

Prot.72432/2013

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 2013, dei controlli tra UNICO 2013 ed i modelli degli studi di settore e della modifica della modulistica degli studi di settore da utilizzare per il periodo di imposta 2012

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 2013, 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 tra UNICO 2013 ed i modelli degli studi di settore.

2.1 Sono approvati i controlli tra UNICO 2013 ed i modelli degli studi di settore di cui all'allegato n. 2 del presente Provvedimento.

3 Modifica ai modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da utilizzare per il periodo d'imposta 2012 approvati con Provvedimento del 27 maggio 2013

3.1 I modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relativi agli studi VG33U, VG37U, VG67U, VG74U, WK05U, e le istruzioni relative allo studio WK05U, approvati con il Provvedimento prot. n. R.U. 64812 del 27 maggio 2013, sono sostituiti da quelli allegati al presente Provvedimento (allegati da 3 a 8).

3.2 La modifica dei modelli e delle istruzioni indicati nel comma precedente viene effettuata per correggere le seguenti anomalie:

a) nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore VG33U, è inserito il titolo di sezione del quadro Z;

b) alla pagina 6 del modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore VG37U, è inserito il campo relativo al codice fiscale;

c) nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore VG67U, è stato corretto un refuso grafico in corrispondenza del quadro T;

e) nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore VG74U, sono inserite le sezioni "Asseverazione dei dati contabili ed extracontabili" e "Attestazione delle cause di non congruità o non coerenza";

f) nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore WK05U e nelle relative istruzioni, è stato modificato l'ordine dei righe D75, D76 e D77.

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 2012, che costituiscono parte integrante della dichiarazione dei redditi da presentare con il modello UNICO 2013.

Inoltre, vengono approvati i controlli tra UNICO 2013 ed i modelli degli studi di settore.

Sono altresì modificati i modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relativi agli studi VG33U, VG37U, VG67U, VG74U, WK05U, e le istruzioni relative allo studio WK05U, approvati con il Provvedimento prot. n. R.U. 64812 del 27 maggio 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 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;
- Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate prot. n. R.U. 64812 del 27 maggio 2013: 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 2012.

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 13 giugno 2013

IL DIRETTORE DELL’AGENZIA

Attilio Befera