



# Agenzia delle Entrate

## Direzione Centrale Gestione Tributi

*Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione dei dati contenuti nei quadri IQ dei modelli di dichiarazione Unico 2004–PF, Unico 2004–SP, Unico 2004–SC, Unico 2004–ENC ed Unico 2004–AP, ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP).*

### IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

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

#### Dispone:

1. *Trasmissione telematica dei dati contenuti nei quadri IQ, ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP).*
  - 1.1. Gli utenti del servizio telematico devono trasmettere in via telematica i dati contenuti nel quadro IQ del modello di dichiarazione Unico 2004–PF, riservato alle persone fisiche, 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 quadro IQ del modello di dichiarazione Unico 2004–SP, riservato alle società di persone ed equiparate, secondo le specifiche tecniche contenute nell'*Allegato B* al presente provvedimento.
  - 1.3. Gli utenti del servizio telematico devono trasmettere in via telematica i dati contenuti nel quadro IQ del modello di dichiarazione Unico 2004–SC, riservato alle società di capitali, enti commerciali ed equiparati, secondo le specifiche tecniche contenute nell'*Allegato C* al presente provvedimento.
  - 1.4. Gli utenti del servizio telematico devono trasmettere in via telematica i dati contenuti nel quadro IQ del modello di dichiarazione Unico 2004–ENC, riservato agli enti non commerciali ed equiparati, secondo le specifiche tecniche contenute nell'*Allegato D* al presente provvedimento.

1.5. Gli utenti del servizio telematico devono trasmettere in via telematica i dati contenuti nel quadro IQ del modello di dichiarazione Unico 2004–AP, riservato alle amministrazioni ed enti pubblici, secondo le specifiche tecniche contenute nell'*Allegato E* al presente provvedimento.

### **Motivazioni.**

Con provvedimento del 31 marzo 2004, pubblicato nel supplemento ordinario n. 74 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 96 del 24 aprile 2004, sono stati approvati i modelli di dichiarazione “Unico 2004–PF, quadro IQ”, “Unico 2004–SP, quadro IQ”, “Unico 2004–SC, quadro IQ”, “Unico 2004–ENC, quadro IQ”, “Unico 2004–AP, quadro IQ”, con le relative istruzioni, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per l'anno 2003.

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 nelle predette dichiarazioni ai fini IRAP.

Pertanto, al fine di dare attuazione a tale disposizione, 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, quadro IQ, 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 utilizzare per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nel modello di dichiarazione Unico 2004–SP, quadro IQ, da parte delle società di persone ed equiparate 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 utilizzare per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nel modello di dichiarazione Unico 2004–SC, quadro IQ, 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 D*, le specifiche tecniche da utilizzare per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nel modello di dichiarazione Unico 2004–ENC,

quadro IQ, da parte degli enti non 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 E*, le specifiche tecniche da utilizzare per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nel modello di dichiarazione Unico 2004-AP, quadro IQ, da parte delle amministrazioni ed enti pubblici 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 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 16 marzo 2004, pubblicato nel supplemento ordinario n. 55 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 76 del 31 marzo 2004: approvazione, tra gli altri, del modello di dichiarazione Unico 2004–PF, da utilizzare per il periodo d'imposta 2003;

Provvedimento 31 marzo 2004, pubblicato nel supplemento ordinario n. 69 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 91 del 19 aprile 2004: approvazione del modello di dichiarazione Unico 2004–ENC, che gli enti non commerciali residenti nel territorio dello Stato e i soggetti non residenti ed equiparati devono presentare nell'anno 2004;

Provvedimento 31 marzo 2004, pubblicato nel supplemento ordinario n. 69 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 91 del 19 aprile 2004: approvazione del modello di dichiarazione Unico 2004–SC, che le società ed enti commerciali residenti nel territorio dello Stato e i soggetti non residenti equiparati devono presentare nell'anno 2004;

Provvedimento 31 marzo 2004, pubblicato nel supplemento ordinario n. 69 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 91 del 19 aprile 2004: approvazione del modello di dichiarazione Unico 2004–SP, che le società semplici, in nome collettivo, in accomandita semplice ed equiparate devono presentare nell'anno 2004;

Provvedimento 31 marzo 2004, in 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