ RG008001 + RG009001” sono eliminate;

- alla pagina 136, nel controllo relativo al campo RG024001, la parola “RG013001” è sostituita con “RG013004”; le parole “+ RG014001” sono eliminate;

- alla pagina 167, nel controllo relativo al campo RS055002, le parole “o il quadro RG è presente” sono eliminate;

- alla pagina 175, nel controllo relativo al campo RS121005, le parole “= 1” sono sostituite con le parole “è assente”; nel controllo relativo al campo RS121006, le parole “e RS080001 è uguale a 2008” sono eliminate;

- alla pagina 176, nel controllo relativo al campo RS122005, dopo le parole “è maggiore o uguale a 2014” sono aggiunte le parole “e RS122001 è diverso da 2018”;

- alla pagina 177, nel controllo relativo al campo RS124002, le parole “maggiore o” sono eliminate;

- alla pagina 187, nel campo RS180001, nei valori ammessi, la parola “50” è sostituita con la parola “60” e nel controllo è aggiunto il periodo: “Se B63 è minore o uguale a 23/05/2018 allora il campo deve essere minore o uguale a 50”; nel campo RS180002 nel controllo di rispondenza è aggiunto il periodo: “Se B63 è > 23/05/2018 allora il campo deve essere uguale a 1”;

- alla pagina 190, nella colonna “Mono Modulo” dei campi da RS270006 a RS270009, la parola “SI” è eliminata;

- alla pagina 196, nel controllo relativo al campo RW001004, dopo la parola “rigo”, è aggiunto il seguente periodo: “ed il campo RW001003 assume valore diverso da 14”;

- alla pagina 203, nel controllo relativo al campo RX016001, le parole “RI002020” e “RI003020” sono sostituite, rispettivamente, con le parole “RI002021” e “RI003021”;

- alla pagina 204, nel controllo relativo al campo RX016002, le parole “RI002020” e “RI003020” sono sostituite, rispettivamente, con le parole “RI002021” e “RI003021” e le parole “RI002022” e “RI003022” sono sostituite, rispettivamente, con le parole “RI002023” e “RI003023”;

- alla pagina 226, nei controlli relativi ai campi RU100003 e RU100007, le parole “B100002” e “B100005” sono sostituite, rispettivamente, con le parole “RU100002” e “RU100005”;

- alla pagina 230, nei campi RU512001 e RU512002, nel controllo la parola “C8” è sostituita con la parola “C2”.

## *8. Modificazioni delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello Redditi 2018-SC*

8.1. Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 15 febbraio 2018, pubblicato in pari data, concernente l’approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione “Redditi 2018-SC”, sono apportate le seguenti modifiche:

- alla pagina 22, nella tabella delle aliquote marginali più elevate, in corrispondenza dell’anno 2017, l’aliquota “27,5” è sostituita con l’aliquota “24”;



- alla pagina 27, è inserito il campo denominato “B25”, con descrizione “Filler”, posizione “107”, lunghezza “1” e formato “AN”;

- alla pagina 108, il campo “RF050006” è ridenominato “RF050007” e nel controllo, dopo la parola “RF050005” sono inserite le seguenti: “+ RF050006”; è aggiunto il campo denominato “RF050006” con descrizione “Finanza etica e sostenibile” e formato “NP”;

- alla pagina 73, il campo GN020001 è eliminato;

- alla pagina 78, il campo GC020001 è eliminato;

- alla pagina 111, nel campo RF056001 nel controllo la parola “RF050006” è sostituita con la parola “RF050007”;

- alla pagina 116, nel campo RF130009 nel controllo la parola “RG041013” è sostituita con la parola “RF130013”;

- alla pagina 131, nella descrizione del “Quadro RN” il controllo è sostituito con il seguente: “1) Se B20 = 1 e B12 = 2 allora il quadro deve essere assente 2) Se B20 = 0 allora 2.1) Se è ENTE\_NON\_RES e (B12 = 2 o B19 = 1) allora il quadro deve essere assente 2.2) Altrimenti se non è ENTE\_NON\_RES e (B19 = 1 o B18 = 1 o B12 = 2) allora il quadro deve essere assente”; nel campo RN001002 nel controllo dopo le parole “Se B18 è presente” sono aggiunte le parole “e B20 = 0”; nel campo RN002001 nel controllo dopo le parole “Se B18 è presente” sono aggiunte le parole “e B20 = 0”;

- alla pagina 132, nei campi RN004001, RN004002, RN004004, RN005001 RN005002 nel controllo dopo la parola “presente” sono aggiunte le parole “e B20 = 0”; nel campo RN005003 nel controllo dopo le parole “Se B18 è presente” sono aggiunte le parole “e B20 = 0”; nel campo RN005004 nel controllo le parole “B18 è presente” sono sostituite con le parole “(B18 è assente o B18 è presente e B20 = 1)”;

- alla pagina 133, nel campo RN006001 nel controllo dopo le parole “Se B18 è presente” sono aggiunte le parole “e B20 = 0”;

- alla pagina 134, nei campi RN006005, RN006006 e RN006010 nel controllo dopo le parole “Se B18 è presente” sono aggiunte le parole “e B20 = 0”; nel campo RN007001 nel controllo il secondo periodo è sostituito con il seguente: “B20 = 0 allora il campo deve essere uguale a (RN006010 - RN008001)”;

RN007002, nel controllo la parola “0,035”, ovunque ricorra, è sostituita con la parola “3,5”;

- alla pagina 135, nel campo RN008001, il controllo è sostituito dal seguente: “Se RN006010 è assente allora il campo deve essere assente. Se  $B20 = 0$  allora il campo deve essere uguale a  $(RN006010 - RN007001)$  altrimenti se  $B18 = 0$  e  $B19 = 0$  e  $B20 = 1$  allora il campo deve essere uguale a RN006010. Altrimenti se  $(B18 = 1$  o  $B19 = 1)$  e  $B20 = 1$  e non è ENTE\_NON\_RES allora il campo deve essere assente”;

- alla pagina 144, nel campo RQ058002 nel controllo la parola “0,008” + sostituita con la parola “0,08”;

- alla pagina 146, nel campo RQ084003 nel controllo la parola “-RQ084003” ovunque ricorra è eliminata; nel campo RQ085001 nel controllo la parola “+RQ085003” è eliminata; nel campo RQ085002 nel controllo la parola “-RQ085002” è eliminata;

- alla pagina 153, nel campo RS080006 nel controllo le parole “e RS080001 è uguale a 2008” sono eliminate;

- alla pagina 155, nel campo RS083002 nel controllo le parole “maggiore o” sono eliminate;

- alla pagina 162, nel campo RS113012 nel controllo prima della parola “modulo” è aggiunta la parola “il”;

- alla pagina 163, nel campo RS113015 è aggiunto il seguente controllo: “se il modulo = 1 allora il campo deve essere assente altrimenti il campo deve essere unico su tutti i moduli”;

- alla pagina 167, dopo il campo RS130012, nella descrizione la parola “RS139” è sostituita con la parola “RS140”;

- alla pagina 170, nel campo RS143001 nel controllo la parola “RS142002” è sostituita dalla parola “RS143002”; nel campo RS143002 nel controllo la parola “RS142001” è sostituita dalla parola “RS143001”; nel campo RS144001 nel controllo la parola “RS143002” è sostituita dalla parola “RS144002”; nel campo RS144002 nel controllo la parola “RS143001” è sostituita dalla parola “RS144001”; nel campo RS144003 nel controllo la parola “RS143004” è sostituita dalla parola “RS144004”;

nel campo RS144004 nel controllo la parola “RS143003” è sostituita dalla parola “RS144003”;

- alla pagina 176, nel campo RS177002 nel formato la parola “NP” è sostituita con la parola “CF”;

- alla pagina 177, nel campo RS180001 nei valori ammessi la parola “50” è sostituita con la parola “60” e nel controllo è aggiunto il periodo: “Se B63 è minore o uguale a 23/05/2018 allora il campo deve essere minore o uguale a 50”; nel campo RS180002 nel controllo di rispondenza è aggiunto il periodo: “Se B63 > 23/05/2018 allora il campo deve essere uguale a 1”; nel campo RS178002 nel formato la parola “NP” è sostituita con la parola “CF”;

- alla pagina 179, nel campo RS252003 è aggiunto il seguente controllo bloccante: “Se è ENTE\_NON\_RES allora il campo deve essere minore o uguale a 65000 altrimenti il campo deve essere assente”;

- alla pagina 180, nei campi da RS270006 a RS270009, nel controllo “monomodulo” la parola “SI” è eliminata;

- alla pagina 182, nel campo RT024003 è aggiunto il seguente controllo bloccante: “Il campo deve essere uguale a RT024001 + RT024002”; nel campo RT028001 il controllo è sostituito dal seguente: “Il campo deve essere minore o uguale al minore tra (RT027001 e se positivo (RT103001 - RT103002 - RT008001))”; nel campo RT061001 è aggiunto il seguente controllo bloccante: “Se esiste almeno un dato nel rigo allora il campo deve essere presente”; nel campo RT061002 nel formato è eliminata la parola “SI”;

- alla pagina 183, nei campi da RT061002 a RT069001, nel controllo “monomodulo” è eliminata la parola “SI”;

- alla pagina 192, nel campo RX001001 nel controllo è aggiunto il seguente: “Se il quadro RN è assente allora CREDITO\_TNGN = 0. Se B18 > 0 e il quadro GC non è presente allora CREDITO\_TNGN = GN011001 - RQ007001. Se B18 > 0 e il quadro GC è presente allora CREDITO\_TNGN = GC011001 - RQ007001. Se B19 > 0 allora CREDITO\_TNGN = TN009001 - RQ007001” e l’ultimo periodo è sostituito

con il seguente: “Il campo deve essere uguale a  $RN023003 - RN023002 - MAGG\_CREDITI - CREDITO\_TNGN$ ”; nel campo RX001002 nel controllo dopo il secondo periodo sono aggiunti e modificati con i seguenti: “Se il quadro RN è assente allora  $CREDITO\_TNGN = 0$ . Se  $B18 > 0$  e il quadro GC non è presente allora  $CREDITO\_TNGN = GN011001 - RQ007001$ . Se  $B18 > 0$  e il quadro GC è presente allora  $CREDITO\_TNGN = GC011001 - RQ007001$ . Se  $B19 > 0$  allora  $CREDITO\_TNGN = TN009001 - RQ007001$ .  $CREDITI =$  valore assoluto di ( se negativo  $(RN023003 - RN023002 - MAGG\_CREDITI - CREDITO\_TNGN)$ )

Se  $B12 = 2$  allora il campo deve essere uguale a  $PN014001 - RQ007001 + CREDITI$ . altrimenti se il quadro RN è presente allora il campo deve essere uguale a  $RN024001 - RN025001 - RQ007001 + CREDITI$ . altrimenti se il quadro RN è assente e ( $B18 > 0$  o  $B19 > 0$ ) allora il campo deve essere uguale a  $CREDITI$ ”;

- alla pagina 193, nel campo RX003001 nel controllo le parole “RI002020” e “RI003020” sono sostituite, rispettivamente, con le parole “RI002021” e “RI003021”;

- alla pagina 194, nel campo RX003002 nel controllo le parole “RI002020” e “RI003020” sono sostituite, rispettivamente, con le parole “RI002021” e “RI003021” e nell’ultimo periodo le parole “RI002022” e “RI003022” sono sostituite, rispettivamente, con la parole “RI002023” e “RI003023””; nel campo RX004001 nel controllo le parole “RI004003” e “RI005003” sono sostituite, rispettivamente, con le parole “RI010003” e “RI011003”;

- alla pagina 203, nel campo RZ007002, nel controllo in fondo è aggiunto: “- RZ007005””; nel campo RZ007004, nel controllo in fondo è aggiunto: “- RZ007006””;

- alla pagina 204, nel campo RX035001 nella descrizione le parole “sez II” sono sostituite con le seguenti: “sez. I, II e VI” e il controllo è sostituito dal seguente: “ $MAGG\_CREDITI =$  alla somma delle colonne 5 dei rigi da DI1 a DI20 con colonna 2 uguale a 1130 per tutti i moduli. Il campo deve essere uguale a  $RT010001 + RT029001 - RT103003 - MAGG\_CREDITI$ ”; è aggiunto il campo “RX035002” con descrizione “Imposta quadro RT - sez. I, II e VI - Importo a credito risultante dalla

presente dichiarazione”, formato “NP”, monomodulo “SI”, controllo bloccante “MAGG\_CREDITI = alla somma delle colonne 5 dei rigi da DI1 a DI20 con colonna 2 uguale a 1130 per tutti i moduli. Impostare DEBITI = RT010001 + RT029001 - RT103003. CREDITI = valore assoluto di (se negativo (DEBITI - MAGG\_CREDITI)). Il campo deve essere uguale a CREDITI”; nel campo RX035003 nella descrizione le parole “sez II” sono sostituite con le seguenti: “sez. I, II e VI”; nel campo RX035004 nella descrizione le parole “sez II” sono sostituite con le seguenti: “sez. I, II e VI”; nel campo RX035005 nella descrizione le parole “sez II” sono sostituite con le seguenti: “sez. I, II e VI”;

- alla pagina 207, nel campo RZ043002, il controllo è sostituito dal seguente: “Deve essere almeno pari alla somma di RZ008002 + RZ008005”;

- alla pagina 214, è aggiunto il campo TN025005 con descrizione “Art. 168-ter TUIR”, formato “CB”;

- alla pagina 216, nei campi TR004003, TR005003 e TR006003 nei valori ammessi in fondo sono aggiunte le parole “o 4”;

- alla pagina 227, nel campo RU008001, nel controllo le parole “C3” e “C8” sono eliminate;

- alla pagina 233, nel campo RU100003 nel controllo la parola “B100002” è sostituita con la parola “RU100002”;

- alla pagina 234, nel campo RU100006 nel controllo la parola “B100005” è sostituita con la parola “RU100005”; nel campo RU100007 nel controllo la parola “B100005” è sostituita con la parola “RU100005”;

- alla pagina 237, nei campi RU512001 e RU512002, nel controllo la parola “C8” è sostituita con la parola “C2”.

## *9. Modificazioni delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello Redditi 2018-SP*

9.1. Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 15 febbraio 2018, pubblicato in pari data, concernente l'approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione “Redditi 2018-SP”, sono apportate le seguenti modifiche:

- alla pagina 170, nei campi RU512001 e RU512002, nel controllo la parola “C8” è sostituita con la parola “C2”;

- alla pagina 181, nel controllo del campo RW001004, dopo la parola “rigo” è aggiunto il seguente periodo: “ed il campo RW001003 assume valore diverso da 14”.

#### *10. Modificazioni delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello Consolidato nazionale e mondiale 2018*

10.1. Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 15 febbraio 2018, pubblicato in pari data, concernente l'approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione “Consolidato nazionale e mondiale 2018”, è apportata la seguente modifica:

- alla pagine 128 e 129, nei campi CS065002, CS066002, CS067002, CS068002, CS069002 e CS070002, nella colonna “Valori Ammessi” la parola 50 è sostituita con la parola “60”; nella colonna “Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione” del campo CS065002 sono aggiunte le parole “I codici da 51 a 60 possono essere presenti solo se il campo 63 del record B è superiore a 23/05/2018”.

#### *11. Modificazioni delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello Irap 2018*

11.1. Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 15 febbraio 2018, pubblicato in pari data, concernente l'approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione “Irap 2018”, sono apportate le seguenti modifiche:

- alla pagina 90, all’interno del paragrafo 3.5.7.13, con riferimento all’elemento CodiceZfu, le parole “Validazione: può assumere valori da 1 a 50” sono sostituite dalle seguenti parole “Validazione: può assumere valori da 1 a 60” e dopo le parole “Controllo bloccante: il codice contenuto nel campo deve corrispondere ad una zona appartenente alla regione indicata dal CodiceRegione.” sono aggiunte le parole “ Se l’elemento FinePeriodoImposta è minore o uguale a 23/05/2018 allora il campo deve essere minore o uguale a 50.”; con riferimento all’elemento CodiceRegione, le parole “Controllo di rispondenza: il campo può assumere i valori 1, 4, 5, 6, 8, 10, 11, 14, 15,

16 e 19” sono sostituite dalle seguenti parole “Controllo di rispondenza: il campo può assumere i valori 1, 2, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17 e 19”;

- vengono aggiornati, contestualmente, gli schema fornituraIra\_2018.xsd e dichiarazioneIra\_2018.xsd.

## *12. Aggiornamenti e correzioni delle specifiche tecniche*

12.1. Eventuali aggiornamenti delle istruzioni e ulteriori correzioni alle specifiche tecniche saranno pubblicate nell'apposita sezione del sito internet dell'Agenzia delle Entrate.

### **Motivazioni**

Con il presente provvedimento vengono approvate alcune modifiche dei modelli di dichiarazione Redditi 2018-PF Fascicolo 3, Redditi 2018-ENC, Redditi 2018-SC, Redditi 2018-SP, Consolidato nazionale e mondiale 2018, Irap 2018, nonché delle relative istruzioni approvati con separati provvedimenti del 30 gennaio 2018.

Inoltre, con il presente provvedimento vengono approvate alcune modifiche alle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nei modelli Redditi 2018-ENC, Redditi 2018-SC, Redditi 2018-SP, Consolidato nazionale e mondiale 2018 e Irap 2018, approvate con separati provvedimenti del 15 febbraio 2018.

Le modifiche alle istruzioni e ai modelli di dichiarazione si rendono necessarie per adeguarli alla normativa vigente e alla prassi emanata successivamente alla loro approvazione e per la correzione di alcuni errori materiali riscontrati dopo la pubblicazione sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate.

### **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 gennaio 2001.

### *Disciplina normativa di riferimento*

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 30 gennaio 2018, recante: approvazione del modello di dichiarazione “REDDITI 2018-PF”, con le relative istruzioni, che le persone fisiche devono presentare nell’anno 2018, per il periodo d’imposta 2017, ai fini delle imposte sui redditi. Approvazione dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione dei parametri da utilizzare per il periodo d’imposta 2017 nonché della scheda da utilizzare ai fini delle scelte della destinazione dell’otto, del cinque e del due per mille dell’IRPEF;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 30 gennaio 2018, recante: approvazione del modello di dichiarazione “Redditi 2018-ENC”, con le relative istruzioni, che gli enti non commerciali residenti nel territorio dello Stato e i soggetti non residenti ed equiparati devono presentare nell’anno 2018 ai fini delle imposte sui redditi. Approvazione dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione dei parametri da utilizzare per il periodo d’imposta 2017;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 30 gennaio 2018, recante: approvazione del modello di dichiarazione “Redditi 2018-SC”, con le relative istruzioni, che le società ed enti commerciali residenti nel territorio dello Stato e i soggetti non residenti equiparati devono presentare nell’anno 2018 ai fini delle imposte sui redditi. Approvazione dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione dei parametri da utilizzare per il periodo d’imposta 2017;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 30 gennaio 2018 recante: approvazione del modello di dichiarazione “Redditi 2018-SP”, con le relative istruzioni, che le società semplici, in nome collettivo, in accomandita semplice ed equiparate devono presentare nell’anno 2018 ai fini delle imposte sui redditi. Approvazione dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione dei parametri da utilizzare per il periodo d’imposta 2017;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 30 gennaio 2018 recante: approvazione del modello “Consolidato nazionale e mondiale 2018”, con le relative istruzioni, da presentare nell’anno 2018 ai fini della dichiarazione dei soggetti ammessi alla tassazione di gruppo di imprese controllate residenti nonché dei soggetti ammessi alla determinazione dell’unica base imponibile per il gruppo di imprese non



residenti;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 30 gennaio 2018 recante: approvazione del modello di dichiarazione “Irap 2018” con le relative istruzioni, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell’imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per l’anno 2017;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 15 febbraio 2018 recante: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione “Redditi 2018-ENC”;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 15 febbraio 2018 recante: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione “Redditi 2018-SC”;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 15 febbraio 2018 recante: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione “Redditi 2018-SP”;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 15 febbraio 2018 recante: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello “Consolidato nazionale e mondiale 2018”;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 15 febbraio 2018 recante: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione dei dati contenuti nel modello di dichiarazione “Irap 2018”, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell’imposta regionale sulle attività produttive (Irap) per l’anno 2017;

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, 21/05/2018

IL DIRETTORE DELL’AGENZIA

Ernesto Maria Ruffini

*Firmato digitalmente*