



# *Agenzia delle Entrate*

## *Direzione Centrale Gestione Tributi*

*Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione Unico 2004-PF e nei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri.*

### **IL DIRETTORE DELL'AGENZIA**

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

#### **Dispone:**

1. *Trasmissione telematica dei dati relativi al modello di dichiarazione Unico 2004-PF.*

1.1. Gli utenti del servizio telematico devono trasmettere in via telematica i dati contenuti nel modello di dichiarazione Unico 2004-PF, approvato con provvedimento del 16 marzo 2004, da presentare nell'anno 2004 da parte delle persone fisiche, secondo le specifiche tecniche contenute nell'*Allegato A* al presente provvedimento.

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

2.1. I dati relativi ai modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri, contenuti nel modello Unico 2004-PF, devono essere trasmessi dagli utenti del servizio telematico secondo le specifiche tecniche riportate, rispettivamente:

- a) per gli esercenti arti e professioni, nell'*Allegato B* al presente provvedimento;
- b) per gli esercenti attività d'impresa, nell'*Allegato C* al presente provvedimento.

3. *Trasmissione telematica dei dati relativi alla dichiarazione IVA/2004, alla dichiarazione modello 770/2004 Ordinario ed alla dichiarazione dell'imposta regionale sulle attività produttive contenuti nel modello di dichiarazione Unico 2004-PF.*

3.1. I dati relativi alla dichiarazione annuale IVA 2004, contenuta nel modello Unico 2004-PF, devono essere trasmessi dagli utenti del servizio telematico secondo le specifiche tecniche riportate nell'*Allegato A* al provvedimento 18 marzo 2004, pubblicato nel supplemento ordinario n. 51 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 73 del 27 marzo 2004, di approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nella dichiarazione IVA/2004 relativa all'anno 2003.

3.2. I dati relativi alla dichiarazione modello 770/2004 Ordinario, contenuta nel modello Unico 2004-PF, devono essere trasmessi dagli utenti del servizio telematico secondo le specifiche tecniche riportate nell'*Allegato B* al provvedimento 31 marzo 2004, pubblicato nel supplemento ordinario n. 71 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 93 del 21 aprile 2004, di approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nelle dichiarazioni dei sostituti d'imposta modello 770/2004 Semplificato e modello 770/2004 Ordinario, relativi all'anno 2003.

3.3. I dati relativi alla dichiarazione dell'imposta regionale sulle attività produttive, contenuta nel modello Unico 2004-PF, devono essere trasmessi dagli utenti del servizio telematico secondo le specifiche tecniche approvate con separato provvedimento.

4. *Trasmissione telematica dei dati riguardanti la scelta per la destinazione dell'otto per mille dell'IRPEF.*

4.1. I dati riguardanti la scelta dell'otto per mille dell'IRPEF, espressa nell'apposita scheda, approvata unitamente al modello Unico 2004-PF, 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, devono essere trasmessi dagli utenti del servizio telematico secondo le specifiche tecniche contenute nell'*Allegato C* al provvedimento 18 marzo 2004, pubblicato nel supplemento ordinario n. 53 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 75 del 30 marzo 2004, di approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nelle dichiarazioni modelli 730/2004.

#### **Motivazioni.**

Con provvedimento del 16 marzo 2004 è stato approvato il modello di dichiarazione Unico 2004-PF, con le relativi istruzioni, concernente la dichiarazione agli effetti delle imposte sui redditi delle persone fisiche da presentare nell'anno 2004.

Lo stesso provvedimento ha, inoltre, approvato i modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri per il periodo d'imposta 2003, unitamente alle relative istruzioni. Tali modelli, che costituiscono parte integrante della dichiarazione Unico 2004–PF, devono essere presentati dagli esercenti attività d'impresa o attività professionali per le quali non sono stati approvati gli studi di settore, ovvero, ancorché approvati, operano le condizioni di inapplicabilità individuate nei provvedimenti di approvazione degli studi stessi.

Il punto 2.2 del suddetto provvedimento 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 nella medesima dichiarazione Unico 2004–PF.

Pertanto, al fine di dare attuazione alle predette 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 2004–PF, da parte delle persone fisiche 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 per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri da parte degli esercenti arti e professioni che provvedono direttamente all'invio nonché da parte degli altri utenti del servizio telematico che intervengono quali intermediari abilitati alla trasmissione;
- nell'*Allegato C*, le specifiche tecniche da adottare per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri da parte degli esercenti attività d'impresa 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; 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 15 gennaio 2004, pubblicato nel supplemento ordinario n. 15 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 23 del 29 gennaio 2004: approvazione dei modelli di dichiarazione IVA/2004 concernenti l'anno 2003, con le relative istruzioni, da presentare nell'anno 2004 ai fini dell'imposta sul valore aggiunto nonché del modello IVA 74bis con le relative istruzioni;

Provvedimento 15 gennaio 2004, pubblicato nel supplemento ordinario n. 22 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 33 del 10 febbraio 2004: approvazione dei modelli 770/2004, 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 18 marzo 2004, pubblicato nel supplemento ordinario n. 53 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 75 del 30 marzo 2004: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nelle dichiarazioni modelli 730/2004;

Provvedimento 16 marzo 2004, pubblicato nel supplemento ordinario n. 55 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 76 del 31 marzo 2003: approvazione del modello di dichiarazione Unico

2004–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 2003;

Provvedimento 18 marzo 2004, pubblicato nel supplemento ordinario n. 51 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 73 del 27 marzo 2004: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nella dichiarazione annuale IVA/2004;

Provvedimento 31 marzo 2004, pubblicato nel supplemento ordinario n. 71 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 93 del 21 aprile 2004: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nelle dichiarazioni modello 770/2004 Semplificato e modello 770/2004 Ordinario;

Provvedimento 31 marzo 2004, pubblicato nel supplemento ordinario n. 74 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 96 del 24 aprile 2004: approvazione dei modelli Unico 2004, quadri IQ, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per l'anno 2003.

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

Roma, 30 aprile 2004

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

Raffaele Ferrara