



Approvazione del modello di dichiarazione dell'imposta sostitutiva sui finanziamenti, delle relative istruzioni e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica.

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

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

Dispone:

1. Approvazione del modello di dichiarazione dell'imposta sostitutiva sui finanziamenti

È approvato, unitamente alle relative istruzioni per la compilazione, il modello di dichiarazione dell'imposta sostitutiva sui finanziamenti previsto dall'art. 20, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica n. 601 del 29 settembre 1973, come da ultimo modificato dall'art. 7-*quater*, comma 33, del decreto legge n. 193 del 22 ottobre 2016, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 225 del 1° dicembre 2016.

1.1. Descrizione e contenuto del modello

Il modello è composto da:

- l'informativa sul trattamento dei dati personali di cui all'art. 13 del decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196;

- i dati generali, i dati del contribuente e del rappresentante firmatario della dichiarazione, nonché la sezione riservata all'impegno alla presentazione in via telematica da parte dell'intermediario;

- quadro FA - “Capitale finanziato nel periodo”, per l’indicazione delle operazioni di finanziamento effettuate nel corso dell’esercizio di riferimento della dichiarazione;

- quadro FB – Sezione I “Saldo del periodo” e Sezione II “Determinazione acconti anno in corso”, rispettivamente per il calcolo del saldo d’imposta relativo al periodo di riferimento della dichiarazione e dell’acconto da versare per quello successivo;

- quadro FC - “Operazioni straordinarie”, per l’utilizzo da parte del dichiarante di crediti maturati dalle società interessate da operazioni straordinarie avvenute durante il periodo di riferimento della dichiarazione.

Eventuali aggiornamenti delle istruzioni saranno pubblicati nell’apposita sezione del sito internet dell’Agenzia delle entrate e ne sarà data relativa comunicazione.

1.2. Ambito di applicazione

Il modello di cui al punto 1 è utilizzato per presentare la dichiarazione relativa all’imposta sostitutiva dovuta sulle operazioni di finanziamento effettuate durante il periodo di riferimento.

Il medesimo modello è, altresì, utilizzato per la liquidazione dell’imposta dovuta a saldo e per la determinazione dell’acconto dovuto per l’esercizio successivo.

1.3. Reperibilità del modello e autorizzazione alla stampa

Il modello di cui al punto 1 è reso disponibile dall’Agenzia delle entrate in formato elettronico sul sito internet www.agenziaentrate.gov.it e può essere stampato nel rispetto delle caratteristiche tecniche contenute nell’**Allegato A** al presente provvedimento.

Il modello può essere prelevato anche da altri siti internet, a condizione che lo stesso sia conforme, per struttura e sequenza, a quello approvato con il presente provvedimento e rechi l’indirizzo del sito dal quale è stato prelevato, nonché gli estremi del presente provvedimento.

Il modello può essere riprodotto con stampa monocromatica, realizzata in colore nero, mediante l'utilizzo di stampanti laser o di altri tipi di stampanti che comunque garantiscano la chiarezza e l'intelligibilità del modello nel tempo.

2. Modalità di presentazione e ufficio competente

Il modello è presentato esclusivamente in modalità telematica entro il termine previsto dal citato art. 20, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica n. 601 del 1973:

i) direttamente, dai contribuenti abilitati ai servizi telematici dell'Agenzia delle entrate (Entratel o Fisconline);

ii) tramite uno dei soggetti, incaricati della trasmissione delle dichiarazioni, di cui all'art. 3, commi 2-bis e 3, del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322.

L'ufficio dell'Agenzia delle entrate competente alla lavorazione della dichiarazione di cui al punto 1 è determinato in base al domicilio fiscale del contribuente. Per l'individuazione del domicilio fiscale valgono i criteri stabiliti dall'art. 58 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600.

In caso di operazioni straordinarie che comportano l'estinzione del soggetto per il quale si effettua l'adempimento, l'ufficio territoriale dell'Agenzia delle entrate competente alla lavorazione della dichiarazione di cui al punto 1 è quello presso la cui circoscrizione ha il domicilio fiscale il soggetto dichiarante.

3. Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati

Gli utenti del servizio telematico trasmettono i dati contenuti nel modello di dichiarazione di cui al punto 1 secondo le specifiche tecniche per la trasmissione telematica contenute nell'**Allegato B** al presente provvedimento, utilizzando un apposito prodotto *software* reso gratuitamente disponibile nel sito www.agenziaentrate.gov.it.

Eventuali correzioni alle specifiche tecniche saranno pubblicate nell'apposita sezione del sito internet dell'Agenzia delle entrate e ne sarà data relativa comunicazione.

Motivazioni

L'art. 7-*quater*, comma 33, del decreto legge n. 193 del 22 ottobre 2016, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 225 del 1° dicembre 2016, ha innovato il disposto contenuto nell'art. 20, comma 1, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 601, prevedendo la redazione della dichiarazione, a pena di nullità, su modello conforme a quello approvato con provvedimento dal Direttore dell'Agenzia delle entrate.

Tale disposizione si applica a decorrere dalle operazioni effettuate nell'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2016, ai sensi di quanto disposto dall'articolo 7-*quater*, comma 35, del citato decreto legge n. 193 del 2016.

Con il presente provvedimento è approvato il modello per la “Dichiarazione dell'imposta sostitutiva sui finanziamenti”, con le relative istruzioni per la compilazione e con le specifiche tecniche per la trasmissione in via telematica.

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 febbraio 2001.

Disciplina normativa di riferimento

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

Decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 601, e successive modificazioni: disciplina delle agevolazioni tributarie;

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 legislativo 18 dicembre 1997, n. 471: riforma delle sanzioni tributarie non penali in materia di imposte dirette, di imposta sul valore aggiunto e di riscossione dei tributi, a norma dell'articolo 3, comma 133, lettera q), della legge 23 dicembre 1996, n. 662;

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

Decreto dirigenziale 31 luglio 1998, e successive modificazioni, recante 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;

Legge 27 luglio 2000, n. 212: disposizioni in materia di statuto dei diritti del contribuente;

Decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196: codice in materia di protezione dei dati personali;

Decreto legge del 31 maggio 2010 n. 78, convertito, con modificazioni dalla legge 30 luglio 2010 n. 122, recante misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica;

Legge 1° dicembre 2016, n. 225 di conversione, con modificazioni, del decreto-legge 22 ottobre 2016, n. 193, recante disposizioni urgenti in materia fiscale e per il finanziamento di esigenze indifferibili.

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, 23 novembre 2017

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA
Ernesto Maria Ruffini

Firmato digitalmente

CARATTERISTICHE TECNICHE PER LA STAMPA

STRUTTURA E FORMATO DEL MODELLO

Il modello di cui al punto 1 del presente provvedimento deve essere predisposto su fogli singoli, fronte/retro, di formato A4, aventi le seguenti dimensioni:

- larghezza: cm 21,0;
- altezza: cm 29,7.

È altresì consentita la riproduzione dei modelli su fogli singoli, di formato A4, mediante l'utilizzo di stampanti laser o di altri tipi di stampanti che comunque garantiscano la chiarezza e la leggibilità dei modelli nel tempo.

Il modello deve avere conformità di struttura e sequenza con quello approvato con il presente provvedimento, anche per quanto riguarda la sequenza dei campi e l'intestazione dei dati richiesti.

CARATTERISTICHE DELLA CARTA DEL MODELLO

La carta deve essere di colore bianco con opacità compresa tra l'86 e l'88 per cento e deve avere il peso di 80 gr./mq.

CARATTERISTICHE GRAFICHE DEL MODELLO

I contenuti grafici del modello devono risultare conformi ai *fac-simile* annessi al presente provvedimento e devono essere ricompresi all'interno di una area grafica che ha le seguenti dimensioni:

- altezza: 65 sesti di pollice;
- larghezza: 75 decimi di pollice.

Tale area deve essere posta in posizione centrale rispetto ai bordi fisici del foglio (superiore, inferiore, laterale sinistro e destro).

Sul bordo laterale sinistro del frontespizio e del modello devono essere indicati i dati identificativi del soggetto che ne cura la stampa o che cura la predisposizione delle immagini grafiche per la stampa e gli estremi del presente provvedimento.

COLORI

Per la stampa tipografica del modello e delle istruzioni deve essere utilizzato il colore nero e per i fondini il colore pantone 311 U.

E' consentita la stampa monocromatica realizzata utilizzando il colore nero, per la riproduzione mediante stampanti laser o altri tipi di stampanti.