



Modificazioni dei modelli di dichiarazione Redditi 2017-ENC, Redditi 2017-SC, Redditi 2017-SP, Consolidato nazionale e mondiale 2017 e Irap 2017, e delle relative istruzioni, approvati con separati provvedimenti del 31 gennaio 2017. Modificazioni delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati dei modelli di dichiarazione Redditi 2017-ENC, Redditi 2017-SC, Redditi 2017-SP, Consolidato nazionale e mondiale 2017 e Irap 2017, approvate con separati provvedimenti del 15 febbraio 2017. Modificazioni delle istruzioni generali comuni ai modelli Redditi 2017 delle società e degli enti

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

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

Dispone:

1. Modificazioni delle istruzioni generali comuni ai modelli Redditi 2017 delle società e degli enti

1.1. Al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 31 gennaio 2017, pubblicato in pari data, concernente l'approvazione anche delle istruzioni generali comuni ai modelli "Redditi 2017" delle Società e degli Enti, che ha approvato il modello di dichiarazione "Redditi 2017-SC", sono apportate le seguenti modifiche:

- alla pagina 11 delle istruzioni, al paragrafo 4.2, dopo le parole "art. 1, comma 553, della legge 11 dicembre 2016, n. 232." sono aggiunte le parole "La determinazione dell'acconto dovuto ai fini dell'IRES è effettuata considerando, inoltre, quale imposta del periodo precedente quella che si sarebbe determinata applicando le disposizioni di cui al comma 1 dell'art. 7 del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50."; al paragrafo 4.3, secondo capoverso, dopo le parole "15.000 euro annui" sono aggiunte le parole "(ridotti a 5.000 euro annui dall'art. 3, comma 1, lett. a), del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50)".

2. Modificazioni del modello di dichiarazione Redditi 2017-ENC e delle relative istruzioni

2.1. Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 31 gennaio 2017, pubblicato in pari data, concernente l’approvazione del modello “Redditi 2017-ENC”, sono apportate le seguenti modifiche:

- nel frontespizio, nel riquadro “Tipo di dichiarazione” è inserita, dopo la casella “Eventi eccezionali”, la casella denominata “Art. 13-bis”;

- nel quadro RX, in alto a destra, è inserita la casella “Mod. N.”;

- alla pagina 7, dopo la “Tabella eventi eccezionali” sono aggiunte le parole “La casella “**Art. 13-bis**” deve essere barrata dai soggetti diversi dalle micro imprese di cui all'articolo 2435-ter del codice civile, che redigono il bilancio in conformità alle disposizioni del codice civile, per i quali, relativamente al periodo di imposta nel quale vanno dichiarati i componenti reddituali e patrimoniali rilevati in bilancio a decorrere dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2015, il termine di cui al comma 2 dell'articolo 2 del DPR 22 luglio 1998, n. 322, per la presentazione delle dichiarazioni in materia di imposte sui redditi, è prorogato di 15 giorni (art. 13-bis, decreto-legge 30 dicembre 2016, n. 244, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 febbraio 2017, n. 19).”

- alla pagina 11 delle istruzioni, la “tabella D” è sostituita dalla seguente:

CODICE	ELENCO CODICI SETTORE DI ATTIVITÀ
1	Assistenza sociale e socio sanitaria
2	Assistenza sanitaria
3	Beneficenza
4	Istruzione
5	Formazione
6	Sport dilettantistico
7	Tutela, promozione e valorizzazione delle cose di interesse artistico e storico di cui alla legge 1° giugno 1939, n. 1089, ivi comprese le biblioteche e i beni di cui al d.P.R. 30 settembre 1963, n. 1409
8	Tutela e valorizzazione della natura e dell’ambiente, con l’esclusione dell’attività, esercitata abitualmente, di raccolta e riciclaggio dei rifiuti urbani, speciali e pericolosi di cui all’art. 7 del d.lgs. 5 febbraio 1997, n. 22
9	Promozione della cultura e dell’arte
10	Tutela dei diritti civili
11	Ricerca scientifica di particolare interesse sociale svolta direttamente da fondazioni ovvero da esse affidata ad università, enti di ricerca ed altre fondazioni che la svolgono direttamente, in ambiti e secondo modalità stabilite con Decreto del Presidente della Repubblica 20 marzo 2003, n.135

- alla pagina 12 delle istruzioni, nell'ultimo capoverso, dopo le parole "15.000 euro annui" sono aggiunte le parole "(ridotti a 5.000 euro annui dall'art. 3 del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50)";

- alla pagina 25 delle istruzioni, in corrispondenza delle istruzioni alle "Colonne 3, 4, 5 e 6 (Estremi di registrazione del contratto)" dei righi da RB36 a RB50, le parole "devono essere" sono sostituite con la parola "vanno"; le parole da "Pertanto" fino alle parole "la colonna 7" sono sostituite con le parole "Se il contratto di locazione è stato registrato per via telematica tramite "Locazioni web" o "Contratti on line" oppure tramite il nuovo modello on line RLI, in alternativa può essere compilata la colonna 7";

- alla pagina 35 delle istruzioni, in corrispondenza delle istruzioni al rigo RE8, colonna 1, dopo le parole "2015", sono aggiunte le parole "e del comma 8, dell'art. 1, della legge n. 232 del 2016.";

- alla pagina 40 delle istruzioni, nel sestultimo capoverso, le parole "28 febbraio 2017" sono sostituite con le parole "30 giugno 2017"; alla fine del sestultimo capoverso, dopo le parole "decreto legge n. 189 del 2016", sono aggiunte le parole "e successive modifiche";

- alla pagina 91 delle istruzioni, in corrispondenza delle istruzioni alla colonna 5 dei righi da PN19 a PN21, le parole da "Qualora" fino alle parole "CE)" sono eliminate;

- alla pagina 143 delle istruzioni, nel secondo capoverso, le parole "10.000 euro (art. 2, comma 4-bis del decreto legge 28 gennaio 2014, n. 4, convertito con modificazioni dalla legge 28 marzo 2014, n. 50)" sono sostituite con le parole "15.000 euro (art. 2 della legge n. 186 del 2014)";

- alla pagina 149 delle istruzioni, al penultimo alinea, la parola "colonna 6" è sostituita con la parola "colonna 5";

- alla pagina 162 delle istruzioni, nell'ultimo capoverso, le parole "RU9" sono eliminate;

- alla pagina 213 delle istruzioni, nella "Tabella codici investimenti all'estero e attività estere di natura finanziaria", dopo il codice 19, è aggiunto il seguente codice: "CONTO DEPOSITO TITOLI ALL'ESTERO 20".

3. Modificazioni del modello di dichiarazione Redditi 2017-SC e delle relative istruzioni

3.1. Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 31 gennaio 2017, pubblicato in pari data, concernente l’approvazione del modello “Redditi 2017-SC”, sono apportate le seguenti modifiche:

- nel frontespizio, nel riquadro “Tipo di dichiarazione” è inserita, dopo la casella “Eventi eccezionali”, la casella denominata “Art. 13-bis”;

- nel quadro RF, al rigo RF30, dopo le parole “Applicazione IAS/IFRS” sono aggiunte le parole “e d.lgs. n. 139/2015”;

- nel quadro RF, al rigo RF48, le parole “aventi regimi fiscali privilegiati” sono sostituite con le parole “a fiscalità privilegiata”;

- nel quadro RF, al rigo RF53, dopo le parole “Applicazione IAS/IFRS” sono aggiunte le parole “e d.lgs. n. 139/2015”;

- nel quadro RV, nel rigo RV1, l’anno indicato nel titolo della colonna 3 è sostituito con “2015”;

- nel quadro CE, la numerazione dell’ultimo rigo della Sezione I-A è modificata in CE3;

- nel quadro RX, in alto a destra, è inserita la casella “Mod. N.”; è aggiunto il rigo “RX35 Imposta di cui al quadro RT – sez. II”, con caselle in corrispondenza delle colonne 1, 3, 4, 5 e 6;

- alla pagina 7 delle istruzioni, in corrispondenza dell’ultimo punto elenco della “Tabella eventi eccezionali”, il codice “5” è sostituito con il codice “6”; dopo la “Tabella eventi eccezionali” sono aggiunte le parole “La casella “**Art. 13-bis**” deve essere barrata dai soggetti diversi dalle micro imprese di cui all’art. 2435-ter del codice civile, che redigono il bilancio in conformità alle disposizioni del codice civile, per i quali, relativamente al periodo di imposta nel quale vanno dichiarati i componenti reddituali e patrimoniali rilevati in bilancio a decorrere dall’esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2015, il termine di cui al c. 2 dell’art. 2 del DPR n. 322/1998, per la presentazione delle dichiarazioni in materia di imposte sui redditi, è prorogato di 15 giorni (art. 13-bis, D.L. n. 244/2016, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 19 del 2017);

- alla pagina 11 delle istruzioni, nell'ultimo capoverso, dopo le parole "15.000 euro annui" sono aggiunte le parole "(ridotti a 5.000 euro annui dall'art. 3 del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50)";

- alla pagina 18 delle istruzioni, nel settimo capoverso, le parole "28 febbraio 2017" sono sostituite con le parole "30 giugno 2017"; alla fine del settimo capoverso, dopo le parole "decreto-legge n. 189 del 2016", sono aggiunte le parole "e successive modifiche";

- alla pagina 22 delle istruzioni, al primo capoverso, terzo alinea, dopo le parole "principi contabili internazionali" sono aggiunte le parole "e dei principi contabili nazionali a seguito del decreto legislativo n. 139 del 2015";

- alla pagina 28 delle istruzioni, al secondo capoverso, dopo le parole "principi contabili internazionali" sono aggiunte le parole "e dei principi contabili nazionali a seguito del decreto legislativo n. 139 del 2015";

- alla pagina 54 delle istruzioni, paragrafo 6.2, primo capoverso, la parola "REDDITI" è sostituita dalla parola "UNICO";

- alle pagine 148 e 149 delle istruzioni, le parole "139/2016", ovunque ricorrano, sono sostituite con le parole "139/2015";

- alla pagina 191 delle istruzioni, nell'esempio del quadro RN: al rigo RN1 colonna 3 il numero "900" è sostituito con il numero "9000"; al rigo RN22 colonna 2 è inserito il numero "1000";

- alla pagina 193 delle istruzioni, al primo alinea, le parole "colonna 5" sono sostituite con le parole "colonna 4"; al terzo alinea, le parole "colonna 4" sono sostituite con le parole "colonna 2";

- alla pagina 199 delle istruzioni, al penultimo alinea, le parole "colonna 5" sono sostituite con le parole "colonna 6";

- alla pagina 221 delle istruzioni, nel paragrafo 24.2, al terzo capoverso, nel secondo alinea, i due punti elenco sono denominati "a)" e "b)";

- alla pagina 223 delle istruzioni, nel paragrafo 24.3, al settimo capoverso, la parola "rinnovare" è sostituita con la parola "revocare";

- alla pagina 225 delle istruzioni, al paragrafo 27.2, secondo capoverso, la parola "RX34" è sostituita con la parola "RX35".

4. Modificazioni del modello di dichiarazione Redditi 2017-SP e delle relative istruzioni

4.1. Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 31 gennaio 2017, pubblicato in pari data, concernente l’approvazione del modello “Redditi 2017-SP”, sono apportate le seguenti modifiche:

- nel quadro RX, in alto a destra, è inserita la casella “Mod. N.”;
- nel quadro RV, nel rigo RV1, l’anno indicato nel titolo della colonna 3 è sostituito con “2015”;
- alla pagina 17 delle istruzioni, nel penultimo capoverso, le parole “28 febbraio 2017” sono sostituite con le parole “30 giugno 2017”; alla fine del penultimo capoverso, dopo le parole “decreto legge n. 189 del 2016”, sono aggiunte le parole “e successive modifiche”;
- alla pagina 57 delle istruzioni, in corrispondenza delle istruzioni alle “Colonne 3, 4, 5 e 6 (Estremi di registrazione del contratto)” dei rigi da RB11 a RB25, le parole “devono essere” sono sostituite con la parola “vanno”; le parole da “Pertanto” fino alle parole “la colonna 7” sono sostituite con le parole “Se il contratto di locazione è stato registrato per via telematica tramite “Locazioni web” o “Contratti on line” oppure tramite il nuovo modello on line RLI, in alternativa può essere compilata la colonna 7”;
- alla pagina 101 delle istruzioni, le parole “139/2016”, ovunque ricorrano, sono sostituite con le parole “139/2015”;
- alla pagina 156 delle istruzioni, in corrispondenza delle istruzioni relative al credito d’imposta “SVILUPPO NUOVI PRODOTTI SETTORE AGRICOLO Codice credito A8”, nell’ultimo periodo, la parola “2016” è sostituita con la parola “2017”;
- alla pagina 169 delle istruzioni, nel secondo capoverso, le parole “10.000 euro (art. 2, comma 4-bis del decreto legge 28 gennaio 2014, n. 4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2014, n. 50)” sono sostituite con le parole “15.000 euro (art. 2 della legge n. 186 del 2014)”;
- alla pagina 185 delle istruzioni, in corrispondenza delle istruzioni alla colonna 5 del rigo RX51, dopo le parole “15.000 euro” sono aggiunte le parole “(ridotti a 5.000 euro dall’art. 3, comma 1, lett. a), del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50)”;

- alla pagina 187 delle istruzioni, nella “Tabella codici investimenti all’estero e attività estere di natura finanziaria”, dopo il codice 19, è aggiunto il seguente codice: “CONTO DEPOSITO TITOLI ALL’ESTERO 20”.

5. Modificazioni delle istruzioni del modello Consolidato nazionale e mondiale 2017

5.1. Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 31 gennaio 2017, pubblicato in pari data, concernente l’approvazione del modello “CNM 2017”, sono apportate le seguenti modifiche:

- nel frontespizio del modello, nel riquadro “Tipo di dichiarazione” è inserita, dopo la casella “Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)”, la casella denominata “Art. 13-bis”;

- alla pagina 4 delle istruzioni, alla fine del paragrafo 1.2, sono aggiunte le parole “La casella “Art. 13-bis” è barrata qualora ad almeno uno dei soggetti aderenti alla tassazione di gruppo, si applichi l’art. 13-bis, decreto-legge 30 dicembre 2016, n. 244, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 febbraio 2017, n. 19, che proroga di 15 giorni il termine di cui al comma 2 dell’articolo 2 del DPR 22 luglio 1998, n. 322, per la presentazione delle dichiarazioni in materia di imposte sui redditi. A tal proposito, si rinvia alle istruzioni riportate nel modello Redditi 2017 – SC.”;

- alla pagina 5 delle istruzioni, nel penultimo capoverso, dopo le parole “15.000 euro annui” sono aggiunte le parole “(ridotti a 5.000 euro annui dall’art. 3 del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50)”;

- alla pagina 15 delle istruzioni, paragrafo 3.4, secondo capoverso, dopo le parole “consolidato nazionale” sono aggiunte la parole “o di rinnovo tacito”;

- alla pagina 16 delle istruzioni, paragrafo 3.4, penultimo capoverso, dopo le parole “consolidato nazionale” sono aggiunte la parole “o di rinnovo tacito”.

6. Modificazioni del modello di dichiarazione Irap 2017 e delle relative istruzioni

6.1. Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 31 gennaio 2017, pubblicato in pari data, concernente l’approvazione del modello “Irap 2017”, sono apportate le seguenti modifiche:

- nel frontespizio, nel riquadro “Tipo di dichiarazione” è inserita, dopo la casella “Eventi eccezionali”, la casella denominata “Art. 13-bis”;

- alla pagina 9 delle istruzioni, dopo la “Tabella degli eventi eccezionali”, sono aggiunte le parole “La casella “**Art. 13-bis**” deve essere barrata dai soggetti diversi dalle micro imprese di cui all'articolo 2435-ter del codice civile, che redigono il bilancio in conformità alle disposizioni del codice civile, per i quali, relativamente al periodo di imposta nel quale vanno dichiarati i componenti reddituali e patrimoniali rilevati in bilancio a decorrere dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2015, il termine di cui al comma 2 dell'articolo 2 del DPR 22 luglio 1998, n. 322, per la presentazione della dichiarazione in materia di Irap, è prorogato di 15 giorni (art. 13-bis, decreto-legge 30 dicembre 2016, n. 244, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 febbraio 2017, n. 19).”;

- alla pagina 13 delle istruzioni, nell'ultimo capoverso, dopo le parole “15.000 euro annui” sono aggiunte le parole “(ridotti a 5.000 euro annui dall'art. 3 del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50)”;

- alle pagine 18, 27, 36, 50 e 59 delle istruzioni, dopo le parole “con esclusione delle voci di cui ai numeri 9), 10), lettere c) e d), 12) e 13)” sono aggiunte le parole “, nonché dei componenti positivi e negativi di natura straordinaria derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda”;

- alla pagina 106 delle istruzioni, nella sezione riferita alla Regione Veneto, in corrispondenza dei codici A1, A2 e A3, le parole “2013-2015” sono sostituite con le parole “2014-2016”.

7. Modificazioni delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello Redditi 2017-ENC

7.1. Al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 15 febbraio 2017, pubblicato in pari data, concernente l'approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione Redditi 2017-ENC, sono apportate le seguenti modifiche:

- alla pagina 42, nel campo B25, nella colonna “Descrizione” la parola “Filler” è sostituita con le parole “Art. 13-bis”, nella colonna “Lunghezza” la parola “24” è

sostituita con la parola “1”, nella colonna “Formato” la parola “AN” è sostituita con la parola “CB”; nel campo B26, nella colonna “Posizione” la parola “131” è sostituita con la parola “108”, nella colonna “Lunghezza” la parola “20” è sostituita con la parola “43”;

- alla pagina 63, nel campo DI001002, nella colonna “Valori ammessi”, sono eliminati i seguenti codici tributo: ”1100, 1108, 1132, 1133, 1134, 1239, 1245, 1832 e 4006” e, dopo il codice tributo “8055”, è aggiunto il codice: “1678”;

- alla pagina 74, nel controllo del campo FC033001, la parola “o” è sostituita con la parola “e”;

- alla pagina 130, il controllo del campo RF119003 è sostituito dal seguente: “Se $B62 < 08/10/2015$ allora il campo deve essere assente altrimenti il campo deve essere uguale al minore tra $(RF119001 + RF119002 * 0,30 + RF118005)$; il controllo del campo RF120001 è sostituito dal seguente: “Se $B62 < 08/10/2015$ allora il campo deve essere assente altrimenti il campo deve essere uguale a $(RF119001 + RF119002 * 0,30 - RF118005)$;

- alla pagina 154, nel controllo del campo RN026003, le parole “+ RN026002” sono eliminate;

- alla pagina 173, nel controllo del campo RS121001, dopo la parola “presente”, sono aggiunte le parole: “Se $B63 = 31/12/2016$ allora il campo deve essere diverso da 2017”;

- alla pagina 179, nel controllo del campo RS150001, dopo la parola “presente” sono aggiunte le parole “Se $B63 = 31/12/2016$ allora il campo deve essere diverso da 2017”;

- alla pagina 180, nel controllo del campo RS150006, dopo l’ultima parola “ALiquota” sono aggiunte le parole “altrimenti il campo deve essere uguale al minore tra $(RS150005 + 96000) * ALiquota$ ”;

- alla pagina 184, nella colonna “Mono Modulo” del campo RS172001, è aggiunta la parola “SI”;

- alla pagina 192, nella colonna “Mono Modulo” dei campi dei rigi RT105 e RT106 la parola “SI” è eliminata;

- alla pagina 194, il controllo del campo RX001001, è sostituito dal seguente: “CREDITO_UTIL = RX002002 - RK022001 MAGG_CREDITI = alla somma delle colonne 5 dei righi da DI1 a DI20 con colonna 2 uguale a 2003 per tutti i moduli - CREDITO_UTIL Il campo deve essere uguale a RN034003 - MAGG_CREDITI”; nel campo RX001002 le parole “MAGG_CREDITI = alla somma delle colonne 5 dei righi da DI1 a DI20 con colonna 2 uguale a 2003 per tutti i moduli” sono sostituite con le parole “CREDITO_UTIL = RX002002 - RK022001 MAGG_CREDITI = alla somma delle colonne 5 dei righi da DI1 a DI20 con colonna 2 uguale a 2003 per tutti i moduli - CREDITO_UTIL”;

- alla pagina 195, nel controllo del campo RX002002, le parole “Il campo deve essere uguale a RK022001 + MAGG_CREDITI” sono sostituite con le parole “Se MAGG_CREDITI > 0 allora il campo deve essere compreso tra (RK022001 e RK022001 + MAGG_CREDITI) altrimenti il campo deve essere uguale a RK022001”; nel controllo dei campi RX003001 e RX003002, il codice tributo “1100” è eliminato;

- alla pagina 196, il controllo del campo RX005001, è sostituito dal seguente: “Il campo deve essere uguale alla somma di RM001005 + RM002005 + RM003005 + RM004002 + RM005002 di tutti i moduli presenti”;

- alla pagina 201, nella descrizione della sezione II del quadro RX, dopo le parole “2020” sono aggiunte le parole “, 1709, 1678”; nei campi da RX021001 a RX023005, nella colonna “Mono Modulo”, è eliminata la parola “SI”; nel controllo dei campi RX016001 e RX016002, dopo il codice tributo “1110”, è aggiunto il codice tributo “1709”;

- alla pagina 206, nel controllo del campo RZ031004, sono eliminati i seguenti codici tributo: ”1029, 1046, 1047, 1048, 1672, 1031 e 1032” e viene aggiunto il codice tributo “1678”; nel controllo del campo TR002002, dopo la parola “allora” sono aggiunte le parole “la somma di TR002002 di tutti i moduli”;

- alla pagina 207, nel controllo del campo TR003002, dopo la parola “allora” sono aggiunte le parole “la somma di TR003002 di tutti i moduli”;

- alla pagina 217, nel controllo relativo al campo RU009001, il codice “63” è eliminato;

- alle pagine 223, 224, 227, 228 e 229, nella colonna dei controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione, le parole “paragrafo 3.10” sono sostituite con le parole “paragrafo 3.8”;

- alla pagina 224, nella colonna dei valori ammessi del campo RU506001, il codice “63” è eliminato”;

- alla pagina 226, nel titolo dei controlli relativi alla sezione VI-C, la parola “3.9” è sostituita con la parola “3.7”;

- alla pagina 230, nel “Record di tipo “Z”: record di coda”, le righe dei campi 5 e 6 sono eliminate; in corrispondenza del “Numero record di tipo S” è inserito il numero di campo “5” e nella “Posizione” è sostituito il numero con “34”; in corrispondenza del “Numero record di tipo T” è inserito il numero di campo “6” e nella “Posizione” è sostituito il numero con “43”; in corrispondenza del “Numero record di tipo U” è inserito il numero di campo “7” e nella “Posizione” è sostituito il numero con “52”; in corrispondenza del “Numero record di tipo X” è inserito il numero di campo “8” e nella “Posizione” è sostituito il numero con “61”; nello “Spazio non utilizzato” il campo è rinumerato in “9”, nella “Posizione” è sostituito il numero con “70” e il valore del campo “Lunghezza” è sostituito dal valore “1828”; negli “Ultimi tre caratteri di controllo del record” i campi sono rinumerati rispettivamente in “10” e “11”.

8. Modificazioni delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello Redditi 2017-SC

8.1. Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 15 febbraio 2017, pubblicato in pari data, concernente l’approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione “Redditi 2017-SC”, sono apportate le seguenti modifiche:

- alla pagina 37, nel campo B25, nella colonna “Descrizione” la parola “Filler” è sostituita con le parole “Art. 13-bis”, nella colonna “Lunghezza” la parola “24” è sostituita con la parola “1”, nella colonna “Formato” la parola “AN” è sostituita con la parola “CB”; nel campo B26, nella colonna “Posizione” la parola “131” è sostituita con

la parola “108”, nella colonna “Lunghezza” la parola “20” è sostituita con la parola “43”;

- alla pagina 50, nel controllo del campo CE001012, sono aggiunte le parole “Se CE001015 è assente allora il campo deve essere assente”; nel controllo del campo CE001013, sono aggiunte, all’inizio, le parole “Se CE001015 è assente allora il campo deve essere assente altrimenti”;

- alla pagina 52, il controllo dei campi CE006008 e CE006009 è sostituito con il seguente: “Se la colonna 8 assume valori positivi e la colonna 6 non è compilata, la colonna 8 e la colonna 9 non possono essere entrambe compilate”;

- alla pagina 59, nel campo DI001002, nella colonna “Valori ammessi”, sono eliminati i seguenti codici: “1682, 1832, 1843”;

- alla pagina 68, nel campo FC033001, nella colonna “Controlli” la parola “o” è sostituita con la parola “e”;

- alla pagina 73, nel controllo del campo GN005003, punto 1.2), le parole “(se positivo (RN005001 – RN005002) + RS184005)” sono sostituite con le parole “(se positivo (GN005001 – GN005002) + RS184005)”;

- alla pagina 75, nel controllo del campo GN016006, la parola “GN016008” è sostituita con la parola “GN016009”;

- alla pagina 79, nel campo GC016003, nella colonna “Descrizione” la parola “periodo” è sostituita con la parola “tipo”; nella colonna “Formato” la parola “CB” è sostituita con la parola “N1”; nella colonna “Valori ammessi” sono aggiunte le parole “Vale 1, 2 o 3”; il controllo è sostituito con il seguente: “Se GC016002 è uguale a 2017 allora il campo deve essere incluso nel range [0,2,3] altrimenti se GC016002 è uguale a 2013 allora il campo deve essere incluso nel range [0,1] altrimenti il campo deve essere assente”;

- alla pagina 111, nella “Descrizione” dei campi RF030001, RF030002 e RF030003 dopo le parole “Applicazione IAS/IFRS” sono aggiunte le parole “e d.lgs. n. 139/2015”;

- alla pagina 114, nella “Descrizione” dei campi RF053001 e RF053002 dopo le parole “Applicazione IAS/IFRS” sono aggiunte le parole “e d.lgs. n. 139/2015”;

- alla pagina 140, nel controllo del campo RN007001, le parole sono sostituite con le parole “Se RN006010 è assente allora il campo deve essere assente. Il campo deve essere uguale a (RN006010 - RN008001)”;

- alla pagina 159, nel controllo del campo RS080001 sono aggiunte le parole “Se B63 = 31/12/2016 allora il campo deve essere diverso da 2017”;

- alla pagina 161, nel controllo del campo RS084001 sono aggiunte le parole “Se B63 = 31/12/2016 allora il campo deve essere diverso da 2017”;

- alla pagina 162, nel controllo del campo RS085001 sono aggiunte le parole “Se B63 = 31/12/2016 allora il campo deve essere diverso da 2017”;

- alla pagina 163, nel controllo del campo RS086001 sono aggiunte le parole “Se B63 = 31/12/2016 allora il campo deve essere diverso da 2017”;

- alla pagina 163, nel controllo del campo RS086002, la parola “RS127001” è sostituita dalla parola “RS086001”;

- alla pagina 164, nel controllo del campo RS087001, la parola “2015” è sostituita con la parola “2016” e la parola “assente” è sostituita con le parole “diverso da 2017”;

- alla pagina 174, nel controllo del campo RS150001, dopo la parola “presente” sono aggiunte le parole “Se B63 = 31/12/2016 allora il campo deve essere diverso da 2017”; nel controllo del campo RS150006, dopo l’ultima parola “ALiquota” sono aggiunte le parole “altrimenti il campo deve essere uguale al minore tra (RS150005 e 96000) * ALiquota”;

- alla pagina 193, il controllo del campo RX001001, è sostituito dal seguente: “CREDITO_UTIL = RX002002 - RK027001 MAGG_CREDITI = alla somma delle colonne 5 dei rigi da DI1 a DI20 con colonna 2 uguale a 2003 per tutti i moduli - CREDITO_UTIL Il campo deve essere uguale a RN023003 - RN023002 - MAGG_CREDITI”; nel campo RX001002 le parole “MAGG_CREDITI = alla somma delle colonne 5 dei rigi da DI1 a DI20 con colonna 2 uguale a 2003 per tutti i moduli” sono sostituite con le parole “CREDITO_UTIL = RX002002 - RK027001 MAGG_CREDITI = alla somma delle colonne 5 dei rigi da DI1 a DI20 con colonna 2 uguale a 2003 per tutti i moduli - CREDITO_UTIL”; nella descrizione del quadro RX, la parola “RX34” ovunque ricorra è sostituita con la parola “RX35”;

- alla pagina 194, nel controllo del campo RX002002, le parole “Deve essere uguale a RK027001 + MAGG_CREDITI” sono sostituite con le parole “Se MAGG_CREDITI > 0 allora il campo deve essere compreso tra (RK027001 e RK027001 + MAGG_CREDITI) altrimenti il campo deve essere uguale a RK027001”; nel controllo del campo RX003002, dopo le parole “1110” è aggiunta la parola “, 1709”;

- alla pagina 205, nella descrizione della sezione II del quadro RX, dopo le parole “2020” sono aggiunte le parole “, 1709, 1678”; nei campi da RX040001 a RX042006, nella colonna “Mono Modulo”, è eliminata la parola “SI”; sono inseriti i seguenti campi con la seguente “Descrizione”, “Formato”, “Valori ammessi”, “Mono Modulo”, “Controlli”: “RX035001 Imposta di cui al quadro RT sez. II - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione”, “NP”, “SI”, “Il campo deve essere uguale a RT029001”; “RX035003 Imposta di cui al quadro RT sez. II - Eccedenza a saldo”, “NP”, “SI”; “RX035004 Imposta di cui al quadro RT sez. II - Importo a credito di cui si chiede il rimborso”, “NP”, “Può assumere solo valori maggiori di 10”, “SI”; “RX035005 Imposta di cui al quadro RT sez. II - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione”, “NP”, “SI”; “RX035006 Imposta di cui al quadro RT sez. II - Credito trasferito al gruppo consolidato”, “NP”, “SI”;

- alla pagina 209, il campo RZ034012 è eliminato; il campo RZ035012 è eliminato; il campo RZ036012 è eliminato; il campo RZ037012 è eliminato; il campo RZ038012 è eliminato;

- alla pagina 210, il campo RZ039012 è eliminato; nel controllo del campo RZ043005, le parole “1024, 1025, 1028, 1328, 1928, 1029, 1030, 1031, 1032, 1046, 1047, 1048, 1243, 1245, 1672, 107E, 1103” sono sostituite con la parola “1678”;

- alla pagina 216, nel controllo del campo TR002002, nel punto 2.1 dopo la parola “allora” sono aggiunte le parole “la somma di TR002002 di tutti i moduli”, nel punto 1.2 dopo la parola “allora” sono aggiunte le parole “la somma di TR002002 di tutti i moduli”; nel controllo del campo TR003002, nel punto 2.1 dopo la parola “allora” sono aggiunte le parole “la somma di TR003002 di tutti i moduli”, nel punto 1.2 dopo la parola “allora” sono aggiunte le parole “la somma di TR003002 di tutti i moduli”;

- alla pagina 234, nel controllo bloccante del campo RU501002 sono aggiunte le parole “Può assumere il valore 2 solo se il codice credito in colonna 1 vale 80, 88, 89, A1 e C9.”

- alla pagina 235, nei valori ammessi relativi al campo RU506001 è aggiunto il codice “C9”

- alla pagina 235, nel controllo bloccante del campo RU506002, sono eliminate le parole “Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. Può assumere il valore 2 solo se il codice credito in colonna 1 vale 88 o 89 o A1 o C9.” ed è aggiunto il seguente periodo “Il dato è obbligatorio se il codice credito in colonna 1 vale 88 o 89 o A1 o C9.”;

- alla pagina 241, nel “Record di tipo “Z”: record di coda”, le righe dei campi 5 e 6 sono eliminate; in corrispondenza del “Numero record di tipo S” è inserito il numero di campo “5” e nella “Posizione” è sostituito il numero con “34”; in corrispondenza del “Numero record di tipo T” è inserito il numero di campo “6” e nella “Posizione” è sostituito il numero con “43”; in corrispondenza del “Numero record di tipo U” è inserito il numero di campo “7” e nella “Posizione” è sostituito il numero con “52”; in corrispondenza del “Numero record di tipo X” è inserito il numero di campo “8” e nella “Posizione” è sostituito il numero con “61”; nello “Spazio non utilizzato” il campo è rinumerato in “9”, nella “Posizione” è sostituito il numero con “70” e il valore del campo “Lunghezza” è sostituito dal valore “1828”; negli “Ultimi tre caratteri di controllo del record” i campi sono rinumerati rispettivamente in “10” e “11”.

9. Modificazioni delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello Redditi 2017-SP

9.1. Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 15 febbraio 2017, pubblicato in pari data, concernente l'approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione “Redditi 2017-SP”, sono apportate le seguenti modifiche:

- alla pagina 44, nel controllo del campo FC033001, la parola “o” è sostituita con la parola “e”;

- alla pagina 113, nei campi da RX021001 a RX024005, nella colonna “Mono Modulo”, è eliminata la parola “SI”;

- alle pagine da 114 a 116, nei campi da DI001002 a DI020002, nella colonna “Valori Ammessi”, sono eliminati i seguenti codici tributo “1133, 1239, 1245, 1832 e 1843”;

- alla pagina 128, nel “Record di tipo “Z”: record di coda”, le righe dei campi 5, 6, 7 e 8 sono eliminate; in corrispondenza del “Numero record di tipo S” è inserito il numero di campo “5” e nella colonna “Posizione” il valore è sostituito con “34”; in corrispondenza del “Numero record di tipo T” è inserito il numero di campo “6” e nella colonna “Posizione” il valore è sostituito con “43”; in corrispondenza del “Numero record di tipo U” è inserito il numero di campo “7” e nella colonna “Posizione” il valore è sostituito con “52”; in corrispondenza del “Numero record di tipo X” è inserito il numero di campo “8” e nella colonna “Posizione” il valore è sostituito con “61”; dopo il rigo con numero di campo “8” è inserito un rigo denominato “Spazio non utilizzato” e un successivo rigo dove in corrispondenza delle colonne “Campo”, “Descrizione”, “Posizione”, “Lunghezza”, “Formato” e “Controlli bloccanti / valori ammessi” sono inseriti, rispettivamente, “9”, “Filler”, “70”, “1828”, “AN” e “Impostare a spazi”; negli “Ultimi tre caratteri di controllo del record” i campi sono rinumerati rispettivamente in “10” e “11” e nella colonna “Posizione” i valori sono sostituiti, rispettivamente, con “1898” e “1899”.

10. Modificazioni delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello Consolidato nazionale e mondiale 2017

10.1. Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 15 febbraio 2017, 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 2017”, è apportata la seguente modifica:

- alla pagina 46, nel campo 25, nella colonna “Descrizione” la parola “Filler” è sostituita con le parole “Art. 13-bis”, nella colonna “Lunghezza” la parola “24” è sostituita con la parola “1”, nella colonna “Formato” la parola “AN” è sostituita con la

parola “CB”; nel campo 26, nella colonna “Posizione” la parola “131” è sostituita con la parola “108”, nella colonna “Lunghezza” la parola “20” è sostituita con la parola “43”.

11. Modificazioni delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello Irap 2017

11.1. Al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 15 febbraio 2017, pubblicato in pari data, concernente l’approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione “Irap 2017”, sono apportate le seguenti modifiche:

- alla pagina 13, all’interno del paragrafo 3.4, dopo le parole “**Validazione:** può assumere valori da 1 a 6.” sono aggiunte le parole “**Art. 13-bis E**’ un elemento opzionale, di tipo semplice **DatoCB_Type**, che segnala l’applicazione dell’articolo 13-bis, del decreto-legge 30 dicembre 2016, n. 244, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 febbraio 2017, n. 19. **Controlli previsti per l’elemento: Controllo di rispondenza:** non può essere presente se è valorizzato l’elemento CasellaIQ o l’elemento CasellaIP del frontespizio.”;

- alla pagina 99, all’interno del paragrafo 3.5.7.19, le parole “DeduzioniDetrazioniReg” sono sostituite dalle parole “DeduzioniDetrazioniCreditiReg”; le parole “Deduzioni_Detrazioni_Reg_Type.” sono sostituite dalle parole “Deduzioni_Detrazioni_Crediti_Reg_Type”;

- vengono aggiornati contestualmente gli schema fornitureIra_2017.xsd e dichiarazioneIra_2017.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 2017-ENC, Redditi 2017-SC, Redditi 2017-SP, Consolidato nazionale e mondiale 2017, Irap 2017, nonché delle relative istruzioni e delle istruzioni generali comuni ai modelli Redditi 2017 delle società e degli enti approvati con separati provvedimenti del 31 gennaio 2017

Inoltre, con il presente provvedimento vengono approvate alcune modifiche alle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nei modelli Redditi 2017-ENC, Redditi 2017-SC, Redditi 2017-SP, Consolidato nazionale e mondiale 2017 e Irap 2017, approvate con separati provvedimenti del 15 febbraio 2017.

Le modifiche alle istruzioni e ai modelli di dichiarazione si rendono necessarie per adeguarli alla normativa entrata in vigore successivamente alla loro approvazione e per la correzione di alcuni errori materiali riscontrati successivamente alla loro 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 31 gennaio 2017, recante: approvazione del modello di dichiarazione “Redditi 2017–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 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 2016;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 31 gennaio 2017, recante: approvazione del modello di dichiarazione “Redditi 2017-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 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 2016.

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 31 gennaio 2017 recante: approvazione del modello di dichiarazione “Redditi 2017-SP”, con le relative istruzioni, che le società semplici, in nome collettivo, in accomandita semplice ed equiparate devono presentare nell’anno 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 2016.

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 31 gennaio 2017 recante: approvazione del modello “Consolidato nazionale e mondiale 2017”, con le relative istruzioni, da presentare nell’anno 2017 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 31 gennaio 2017 recante: approvazione del modello di dichiarazione “Irap 2017” con le relative istruzioni, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell’imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per l’anno 2016;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 15 febbraio 2017 recante: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione “Redditi 2017-ENC”;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 15 febbraio 2017 recante: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione “Redditi 2017-SC”;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 15 febbraio 2017 recante: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione “Redditi 2017-SP”;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 15 febbraio 2017 recante: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello “Consolidato nazionale e mondiale 2017”;

Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 15 febbraio 2017 recante: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione dei dati contenuti nel modello di dichiarazione “Irap 2017”, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell’imposta regionale sulle attività produttive (Irap) per l’anno 2016;

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, 11 maggio 2017

IL DIRETTORE DELL’AGENZIA

Rossella Orlandi

Firmato digitalmente