



Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nei modelli “Unico 2005–SC” e “Consolidato nazionale e mondiale 2005”.

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

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

Dispone:

1. *Trasmissione telematica dei dati relativi ai modelli Unico 2005–SC e Consolidato nazionale e mondiale 2005.*

1.1. Gli utenti del servizio telematico devono trasmettere in via telematica i dati contenuti nel modello di dichiarazione Unico 2005–SC, approvato con provvedimento del 15 febbraio 2005, da presentare nell'anno 2005 da parte delle società ed enti commerciali residenti nel territorio dello Stato e dei soggetti non residenti equiparati, secondo le specifiche tecniche contenute nell'*Allegato A* al presente provvedimento.

1.2. Gli utenti del servizio telematico devono trasmettere in via telematica i dati contenuti nel modello Consolidato nazionale e mondiale 2005, approvato con provvedimento del 15 febbraio 2005, da presentare nell'anno 2005 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, secondo le specifiche tecniche contenute nell'*Allegato B* al presente provvedimento.

2. *Trasmissione telematica dei dati relativi alla dichiarazione IVA/2005, alla dichiarazione modello 770/2005 Ordinario ed alla dichiarazione dell'imposta regionale sulle attività produttive.*

2.1. I dati relativi alla dichiarazione annuale IVA/2005, contenuti nel modello di cui al punto 1.1, devono essere trasmessi dagli utenti del servizio telematico secondo le specifiche tecniche riportate nell'*Allegato A* al provvedimento 7 marzo 2005, pubblicato nel supplemento ordinario n. 46 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 66 del 21 marzo 2005, di approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nella dichiarazione IVA/2005 relativa all'anno 2004.

2.2. I dati relativi alla dichiarazione modello 770/2005 Ordinario nonché alla dichiarazione dell'imposta regionale sulle attività produttive, contenuti nel modello di cui al punto 1.1, devono essere trasmessi dagli utenti del servizio telematico secondo le specifiche tecniche approvate con separati provvedimenti.

3. *Trasmissione telematica dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri.*

3.1. I dati relativi al "Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri – Esercenti attività d'impresa", approvato unitamente al modello di cui al punto 1.1, devono essere trasmessi dagli utenti del servizio telematico secondo le specifiche tecniche contenute nell'*Allegato C* al provvedimento di approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione Unico 2005–PF;

Motivazioni.

Con distinti provvedimenti del 15 febbraio 2005, sono stati approvati i modelli, con le relative istruzioni, "Unico 2005—SC", da presentare nell'anno 2005 da parte delle società ed enti commerciali residenti nel territorio dello Stato e dei soggetti non residenti equiparati, nonché "Consolidato nazionale e mondiale 2005", da presentare nell'anno 2005 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.

Ciascuno dei suddetti provvedimenti fa rinvio ad un successivo atto dell'Agenzia delle Entrate per la definizione delle specifiche tecniche per la trasmissione in via telematica dei dati contenuti nei predetti modelli.

Pertanto, al fine di dare attuazione a tali disposizioni, con il presente provvedimento sono definite:

- nell'*Allegato A*, le specifiche tecniche da utilizzare per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nel modello di dichiarazione Unico 2005–SC da parte delle società di capitali, enti commerciali ed equiparati che provvedono direttamente all'invio nonché da parte degli altri utenti del servizio telematico che intervengono quali intermediari abilitati alla trasmissione;
- nell'*Allegato B*, le specifiche tecniche da adottare per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nel modello Consolidato nazionale e mondiale 2005, da presentare 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 che provvedono direttamente all'invio nonché da parte degli altri utenti del servizio telematico che intervengono quali intermediari abilitati alla trasmissione.

Si riportano i riferimenti normativi del presente provvedimento.

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.

Decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, e successive modificazioni: disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi;

Decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni: istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto;

Decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, e successive modificazioni: istituzione dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP), revisione degli scaglioni delle aliquote e delle detrazioni dell'IRPEF e istituzione di una addizionale regionale a tale imposta, nonché riordino della disciplina dei tributi locali;

Decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e successive modificazioni: norme di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi e dell'imposta sul valore aggiunto, nonché di modernizzazione del sistema di gestione delle dichiarazioni;

Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, e successive modificazioni: modalità per la presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi, all'imposta regionale sulle attività produttive e all'imposta sul valore aggiunto;

Decreto 31 luglio 1998, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 187 del 12 agosto 1998: modalità tecniche di trasmissione telematica delle dichiarazioni e dei contratti di locazione e di affitto da sottoporre a registrazione, nonché di esecuzione telematica dei pagamenti, come modificato dal decreto 24 dicembre 1999, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 306 del 31 dicembre 1999, nonché dal decreto 29 marzo 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 78 del 3 aprile 2000;

Decreto 18 febbraio 1999, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 44 del 23 febbraio 1999, decreto 12 luglio 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 173 del 26 luglio 2000, decreto 21 dicembre 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 3 del 4 gennaio 2001 e decreto 19 aprile 2001, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 96 del 26 aprile 2001: individuazione di altri soggetti abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni, comprese quelle delle amministrazioni dello Stato;

Provvedimento 13 gennaio 2005, pubblicato nel supplemento ordinario n. 14 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 24 del 31 gennaio 2005: approvazione dei modelli 770/2005, con le relative istruzioni per la compilazione, concernente la dichiarazione dei sostituti d'imposta nonché degli intermediari ed altri soggetti tenuti alla comunicazione di dati ai sensi di specifiche disposizioni normative;

Provvedimento 14 gennaio 2005, pubblicato nel supplemento ordinario n. 11 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 22 del 28 gennaio 2005: approvazione dei modelli di dichiarazione IVA/2005 concernenti l'anno 2004, con le relative istruzioni e busta, da presentare nell'anno 2005 ai fini dell'imposta sul valore aggiunto nonché del modello IVA 74-bis con le relative istruzioni;

Provvedimento 15 febbraio 2005, pubblicato nel supplemento ordinario n. 31 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 56 del 9 marzo 2005: approvazione del modello di dichiarazione Unico 2005-PF nonché, tra l'altro, dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri da utilizzare per il periodo d'imposta 2004;

Provvedimento 15 febbraio 2005, pubblicato nel supplemento ordinario n. 44 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 64 del 18 marzo 2005: approvazione del modello di

dichiarazione Unico 2005–SC, che le società ed enti commerciali residenti nel territorio dello Stato e i soggetti non residenti equiparati devono presentare nell'anno 2005;

Provvedimento 15 febbraio 2005, pubblicato nel supplemento ordinario n. 44 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 64 del 18 marzo 2005: approvazione del modello Consolidato nazionale e mondiale 2005, da presentare nell'anno 2005 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 15 febbraio 2005, pubblicato nel supplemento ordinario n. 42 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 63 del 17 marzo 2005: approvazione dei modelli Unico 2005, quadri IQ, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per l'anno 2004;

Provvedimento 7 marzo 2005, pubblicato nel supplemento ordinario n. 46 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 66 del 21 marzo 2005: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nella dichiarazione annuale IVA/2005.

Il presente provvedimento sarà pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Roma, 22 aprile 2005

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

Raffaele Ferrara