



**AGENZIA DELLE ENTRATE**

# **INTEGRAZIONE E DEFINIZIONE PER GLI ANNI PREGRESSI DEFINIZIONE DEI RITARDATI OD OMESSI VERSAMENTI**

**artt. 8, 9, 9-bis e 14 della legge 27 dicembre 2002, n. 289,  
e successive modificazioni**

## **ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE**

### **I – ISTRUZIONI GENERALI**

1. Premessa	2
2. Soggetti ammessi a presentare le dichiarazioni	2
3. Annualità integrabili e/o definibili	3
4. Versamenti definibili	3
5. Imposte e contributi integrabili e/o definibili	3
6. Effetti delle dichiarazioni integrative e delle definizioni dei ritardati od omessi versamenti	4

### **II – MODALITÀ E TERMINI DI PRESENTAZIONE**

6

### **III – MODALITÀ DI COMPILAZIONE**

1. Frontespizio	8
2. Quadro A - Integrazione degli imponibili per gli anni pregressi	10
3. Quadro B - Prospetto dei contributi previdenziali	15
4. Quadro C - Definizione automatica per gli anni pregressi	16
5. Quadro D - Regolarizzazione delle strutture contabili	22
6. Quadro E - Definizione ritardati/omessi versamenti	23
7. Quadro F - Prospetto degli importi da versare	24
8. Quadro G - Prospetti di versamento per i soggetti che presentano la dichiarazione in forma riservata	26

### **TABELLE**

# I – ISTRUZIONI GENERALI

## 1. PREMESSA

La legge 27 dicembre 2002, n. 289, e successive modificazioni, al capo II, recante "Disposizioni in materia di concordato", ha previsto, tra l'altro, agli artt. 8, 9 e 14 particolari misure finalizzate ad agevolare la definizione delle situazioni pregresse e delle pendenze in materia di imposte sui redditi, imposta regionale sulle attività produttive, imposta sul valore aggiunto, imposta sul patrimonio netto.

Inoltre, l'articolo 9-bis della predetta legge n. 289 del 2002, introdotto dalla legge 21 febbraio 2003, n. 27, di conversione del decreto-legge 24 dicembre 2002, n. 282, ha previsto la definizione dei ritardati od omessi versamenti.

Il presente modello è utilizzabile per la presentazione delle dichiarazioni di cui:

- all'articolo 8, riguardante l'integrazione degli imponibili;
- all'articolo 9, recante le modalità di definizione automatica;
- all'articolo 9-bis, concernente la definizione dei ritardati od omessi versamenti di imposte e ritenute risultanti dalle dichiarazioni annuali presentate entro il 31 ottobre 2002;
- all'articolo 14, recante disposizioni per la regolarizzazione delle scritture contabili.

L'integrazione, la definizione e la regolarizzazione si perfezionano mediante il versamento dell'importo dovuto entro le scadenze prefissate.

È esclusa la compensazione prevista dall'art. 17 del D.lgs. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni.

Le maggiori imposte e contributi versati a seguito della presente dichiarazione non sono in ogni caso deducibili. Per le ritenute indicate nelle dichiarazioni integrative non può essere esercitata la rivalsa sui percettori delle somme o dei valori non assoggettati a ritenuta.

## 2. SOGGETTI AMMESSI A PRESENTARE LE DICHIARAZIONI

Possono avvalersi delle disposizioni agevolative di cui agli articoli 8 e 9 tutti i soggetti, indipendentemente dalla forma giuridica rivestita.

Sono, in particolare, ammessi a presentare le dichiarazioni:

- le persone fisiche
- le imprese familiari
- le società semplici
- le società in nome collettivo
- le società in accomandita semplice
- le società di armamento
- le società di fatto
- le aziende coniugali gestite o meno in forma societaria
- le associazioni tra artisti o professionisti
- le società per azioni
- le società in accomandita per azioni
- le società a responsabilità limitata
- le società cooperative
- le società di mutua assicurazione
- gli enti commerciali
- gli enti non commerciali
- le società e gli enti non residenti
- i sostituti d'imposta, ossia i soggetti obbligati ad operare ritenute alla fonte e al versamento delle stesse, di cui al titolo III del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600.

Gli eredi possono presentare le dichiarazioni per definire la posizione tributaria dei loro dante causa anche avvalendosi, eventualmente, della proroga di sei mesi di cui agli artt. 65 del D.P.R. n. 600 del 1973 e 35-bis del D.P.R. del 26 ottobre 1972, n. 633.

La dichiarazione dovrà essere presentata singolarmente da ciascun coniuge, anche nell'ipotesi in cui l'originaria sia stata prodotta in forma congiunta.

Si precisa che i sostituti d'imposta non possono avvalersi delle disposizioni agevolative di cui all'art. 9, in quanto le ritenute sono escluse dalla definizione automatica ivi prevista.

## Istruzioni per la compilazione

Possono, inoltre, compilare il presente modello i soggetti titolari di reddito d'impresa che intendono effettuare la regolarizzazione delle scritture contabili di cui all'art. 14. Inoltre, tutti i predetti soggetti sono ammessi a definire i ritardati od omessi versamenti secondo le disposizioni dell'art. 9-bis.

### 3. ANNUALITÀ INTEGRABILI E/O DEFINIBILI

Possono essere oggetto d'integrazione e/o definizione i periodi d'imposta per i quali i termini di presentazione della relativa dichiarazione sono scaduti entro il 31 ottobre 2002.

In particolare, possono essere oggetto d'integrazione e/o definizione:

- ai fini delle imposte sui redditi, delle altre imposte e dei contributi, i periodi d'imposta compresi tra il 1997 e il 2001, se coincidenti con l'anno solare;
- ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, gli anni dal 1998 al 2001.

In caso di dichiarazioni omesse sono suscettibili di definizione anche i periodi di imposta 1996 per le imposte sui redditi e 1997 per l'IVA.

Ai sensi dell'art. 9, comma 1, la definizione automatica deve interessare tutti i periodi d'imposta, ivi compresi quelli per i quali è stata omessa la presentazione della dichiarazione. Inoltre ai sensi del comma 16 dello stesso articolo, i contribuenti possono tener conto delle dichiarazioni integrative presentate ai sensi dell'art. 2, comma 8-bis, del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni purché presentate entro il 30 settembre 2002.

In base a tale principio devono essere inclusi nella richiesta di definizione automatica anche i periodi d'imposta per i quali il contribuente non era tenuto a presentare la dichiarazione stessa perché, ad esempio, non era stato prodotto alcun reddito.

Ovviamente non sussiste l'obbligo di includere nella definizione automatica i periodi di imposta per i quali il contribuente, persona fisica o soggetto diverso dalla persona fisica, non aveva la soggettività passiva tributaria (si pensi, ad esempio, ai periodi antecedenti la costituzione di una società o successivi al suo scioglimento).

### 4. VERSAMENTI DEFINIBILI

I soggetti interessati alla definizione dei ritardati od omessi versamenti:

- provvedono ad effettuare entro il 16 aprile 2003 i pagamenti delle imposte o delle ritenute non iscritte in ruoli, risultanti dalle dichiarazioni annuali presentate entro il 31 ottobre 2002, per le quali il termine di versamento è scaduto anteriormente a tale ultima data;
- provvedono al pagamento delle imposte e delle ritenute non versate iscritte in ruoli già emessi limitatamente alle rate non ancora scadute alla data del 16 aprile 2003, alle relative scadenze del ruolo; particolari modalità sono previste nelle ipotesi in cui i predetti soggetti dimostrino che le imposte e le ritenute originarie non sono state versate per fatto doloso di terzi denunciato anteriormente al 31 dicembre 2002 all'autorità giudiziaria.

### 5. IMPOSTE E CONTRIBUTI INTEGRABILI E/O DEFINIBILI

Possono essere oggetto d'integrazione e/o definizione, ai sensi degli artt. 8 e 9 della legge, le imposte e contributi seguenti:

- l'IRPEF e le relative addizionali;
- l'IRPEG;
- le imposte sostitutive;
- l'ILOR;
- l'imposta sul patrimonio netto delle imprese;
- l'IVA;
- l'IRAP.
- Il contributo straordinario per l'Europa

Possono, inoltre essere oggetto d'integrazione di cui all'art. 8:

- i contributi previdenziali;
- il contributo al servizio sanitario nazionale;
- le ritenute alla fonte;
- i redditi soggetti a tassazione separata;
- i redditi e gli imponibili conseguiti all'estero.

Sono, altresì, definibili ai sensi dell'art. 9-bis le imposte e le ritenute sopra indicate, ad esclusione dei contributi previdenziali.

## 6. EFFETTI DELLE DICHIARAZIONI INTEGRATIVE E DELLE DEFINIZIONI DEI RITARDATI OD OMESSI VERSAMENTI

L'Amministrazione finanziaria procederà nei modi ordinari alla liquidazione della dichiarazione originaria ai sensi degli articoli 36-bis e 36-ter del D.P.R. n. 600 del 1973, nonché dell'art. 54-bis del D.P.R. n. 633 del 1972.

Le eventuali variazioni dei dati dichiarati (ad esempio, maggiori imposte lorde) per effetto della liquidazione della dichiarazione originaria sono irrilevanti ai fini del calcolo delle maggiori somme dovute a seguito di definizione e/o integrazione, tale calcolo deve pertanto essere riferito ai dati originari dichiarati dal contribuente.

La dichiarazione integrativa non può essere utilizzata per il rimborso di ritenute, acconti e crediti d'imposta precedentemente non dichiarati, né per il riconoscimento di esenzioni, detrazioni e agevolazioni non richieste in precedenza.

Per i contribuenti che non si avvalgono delle disposizioni previste dagli articoli da 7 a 9 della legge, in deroga alle disposizioni dell'art. 3, comma 3 della legge 27 luglio 2000, n. 212, i termini di accertamento e rettifica di cui all'art. 43 del D.P.R. n. 600 del 1973 e all'art. 57 del D.P.R. 633 del 1972 sono prorogati di due anni.

### 6.1 Articolo 8

#### **Integrazione degli imponibili per gli anni pregressi**

Il perfezionamento della dichiarazione integrativa di cui all'art. 8 comporta una consistente limitazione del potere di accertamento nonché l'estinzione delle sanzioni amministrative in materia tributaria e previdenziale e l'esclusione della punibilità per alcuni reati tributari e comuni.

In particolare:

##### *Preclusione dell'accertamento*

Per ciascun periodo d'imposta è preclusa l'azione accertatrice limitatamente ai maggiori imponibili o alla maggiore imposta sul valore aggiunto risultanti dalle dichiarazioni integrative aumentati di una franchigia del 100 per cento.

Il comma 6 dello stesso art. 8 prevede che per i sostituti d'imposta la franchigia sia del 50 per cento delle maggiori ritenute indicate nella dichiarazione integrativa.

Le maggiori imposte e ritenute dovute a seguito di accertamenti relativi ad annualità oggetto di integrazione sono limitate all'eccedenza rispetto alle maggiori imposte corrispondenti agli imponibili integrati e all'eccedenza rispetto all'IVA e alle ritenute, aumentate della relativa franchigia.

Ai sensi del comma 7 la franchigia non opera per i redditi e gli imponibili conseguiti all'estero oggetto d'integrazione a norma del comma 5.

##### *Estinzione delle sanzioni amministrative in materia tributaria e previdenziale*

È prevista, in relazione ai maggiori redditi integrati aumentati della franchigia, per ciascuna imposta integrata e per ciascun periodo d'imposta, l'estinzione delle sanzioni amministrative in materia tributaria e previdenziale.

L'estinzione opera sia con riguardo alle sanzioni principali sia a quelle accessorie.

Inoltre, qualora si provveda ad integrare i redditi e gli imponibili conseguiti all'estero ai sensi del comma 5 dello stesso art. 8, nonché alla regolarizzazione contabile delle attività detenute all'estero ai sensi dell'art. 14, comma 4, non sono applicabili le sanzioni previste dalle disposizioni riguardanti il monitoraggio fiscale di cui al D.L. 28 giugno 1990, n. 167, convertito, con modificazioni, dalla legge 4 agosto 1990, n. 227.

##### *Esclusione della punibilità*

L'integrazione degli imponibili comporta l'esclusione della punibilità per i reati indicati dall'art. 8, commi 6 e 7, nei limiti e alle condizioni ivi previsti.

L'esclusione non si applica in caso di esercizio dell'azione penale della quale il contribuente abbia avuto formale conoscenza entro la data di presentazione della dichiarazione.

##### *Interposizione di persone*

Gli effetti della dichiarazione integrativa si estendono, ai sensi del comma 8 dell'art. 8, anche ai soggetti diversi dal dichiarante se considerati possessori effettivi dei maggiori imponibili.

## Istruzioni per la compilazione

### Integrazione ai fini contributivi e previdenziali

La dichiarazione integrativa esplica effetti ai fini contributivi e previdenziali con duplice valenza:

- in relazione alla posizione individuale del contribuente, qualora l'integrazione riguardi tipologie di redditi soggetti a contribuzione (ad esempio, redditi di impresa o di lavoro autonomo), il maggior reddito assume efficacia anche ai fini della definizione dei contributi dovuti;
- in relazione alla posizione del sostituto d'imposta, qualora l'integrazione riguardi redditi imputabili a percipienti da assoggettare a contribuzione previdenziale.

In presenza delle suddette ipotesi, il dichiarante dovrà evidenziare nel quadro A, per ciascuna annualità, la maggiore base contributiva complessivamente emersa e i relativi maggiori contributi.

La maggiore base contributiva ed i maggiori contributi dovranno costituire oggetto di analitica esposizione nel successivo quadro B, dove dovranno essere evidenziati gli Enti e le Casse previdenziali destinatari delle somme.

Le singole posizioni contributive saranno oggetto di definizione in base alle istruzioni che le Casse e gli Enti previdenziali interessati, destinatari delle somme, riterranno opportuno emanare.

## 6.2

### Articolo 9

#### Definizione automatica per gli anni pregressi

Il perfezionamento della definizione automatica di cui all'art. 9 preclude all'Amministrazione finanziaria, nei confronti del dichiarante e dei soggetti coobbligati, ogni possibilità di esperire accertamenti in rettifica o d'ufficio, limitatamente alle annualità ed al settore impositivo oggetto della definizione.

In particolare:

#### *Estinzione delle sanzioni amministrative tributarie*

La definizione automatica determina l'estinzione delle sanzioni amministrative tributarie, comprese quelle accessorie, relative ai periodi d'imposta oggetto di definizione.

#### *Esclusione della punibilità*

La definizione comporta l'esclusione della punibilità per i reati indicati dall'art. 9, comma 10, nei limiti e alle condizioni ivi previsti.

L'esclusione non si applica in caso di esercizio dell'azione penale della quale il contribuente abbia avuto formale conoscenza entro la data di presentazione della dichiarazione.

## 6.3

### Articolo 9-bis

#### Definizione dei ritardati od omessi versamenti

I pagamenti delle imposte o delle ritenute risultanti dalle dichiarazioni annuali presentate entro il 31 ottobre 2002 e per i quali il termine di versamento è scaduto anteriormente a quest'ultima data, qualora vengano effettuati entro il 16 aprile 2003 comportano la non applicazione delle sanzioni previste dall'art. 13 del D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471. Le somme da versare devono essere maggiorate a titolo di interessi del 3 % annuo a decorrere dalla data di scadenza dell'originario termine di versamento.

Qualora le imposte e le ritenute non versate e le relative sanzioni siano state iscritte in ruoli già emessi, non sono dovute le sanzioni relative alle rate non ancora scadute alla data del 16 aprile 2003 a condizione che le imposte e ritenute dovute siano pagate alle relative scadenze del ruolo. Sulla base della apposita dichiarazione l'Amministrazione finanziaria provvederà, quindi, allo sgravio delle sanzioni relative alle imposte e ritenute iscritte a ruolo, fermo restando che sono dovuti gli interessi iscritti.

In presenza di iscrizione a ruolo, le predette sanzioni non sono dovute anche relativamente alle rate scadute al 16 aprile 2003 se gli interessati dimostrano che il versamento non è stato eseguito per fatto doloso di terzi denunciato all'autorità giudiziaria in tal caso, per le somme relative alle sanzioni pagate anteriormente al 16 aprile 2003, il contribuente potrà presentare istanza di rimborso.

## 6.4

### Articolo 14

#### Regolarizzazione delle scritture contabili

I soggetti che presentano la dichiarazione integrativa ai sensi dell'art. 8, possono specificare in un apposito prospetto i nuovi elementi attivi e passivi o le variazioni di elementi attivi e passivi da cui derivano gli imponibili, i maggiori imponibili o le minori perdite indicati nelle dichiarazioni integrative.

I medesimi soggetti possono regolarizzare senza ulteriori oneri le scritture contabili, sulla base delle quantità e dei valori evidenziati nel prospetto di cui sopra e correlati agli imponibili,

## Istruzioni per la compilazione

maggiori imponibili o minori perdite oggetto di integrazione. A tal fine, i contribuenti devono apportare le conseguenti variazioni nell'inventario, rendiconto o bilancio chiuso al 31 dicembre 2002, ovvero, per i soggetti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, in quelli relativi al periodo d'imposta in corso alla predetta data nonché negli altri libri e registri relativi ai medesimi periodi previsti dalle vigenti disposizioni.

Gli stessi soggetti possono anche procedere, intervenendo nel bilancio o rendiconto chiuso al 31 dicembre 2002, o in corso a tale data e sempre senza ulteriori oneri, ad eliminare le attività e passività fittizie, inesistenti o indicate per valori superiori a quelli effettivi.

Inoltre, ai sensi del comma 4 dell'art. 14 gli stessi soggetti, con riferimento a redditi ed imponibili conseguiti all'estero, possono effettuare la regolarizzazione contabile delle corrispondenti attività detenute all'estero.

Coloro che hanno aderito alla definizione automatica di cui all'art. 9 possono anch'essi procedere alla regolarizzazione delle scritture contabili. In particolare, tali soggetti, nel bilancio, inventario o rendiconto chiuso al 31 dicembre 2002 o in quello in corso a tale data, possono sia eliminare attività o passività fittizie, inesistenti o indicate per valori superiori a quelli effettivi, sia iscrivere attività in precedenza omesse; in tale ultimo caso, sui valori o maggiori valori dei beni iscritti, è dovuta un'imposta sostitutiva del 6 per cento.

La regolarizzazione ai fini fiscali comporta:

- a) per i soggetti che hanno presentato la dichiarazione integrativa di cui all'art. 8 della legge, le quantità ed i valori evidenziati nell'apposito prospetto si considerano riconosciuti ai fini dell'imposta sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive. Il riconoscimento ha effetto a partire dai periodi d'imposta successivi, con esclusione dei periodi d'imposta per i quali non è stata presentata la dichiarazione integrativa di cui all'art. 8, salvo che non siano oggetto di accertamento o rettifica di ufficio (art. 14, comma 2);
- b) per i soggetti che hanno regolarizzato attività detenute all'estero, di cui all'art. 8, comma 5 della legge, le nuove attività si considerano riconosciute ai fini dell'imposta sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive a decorrere dal terzo periodo d'imposta successivo a quello chiuso o in corso al 31 dicembre 2002 (art. 14, comma 4);
- c) per i soggetti che si sono avvalsi della definizione automatica di cui all'art. 9 della legge e hanno proceduto alla regolarizzazione delle scritture contabili, i maggiori valori si considerano riconosciuti ai fini dell'imposta sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive a decorrere dal terzo periodo d'imposta successivo a quello chiuso o in corso al 31 dicembre 2002 (art. 14, comma 5), a condizione che i soggetti si siano avvalsi della definizione relativamente alle imposte sui redditi. Quindi la regolarizzazione non opera nel caso di soggetti che abbiano usufruito della definizione ai soli fini dell'IVA.

In relazione alle ipotesi di cui alle lett. b) e c), la cessione a titolo oneroso, l'assegnazione ai soci o la destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa ovvero al consumo personale e familiare dell'imprenditore delle attività regolarizzate ed assoggettate ad imposta sostitutiva nella misura del 6 per cento, in data anteriore a quella di inizio del terzo periodo d'imposta successivo a quello chiuso o in corso al 31 dicembre 2002 comporta l'insorgere di un componente positivo. In questo caso al soggetto che ha effettuato la regolarizzazione è attribuito un credito d'imposta, ai fini dell'IRPEF o dell'IRPEG, pari all'ammontare dell'imposta sostitutiva pagata.

## II - MODALITÀ E TERMINI DI PRESENTAZIONE

### *Modalità di presentazione*

Il modello può essere presentato in forma non riservata ovvero in forma riservata, per le dichiarazioni relative sia all'integrazione degli imponibili sia alla definizione automatica per gli anni pregressi. Nei casi di dichiarazione per la definizione dei ritardati od omessi versamenti, la presentazione deve avvenire sempre in forma non riservata.

La presentazione in forma non riservata deve avvenire in via telematica, per tutte le annualità oggetto di integrazione e/o definizione, utilizzando il servizio Internet o Entratel secondo le modalità ordinarie, mediante la trasmissione diretta da parte dell'interessato o tramite un intermediario abilitato.

La presentazione in forma riservata deve essere effettuata utilizzando soltanto il modello cartaceo il quale deve essere consegnato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale secondo le modalità di seguito illustrate.

## Istruzioni per la compilazione

### *Reperibilità del modello*

Il modello è reperibile in formato elettronico nei siti internet [www.agenziaentrate.it](http://www.agenziaentrate.it) e [www.finanze.it](http://www.finanze.it), dai quali può essere prelevato gratuitamente.

Il modello può essere prelevato anche da altri siti internet a condizione che sia conforme per struttura e sequenza a quello approvato e rechi l'indirizzo del sito dal quale è stato prelevato nonché gli estremi del provvedimento che ne ha disposto l'approvazione. È consentita la riproduzione 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 la leggibilità del modello nel tempo.

### *Termini di presentazione*

La dichiarazione deve essere prodotta entro il 16 aprile 2003.

Ai soli fini della dichiarazione integrativa, le persone fisiche che detengano anche redditi prodotti in forma associata, possono procedere alla presentazione entro il 16 settembre 2003, qualora le società o associazioni di cui all'art. 5 del TUIR nonché i titolari dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria e dell'impresa familiare abbiano presentato la dichiarazione dandone comunicazione al soggetto partecipante entro il 16 maggio 2003.

### *Presentazione in via telematica*

La dichiarazione è presentata in via telematica direttamente ovvero tramite gli intermediari abilitati di cui all'art. 3, commi 2-bis e 3, del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322, e successive modificazioni, per tutte le annualità oggetto di definizione.

La trasmissione dei dati contenuti nella dichiarazione può essere effettuata:

- direttamente, da parte dei soggetti abilitati dall'Agenzia delle Entrate;
- tramite una società del gruppo, qualora il dichiarante appartenga ad un gruppo societario. Si considerano appartenenti al gruppo l'ente o la società controllante e le società controllate. Si considerano controllate le società per azioni, in accomandita per azioni e a responsabilità limitata le cui azioni o quote sono possedute dall'ente o società controllante o tramite altra società controllata da questo per una percentuale superiore al 50 per cento del capitale;
- tramite i soggetti incaricati di cui all'art. 3, comma 3, del D.P.R. n. 322 del 1998, e successive modificazioni (professionisti, associazioni di categoria, CAF, altri soggetti);
- avvalendosi di un Ufficio locale dell'Agenzia delle Entrate, al quale si può consegnare la dichiarazione per l'invio telematico.

La trasmissione telematica diretta può avvenire utilizzando il servizio telematico Entratel dai soggetti già abilitati a tale servizio ovvero utilizzando il servizio telematico Internet da parte di tutti gli altri soggetti.

In caso di presentazione tramite un intermediario, quest'ultimo deve rilasciare al dichiarante l'originale della dichiarazione i cui dati sono stati trasmessi in via telematica, redatta su modello conforme a quello approvato, debitamente sottoscritta dal contribuente, unitamente a copia della comunicazione dell'Agenzia delle Entrate che ne attesta l'avvenuto ricevimento.

Si ricorda che la dichiarazione si considera presentata nel giorno in cui è trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate e la prova dell'avvenuta presentazione è data dalla comunicazione rilasciata dalla stessa Agenzia in via telematica che attesta l'avvenuto ricevimento della dichiarazione.

La trasmissione telematica dei dati contenuti nella dichiarazione è effettuata secondo le specifiche tecniche approvate con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate.

### *Presentazione in forma riservata*

La dichiarazione può essere presentata, ai sensi dell'art. 8, comma 4, e dell'art. 9, comma 1, in forma riservata agli uffici postali e alle banche convenzionate.

La dichiarazione deve essere inserita in una normale busta da corrispondenza, priva delle indicazioni del destinatario e del mittente, sulla quale devono essere apposti esclusivamente il codice fiscale del dichiarante e la dicitura, in caratteri evidenti: "DICHIARAZIONE RISERVATA – Legge 27 dicembre 2002 n. 289".

La dichiarazione deve essere prodotta in due esemplari. La prova dell'avvenuta presentazione è costituita dall'esemplare della dichiarazione restituito al dichiarante con apposti la data ed il timbro del soggetto che la riceve.

Si precisa che la dichiarazione non può essere presentata in forma riservata nel caso di definizione dei ritardati od omessi versamenti di cui all'art. 9-bis.

Inoltre, la dichiarazione non può essere presentata in forma riservata dai soggetti che hanno omesso le dichiarazioni relative a tutti i periodi d'imposta i cui termini di presentazione sono scaduti entro il 31 ottobre 2002.

## III – MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Il modello è composto:

- dal frontespizio;
- dal quadro A, relativo all'integrazione degli imponibili per gli anni pregressi (art. 8);
- dal quadro B, concernente il prospetto dei contributi previdenziali;
- dal quadro C, concernente la definizione automatica per gli anni pregressi (art. 9);
- dal quadro D, riguardante la regolarizzazione delle scritture contabili (art. 14);
- dal quadro E, definizione dei ritardati od omessi versamenti (art. 9-bis);
- dal quadro F, relativo al prospetto degli importi da versare;
- dal quadro G, concernente i prospetti di versamento per i soggetti che presentano la dichiarazione in forma riservata.

Poiché le dichiarazioni originarie sono state generalmente redatte in lire, gli importi rilevanti ai fini della presente dichiarazione devono essere convertiti in euro applicando gli ordinari criteri di arrotondamento.

Si precisa che i sostituti, in relazione agli importi da indicare nella specifica sezione del quadro A, non devono applicare il criterio del troncamento, ma quello ordinario di arrotondamento all'unità di euro.

Tutti gli importi indicati nella dichiarazione devono essere espressi in unità di euro, con arrotondamento per eccesso, se la frazione decimale è uguale o superiore a 50 centesimi di euro, o per difetto se inferiore a detto limite (ad esempio: 3.230,50 diventa 3.231,00; 3.230,49 diventa 3.230,00).

Nei casi in cui la dichiarazione sia presentata in forma riservata e redatta manualmente, il codice fiscale deve essere indicato solo nel frontespizio e nei prospetti del quadro G.

### 1. FRONTESPIZIO

Il frontespizio è composto da due facciate:

- la prima contiene l'informativa relativa al trattamento dei dati personali;
- la seconda contiene i dati identificativi del contribuente e del soggetto che effettua la presentazione telematica.

#### *Tipo di dichiarazione*

Nel riquadro va precisato, barrando l'apposita casella, se la dichiarazione viene presentata in forma riservata.

Se il contribuente presenta la dichiarazione per integrare i redditi prodotti in forma associata a seguito di comunicazione da parte del soggetto partecipato, deve essere barrata la relativa casella.

#### *Dati relativi al contribuente*

Nel riquadro va indicato il codice fiscale e, se attribuito, il numero di partita IVA, nonché il cognome, nome o denominazione del contribuente.

Nella casella "Codice di stato" va indicato il codice relativo alla situazione esistente al momento della presentazione della dichiarazione, desunto dalla tabella seguente:

#### CODICI DI STATO

- |   |
|---|
| <b>1</b> – soggetto in normale attività                                   |
| <b>2</b> – soggetto in liquidazione per cessazione di attività            |
| <b>3</b> – soggetto in fallimento o in liquidazione coatta amministrativa |
| <b>4</b> – soggetto estinto   |

La casella "Imprenditori agricoli" va barrata dalle imprese agricole titolari esclusivamente di reddito agrario determinato ai sensi dell'art. 29 del Tuir e delle imprese di allevamento di cui all'art. 78 del Tuir.

#### *Dati relativi alle persone fisiche*

Le persone fisiche devono indicare la data e il luogo di nascita, la residenza anagrafica o, se diverso, il domicilio fiscale, nonché il sesso barrando l'apposita casella.

#### *Altri soggetti*

I soggetti diversi dalle persone fisiche devono indicare nella casella relativa alla natura giuridica del contribuente il codice desunto dalla tabella seguente:



## NATURA GIURIDICA

## SOGGETTI RESIDENTI

- |  |  |
|--|--|
| <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Società in accomandita per azioni</li> <li>2. Società a responsabilità limitata</li> <li>3. Società per azioni</li> <li>4. Società cooperative e loro consorzi iscritti nei registri prefettizi e nello schedario della cooperazione</li> <li>5. Altre società cooperative</li> <li>6. Mutue assicuratrici</li> <li>7. Consorzi con personalità giuridica</li> <li>8. Associazioni riconosciute</li> <li>9. Fondazioni</li> <li>10. Altri enti ed istituti con personalità giuridica</li> <li>11. Consorzi senza personalità giuridica</li> <li>12. Associazioni non riconosciute e comitati</li> <li>13. Altre organizzazioni di persone o di beni senza personalità giuridica ( escluse comunioni)</li> <li>14. Enti pubblici economici</li> <li>15. Enti pubblici non economici</li> <li>16. Casse mutue e fondi di previdenza, assistenza, pensioni o simili con o senza personalità giuridica</li> <li>17. Opere pie e società di mutuo soccorso</li> <li>18. Enti ospedalieri</li> <li>19. Enti ed istituti di previdenza e di assistenza sociale</li> <li>20. Aziende autonome di cura, soggiorno e turismo</li> <li>21. Aziende regionali, provinciali, comunali e loro consorzi</li> <li>22. Società, organizzazioni ed enti costituiti all'estero non altrimenti classificabili con sede dell'amministrazione od oggetto principale in Italia</li> <li>23. Società semplici ed equiparate ai sensi dell'art. 5, comma 3, lett. b), del TUIR</li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>24. Società in nome collettivo ed equiparate ai sensi dell'art. 5, comma 3, lett. a) e b), del TUIR</li> <li>25. Società in accomandita semplice</li> <li>26. Società di armamento</li> <li>27. Associazione fra artisti e professionisti</li> <li>28. Aziende coniugali</li> <li>29. GEIE ( Gruppi europei di interesse economico)</li> <li>30. Società per azioni, aziende speciali e consorzi di cui agli artt. 31, 113, 114, 115 e 116 del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali</li> <li>31. Condomini</li> <li>32. Fondazioni bancarie di cui all'art. 12 del D.Lgs. 17 maggio 1999, n. 153 e successive modifiche</li> </ol> |
|--|--|

## SOGGETTI NON RESIDENTI

30. Società semplici, irregolari e di fatto
31. Società in nome collettivo
32. Società in accomandita semplice
33. Società di armamento
34. Associazioni fra professionisti
35. Società in accomandita per azioni
36. Società a responsabilità limitata
37. Società per azioni
38. Consorzi
39. Altri enti ed istituti
40. Associazioni riconosciute, non riconosciute e di fatto
41. Fondazioni
42. Opere pie e società di mutuo soccorso
43. Altre organizzazioni di persone e di beni

Vanno riportati, inoltre, i dati relativi alla sede legale e, se diverso, anche il domicilio fiscale.

*Operazioni straordinarie*

Nel caso in cui siano state effettuate operazioni straordinarie (fusione, scissione, trasformazione, ecc.), va riportato il codice fiscale e il numero della partita IVA del soggetto che presenta la dichiarazione nonché la data dell'operazione. Ad esempio, in caso di operazione di fusione per incorporazione, nel campo dati relativi al contribuente vanno indicati i dati della società fusa, mentre nel campo operazioni straordinarie vanno riportati i dati del soggetto risultante della fusione

*Dati relativi al rappresentante legale o a chi presenta la dichiarazione per altri*

Il riquadro deve contenere i dati relativi al rappresentante legale della società o ente dichiarante o, in mancanza, a chi ne ha l'amministrazione anche di fatto o al rappresentante negoziale che sottoscrive la presente dichiarazione.

Per le persone fisiche, questo riquadro deve essere compilato dai soggetti che presentano la dichiarazione per conto di altri (erede, tutore, curatore fallimentare, ecc.). In questo caso nel riquadro "Persone fisiche" vanno riportati i dati anagrafici del contribuente a cui si riferisce la dichiarazione, mentre nel presente riquadro, le generalità del soggetto che presenta la dichiarazione, specificando nella casella codice carica il codice corrispondente alla propria qualifica. Per quanto riguarda il codice di carica si veda la tabella seguente.

## CODICI DI CARICA

- 1 – rappresentante legale, negoziale o di fatto, socio amministratore
- 2 – rappresentante di minore, inabilitato o interdetto, ovvero curatore dell'eredità giacente, amministratore di eredità devoluta sotto condizione sospensiva o in favore di nascituro non ancora concepito
- 3 – curatore fallimentare
- 4 – commissario liquidatore (liquidazione coatta amministrativa ovvero amministrazione straordinaria);
- 5 – commissario giudiziale (amministrazione controllata) ovvero custode giudiziario (custodia giudiziaria), ovvero amministratore giudiziario in qualità di rappresentante, dei beni sequestrati;
- 6 – rappresentante fiscale di soggetto non residente
- 7 – erede del contribuente
- 8 – liquidatore (liquidazione volontaria)
- 9 – rappresentante della società beneficiaria (scissione) ovvero della società incorporante (fusione)
- 10 – amministratore di condominio
- 11 – condomino
- 12 – per conto di una pubblica amministrazione
- 13 – commissario liquidatore di una pubblica amministrazione

## Istruzioni per la compilazione

### *Firma della dichiarazione*

Il riquadro è riservato alla firma della dichiarazione e contiene l'indicazione dei quadri che sono stati compilati.

Nel caso di presentazione in forma riservata, il dichiarante deve inoltre apporre la propria firma anche negli appositi spazi dei prospetti di versamento del quadro G.

### *Impegno alla presentazione telematica*

In caso di presentazione telematica gli intermediari abilitati alla trasmissione sono tenuti a rilasciare al dichiarante, contestualmente alla ricezione della dichiarazione o all'assunzione dell'incarico per la sua predisposizione, l'impegno a trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati in essa contenuti, precisando se la dichiarazione è stata consegnata già compilata o verrà da loro predisposta. La data di tale impegno, unitamente alla sottoscrizione dell'intermediario ed all'indicazione del suo codice fiscale, deve essere quindi riportata nel presente riquadro.

Inoltre, deve essere indicato se la dichiarazione che l'intermediario si impegna a presentare in via telematica è stata da lui predisposta ovvero gli è stata consegnata già compilata dal dichiarante, barrando la relativa casella.

### *Sezione riservata alla banca e all'ufficio postale*

Questa Sezione deve essere compilata esclusivamente dalla banca o dall'ufficio postale qualora la dichiarazione sia presentata in forma riservata.

## **2. QUADRO A - INTEGRAZIONE DEGLI IMPONIBILI PER GLI ANNI PREGRESSI** **(art. 8 della legge n. 289 del 2002)**

Il presente quadro è compilato dai soggetti che intendano avvalersi dell'art. 8 per integrare le dichiarazioni relative ai periodi d'imposta per i quali i termini di presentazione sono scaduti entro il 31 ottobre 2002.

Non è possibile procedere all'integrazione qualora:

- alla data di entrata in vigore della presente legge sia stato notificato processo verbale di constatazione con esito positivo, ovvero avviso di accertamento ai fini delle imposte sui redditi, dell'imposta sul valore aggiunto, dell'imposta regionale sulle attività produttive, nonché invito al contraddittorio di cui all'art. 5 del D.Lgs. 19 giugno 1997 n. 218, relativamente ai quali non è stata perfezionata la definizione ai sensi degli artt. 15 e 16 della legge;
- alla data di entrata in vigore della presente legge siano divenuti definitivi gli avvisi di accertamento di cui all'art. 41-bis del D.P.R. n. 600 del 1973 relativamente ai redditi oggetto di integrazione, ovvero all'art. 54, comma 5, del D.P.R. n. 633 del 1972, a meno che il contribuente non versi entro la prima data di pagamento degli importi dovuti per l'integrazione, le somme derivanti dall'accertamento parziale con esclusione delle sanzioni e degli interessi;
- alla data di presentazione della dichiarazione integrativa il contribuente abbia avuto formale conoscenza dell'esercizio dell'azione penale per i reati indicati alla lettera c), del comma 6 dell'art. 8.

Si fa presente che il contribuente ha comunque la facoltà di procedere all'integrazione per i periodi d'imposta per i quali sono divenuti definitivi gli avvisi di accertamento diversi da quelli di cui agli articoli 41-bis del D.P.R. n. 600 del 1973 e 54, comma 5, del D.P.R. n. 633 del 1972, fermi restando gli effetti dei suddetti atti.

Il quadro A può essere utilizzato per integrare sia una dichiarazione validamente presentata che una dichiarazione omessa; inoltre può essere utilizzato anche dai soggetti che intendano fare emergere i redditi e gli imponibili conseguiti all'estero. Si considerano conseguiti all'estero i redditi di qualsiasi fonte imponibili in Italia, percepiti direttamente all'estero dal soggetto che si avvale della regolarizzazione attraverso i quali, con qualunque modalità, anche tramite soggetti non residenti o loro strutture interposte, sono state costituite attività o realizzati investimenti all'estero. Non rientrano, invece, nell'ambito della definizione le somme trasferite all'estero costituite da redditi o imponibili realizzati in Italia e sottratti ad imposizione. In tal caso, infatti, si tratta di redditi imponibili percepiti in Italia e successivamente al loro realizzo trasferiti all'estero.

Il quadro è diviso per anno d'imposta; nell'ambito di ogni anno sono previste sezioni distinte per tipologia impositiva.

## Istruzioni per la compilazione

L'integrazione può riguardare singole annualità e singoli settori impositivi, di conseguenza il contribuente deve compilare esclusivamente le annualità e i settori impositivi che intende integrare.

Si precisa che:

- a) a pena di nullità della dichiarazione integrativa i maggiori importi complessivamente dovuti per ciascun periodo d'imposta, con esclusione degli importi dovuti per l'integrazione a fini contributivi e per la regolarizzazione dei redditi e degli imponibili detenuti all'estero, devono essere almeno pari a 300 euro;
- b) i dati emergenti dalle dichiarazioni integrative sono rilevanti anche ai fini della spettanza di particolari regimi impositivi. Ad esempio se si integra l'imponibile originariamente assoggettato all'imposta sostitutiva di cui all'art. 14 della legge n. 388 del 2000, si deve tener conto che qualora i ricavi o compensi superino i limiti previsti, l'intero imponibile va assoggettato a tassazione ordinaria;
- c) può essere integrata qualsiasi tipologia di contributi previdenziali comunque correlati al maggiore imponibile a prescindere dalla determinabilità nelle dichiarazioni originarie. Ne consegue che oltre ai contributi previdenziali dell'INPS, sono integrabili anche i contributi di altri Enti e Casse previdenziali.  
Al fine di attribuire i maggiori contributi integrati all'Ente o Cassa previdenziale di competenza occorre compilare il quadro B;
- d) la sezione sostituita può essere compilata dai soggetti indicati nel titolo III del D.P.R. n. 600 del 1973. Tale sezione deve essere utilizzata anche per integrare le imposte sostitutive sui redditi finanziari da dichiarare nei modelli di dichiarazione dei sostituti d'imposta o nel quadro RZ delle dichiarazioni dei redditi dei soggetti di cui all'art. 87, comma 1, del TUIR. Sarà cura del contribuente conservare un prospetto con l'indicazione analitica degli imponibili integrati e delle maggiori imposte dovute;
- e) per l'integrazione dei redditi soggetti a tassazione separata, nella colonna "Maggiori imposte" dovrà essere indicato l'importo calcolato sull'imponibile integrato, mediante autoliquidazione. Ad esempio per calcolare l'imposta in base all'aliquota media del biennio precedente, si procede nel modo seguente:
  1. si determina il reddito medio dividendo per due la somma degli imponibili del biennio precedente;
  2. si calcola l'imposta su tale reddito, applicando le aliquote per scaglioni vigenti nell'anno di imposizione;
  3. si ottiene l'aliquota media dividendo l'imposta sul reddito medio per il reddito medio stesso;
  4. l'aliquota media così determinata è applicata al reddito da assoggettare a tassazione separata.

Si precisa che i soggetti titolari di redditi d'impresa che presentano la dichiarazione integrativa possono, relativamente a tali redditi, regolarizzare con effetti fiscali nuovi elementi attivi e passivi, compilando un apposito prospetto.

Il prospetto deve, separatamente per ogni annualità, indicare in modo distinto i nuovi elementi attivi e passivi e le variazioni di elementi attivi e passivi già esistenti da cui derivano gli imponibili, i maggiori imponibili e le minori perdite.

Il prospetto deve evidenziare la correlazione esistente tra tali attività e gli imponibili oggetto di integrazione.

L'integrazione deve riguardare sia la consistenza dell'attività nel periodo d'imposta in cui si intende farla emergere, sia i relativi frutti nei periodi d'imposta successivi.

Le quantità e i valori evidenziati nel prospetto e già oggetto d'integrazione d'imponibile, possono essere regolarizzati contabilmente senza ulteriori oneri. I contribuenti a tal fine, devono apportare le conseguenti variazioni nell'inventario, nel rendiconto ovvero nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2002, ovvero in quelli in corso a tale data nonché negli altri libri e registri relativi ai medesimi periodi previsti dalle vigenti disposizioni.

In presenza di esercizio non coincidente con l'anno solare di durata uguale o superiore a dodici mesi, va compilata la sezione Redditi relativa all'annualità in cui si è chiuso l'esercizio.

## CASI PARTICOLARI DI PERIODI D'IMPOSTA

Per le annualità nelle quali coesistono più periodi d'imposta chiusi nel medesimo anno solare, occorre compilare l'apposita casella "Casi particolari", posta in corrispondenza di ciascuna annualità. In tal caso, va indicato:

- codice 1 – Integrazione di un singolo periodo d'imposta;
- codice 2 – Integrazione di più periodi d'imposta.

## Istruzioni per la compilazione

Ad esempio, un soggetto che abbia un periodo d'imposta 1/1/1999 – 30/6/1999 ed il successivo 1/7/1999 – 31/12/1999 ed intenda integrare la dichiarazione relativa ad uno solo dei periodi considerati, deve indicare il codice 1 nell'apposita casella dell'anno 1999, procedendo all'integrazione nei modi ordinari.

Qualora invece, intenda integrare le dichiarazioni relative ad entrambi i periodi, deve indicare il codice 2 nella suddetta casella, procedendo alla compilazione nel modo di seguito descritto.

Nella casella "Codice situazione tributaria" va indicato il codice 1, qualora almeno una delle dichiarazioni sia stata omessa. I maggiori imponibili e le maggiori imposte devono essere determinate separatamente per ciascun periodo secondo le regole ordinarie, avendo cura di esporre la somma nella dichiarazione integrativa dell'annualità interessata. Si precisa che per ciascun periodo d'imposta oggetto d'integrazione, l'importo minimo da versare non può essere inferiore a 300 euro.

Sarà cura del contribuente conservare un prospetto con l'indicazione analitica per ciascun periodo degli imponibili integrati e delle maggiori imposte dovute.

## COMPILAZIONE ANNO 1996

### Sezione Redditi

Per il periodo d'imposta 1996, possono accedere all'integrazione degli imponibili per gli anni pregressi di cui all'art. 8 soltanto i contribuenti che per tale annualità abbiano omesso la presentazione della dichiarazione.

In tal caso, nel **rigo A1** va indicato nella casella "Codice situazione tributaria", il codice 1 che individua il caso di dichiarazione omessa. Nel medesimo rigo, la casella 2 "Regolarizzazione fiscale" va barrata nel caso in cui l'imponibile integrato comprenda il valore degli elementi esposti nel prospetto previsto dal comma 1 dell'art. 14.

Nei **rigi** da **A2** a **A7** vanno indicati rispettivamente:

- in colonna 1, il maggior imponibile integrato;
- in colonna 2, la conseguente maggiore imposta, determinata in base alle aliquote riportate nelle tabelle allegate.

Nel **rigo A8**, colonna 1, va indicato il maggiore imponibile integrato ai fini della determinazione del Contributo straordinario per l'Europa, mentre in colonna 2, la maggiore imposta va indicata nella misura del 40 per cento dell'importo complessivamente determinato per tener conto della successiva normativa che ha previsto la restituzione del 60 per cento del contributo medesimo.

### Sezione Sostituti d'imposta

Per il periodo d'imposta 1996, possono accedere all'integrazione degli imponibili per gli anni pregressi di cui all'art. 8 soltanto i contribuenti che per tale annualità abbiano omesso la presentazione della dichiarazione.

In tal caso, nel **rigo A9** va indicato il codice 1 che individua il caso di dichiarazione omessa.

Nel **rigo A10** va indicato:

- in colonna 1, l'imponibile integrato complessivo, con esclusione degli imponibili indicati nei rigi A11, A12 e A13;
- in colonna 2, il conseguente maggiore importo complessivamente dovuto, con esclusione delle ritenute relative a redditi di lavoro dipendente prestato in impianti situati rispettivamente in Sicilia, Sardegna e Valle D'Aosta, che vanno esposte nei relativi **rigi A11, A12 e A13**.

### Sezione Totalizzazione

Nel **rigo A14**, va riportato:

- in colonna 1, la somma degli importi dei rigi da A2 ad A8, colonna 2, dei rigi da A10 ad A13, colonna 2;
- in colonna 2, l'importo maggiore tra quello indicato in colonna 1 e il minimo di 300 euro.

### Sezione Contributi Previdenziali

Nel **rigo A15**, colonna 1 va indicato il maggior imponibile ai fini previdenziali e in colonna 2 i maggiori contributi.

La specifica indicazione degli Enti e Casse previdenziali cui vanno versati i maggiori contributi va esposta nel quadro B.

## Istruzioni per la compilazione

### Sezione Redditi ed Imponibili conseguiti all'estero

In tale sezione va indicato:

Nel **rigo A16**, in colonna 1, l'ammontare dei redditi e degli imponibili e, in colonna 2, l'imposta sostitutiva del 6 per cento calcolata sull'importo di colonna 1.

### Sezione Dati e Notizie

La sezione Dati e Notizie va compilata dai soggetti titolari di reddito d'impresa. Essa non rileva ai fini della liquidazione delle imposte, avendo solo scopi conoscitivi.

Il **rigo A17** va compilato dalla persona fisica titolare di impresa familiare o coniugale per indicare l'importo del maggior reddito d'impresa integrato di spettanza propria e dei collaboratori.

## COMPILAZIONE ANNO 1997

### Sezione Redditi

Nel **rigo A18** va indicato nella casella "Codice situazione tributaria", il codice 1 in caso di dichiarazione omessa ovvero il codice 2 in caso di dichiarazione validamente presentata. Nel medesimo rigo, la casella 2 "Regolarizzazione fiscale" va barrata nel caso in cui l'imponibile integrato comprenda il valore degli elementi esposti nel prospetto previsto dal comma 1 dell'art. 14.

Nei **rigli** da **A19** a **A24** vanno indicati rispettivamente:

- in colonna 1, il maggiore imponibile integrato;
- in colonna 2, la conseguente maggiore imposta, determinata in base alle aliquote riportate nelle tabelle allegate. Per le persone fisiche, ai fini IRPEF, occorre pertanto riliquidare l'imposta sul nuovo imponibile e sottrarre le detrazioni originariamente dichiarate e l'imposta originariamente dovuta.

### Sezione IVA

Per il periodo d'imposta 1997, possono accedere all'integrazione di cui all'art. 8 soltanto i contribuenti che per tale annualità abbiano omesso la presentazione della dichiarazione.

In tal caso, nel **rigo A25** va indicato nella casella "Codice situazione tributaria", il codice 1 che individua il caso di dichiarazione omessa.

Nel **rigo A26** va indicato l'ammontare delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nel periodo.

Nel **rigo A27** va indicato l'importo da versare ai fini del perfezionamento dell'integrazione calcolato ripartendo l'ammontare delle operazioni, comprese nel rigo A26, tra le diverse aliquote o percentuali di compensazione vigenti nell'anno (vedasi la tabella allegata).

### Sezione Sostituti d'imposta

Nel **rigo A28** va indicato il codice 1 nel caso sia stato omesso almeno uno dei modelli di dichiarazione riservati ai sostituti d'imposta ovvero il codice 2 in caso di dichiarazione validamente presentata.

Per la compilazione dei **rigli** da **A29** ad **A32**, si rinvia alle istruzioni fornite per l'anno 1996.

### Sezione Totalizzazione

Nel **rigo A33**, va riportato:

- in colonna 1, la somma degli importi dei rigli da A19 a A24, colonna 2; del rigo A27, colonna 1; dei rigli da A29 ad A32, colonna 2;
- in colonna 2, l'importo maggiore tra quello indicato in colonna 1 e il minimo di 300 euro.

### Sezione Contributi Previdenziali

Nel **rigo A34**, colonna 1 va indicato il maggior imponibile ai fini previdenziali e in colonna 2 i maggiori contributi.

La specifica indicazione degli Enti e Casse previdenziali cui vanno versati i maggiori contributi va esposta nel quadro B.

Per la sezione "**Redditi ed Imponibili conseguiti all'estero**", si rinvia alle istruzioni fornite per l'anno 1996.

### Sezione Dati e Notizie

La sezione Dati e Notizie va compilata dai soggetti titolari di reddito d'impresa. Essa non rileva ai fini della liquidazione delle imposte, avendo solo scopi conoscitivi.

## Istruzioni per la compilazione

Se la dichiarazione integrativa è presentata anche per ridurre la perdita originariamente dichiarata, nel **rigo A36**, in colonna 1, va indicato l'importo della minore perdita. La colonna 2 del medesimo rigo, invece va compilata dalla persona fisica titolare di impresa familiare o coniugale per indicare l'importo del maggior reddito d'impresa integrato di spettanza propria e dei collaboratori.

## COMPILAZIONE ANNO 1998

### Sezione Redditi

Per la sezione Redditi, si rinvia alle istruzioni fornite per l'anno 1997 con le seguenti precisazioni. Nel **rigo A39**, in colonna 3, va indicato il codice della regione prevalente. Si ricorda che ai fini IRAP per regione prevalente si intende quella in cui è stato realizzato il maggior valore della produzione netta, (vedasi tabella allegata).

Nel **rigo A40**, in colonna 3, va indicato il codice della regione di residenza anagrafica al 31 dicembre dell'anno, (vedasi tabella allegata).

### Sezione IVA

Nel **rigo A43** va indicato nella casella "Codice situazione tributaria", il codice 1 in caso di dichiarazione omessa ovvero il codice 2 in caso di dichiarazione validamente presentata.

Nel **rigo A44** va indicato l'ammontare, ovvero il maggior ammontare delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate la cui imposta sia divenuta esigibile nel periodo.

Nel **rigo A45** va indicato l'ammontare, al netto dell'imposta, degli acquisti di beni e di servizi che hanno determinato nella dichiarazione originaria un'indebita detrazione. Tale rigo non va compilato:

- da parte dei contribuenti che non abbiano esercitato il diritto alla detrazione nei modi ordinari (ad esempio c.d. "contribuenti minimi" sempreché non realizzino un volume di affari superiore a 10.329,14 euro considerando l'integrazione effettuata);
- nell'ipotesi di dichiarazione omessa.

Nel **rigo A46** va indicato l'importo da versare ai fini del perfezionamento dell'integrazione. Tale importo può essere costituito dalla maggiore imposta rispetto a quella indicata nella dichiarazione originaria o dall'imposta indebitamente detratta nella medesima dichiarazione ovvero dalla somma dei rispettivi importi. Detti importi devono essere calcolati ripartendo l'ammontare delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizio indicate nei rigi A44 e A45 tra le diverse aliquote o percentuali di compensazione vigenti nell'anno (vedasi la tabella allegata).

Si precisa che, ai fini IVA, l'integrazione può riguardare anche la sola imposta senza alcuna variazione degli imponibili indicati nella dichiarazione originaria; in tale ipotesi va compilato il solo rigo A46.

Nel caso di omessa osservanza degli obblighi di cui agli artt. 17, terzo e quinto comma, 34, sesto comma, primo periodo, del D.P.R. n. 633 del 1972, e dell'art. 47, comma 1, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, che abbia influito sulla determinazione dell'imposta ammessa in detrazione, l'integrazione deve essere operata mediante un versamento da effettuarsi ai sensi dell'art. 9-bis. Detto versamento deve essere pari all'imposta o alla parte di essa che non avrebbe potuto essere computata in detrazione.

### Sezione Sostituti d'imposta

Per la sezione Sostituti d'imposta, si rinvia alle istruzioni fornite per l'anno 1996 ad eccezione del **rigo A52** ove va indicato:

- in colonna 1, l'ammontare complessivo delle ritenute da versare a titolo di addizionale regionale;
- in colonna 2, il codice della regione prevalente (vedasi tabella allegata). Per regione prevalente si intende la regione cui è destinato l'importo più elevato.

### Sezione Totalizzazione

Nel **rigo A53**, va riportato:

- in colonna 1, la somma di:
  - rigi da A38 ad A42, colonna 2;
  - rigo A46, colonna 1;
  - rigi da A48 a A51, colonna 2;
  - rigo A52, colonna 1;
- in colonna 2, l'importo maggiore tra quello indicato in colonna 1 e il minimo di 300 euro.

## Istruzioni per la compilazione

Per le sezioni, **“Contributi previdenziali”**, **“Redditi ed Imponibili conseguiti all'estero”** e **“Dati e Notizie”**, si rinvia alle istruzioni fornite per l'anno 1997.

### COMPILAZIONE ANNO 1999

#### Sezione Redditi

Per la sezione Redditi si rinvia alle istruzioni fornite per l'anno 1996.

Relativamente ai **rigi** da **A59** a **A61**, in colonna 3, va indicato rispettivamente il codice della regione prevalente, il codice della regione e il codice del comune di residenza anagrafica al 31 dicembre dell'anno. Si ricorda che:

- ai fini IRAP per regione prevalente si intende quella in cui è stato realizzato il maggior valore della produzione netta (vedasi tabella allegata);
- per il codice della regione vedasi tabella allegata;
- per il codice catastale del comune si rinvia alla tabella allegata alle istruzioni del modello UNICO/2000 (redditi 1999) Persone fisiche Fasc. 1

#### Sezione IVA

Per la compilazione dai **rigi A64** a **A67**, si fa rinvio alle istruzioni fornite, per l'anno 1998.

#### Sezione Sostituti d'imposta

Per la sezione Sostituti d'imposta, si rinvia alle istruzioni fornite per l'anno 1996 ad eccezione:

- del **rigo A73** ove va indicato:
  - in colonna 1, l'ammontare complessivo delle ritenute da versare a titolo di addizionale regionale;
  - in colonna 2, il codice della regione prevalente (vedasi tabella allegata). Per regione prevalente si intende la regione cui è destinato l'importo più elevato;
- del **rigo A74** va indicato:
  - in colonna 1, l'ammontare complessivo delle ritenute da versare a titolo di addizionale comunale;
  - in colonna 2, il codice catastale del comune prevalente (vedasi istruzioni del modello UNICO/2000 Persone Fisiche fascicolo 1). Per comune prevalente si intende il comune cui è destinato l'importo più elevato.

#### Sezione Totalizzazione

Nel **rigo A75**, va riportato:

- in colonna 1, la somma di:
    - rigi da A58 ad A63, colonna 2;
    - rigo A67, colonna 1;
    - rigi da A69 ad A72, colonna 2;
    - rigi A73 e A74, colonna 1;
  - in colonna 2, l'importo maggiore tra quello indicato in colonna 1 e il minimo di 300 euro.
- Per le sezioni **“Contributi previdenziali”**, **“Redditi ed Imponibili conseguiti all'estero”** e **“Dati e Notizie”**, si rinvia alle istruzioni fornite per l'anno 1997.

### COMPILAZIONE ANNI 2000 e 2001

Per la compilazione di tali annualità, si rinvia alle istruzioni fornite per gli anni precedenti.

## 3. QUADRO B – PROSPETTO DEI CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

Il presente quadro deve essere compilato dai soggetti che nella dichiarazione integrativa presentata ai sensi dell'art. 8 (quadro A) abbiano fatto emergere nuovo imponibile ai fini contributivi. Atteso che nel quadro A i maggiori contributi sono stati esposti cumulativamente in un unico rigo per ciascuna annualità, il presente quadro è stato articolato in modo da consentire l'imputazione di detti contributi alla propria posizione individuale o a quella dei sostituiti.

Il quadro si compone di due sezioni riservate:

- la prima alle persone fisiche relativamente all'esposizione dei contributi afferenti la propria posizione previdenziale;
- la seconda ai sostituti d'imposta per l'evidenziazione dei maggiori contributi dovuti nei confronti dei soggetti sostituiti.

## Istruzioni per la compilazione

La prima sezione si articola, a sua volta, in due parti in cui dovrà essere data distinta evidenza nei righe da B1 a B6 dei contributi dovuti emergenti dal quadro R o RR delle dichiarazioni originarie e nei righe da B8 a B18 dei contributi dovuti ad altre gestioni ed altri Enti e Casse. La seconda sezione è anch'essa suddivisa in due parti in cui dovrà essere data distinta evidenza nei righe da B20 a B25 dei contributi dovuti all'INPS e all'INPDAL e nei righe da B27 a B52 dei contributi dovuti ad altri Enti e Casse, compreso l'INPDAP, determinati a seguito di integrazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta. Possono essere utilizzati più moduli qualora il numero dei righe non sia sufficiente, in questo caso il totale deve essere indicato sul primo modulo.

### COMPILAZIONE SEZIONE I

Nei **righe da B1 a B6**:

- la casella "posizioni plurime" va barrata dal titolare di impresa coniugale o familiare. In tal caso la ripartizione dei maggiori contributi tra il titolare e i suoi collaboratori deve essere oggetto di apposita comunicazione all'Ente di Previdenza Sociale (INPS). La casella va altresì barrata dai titolari iscritti contestualmente a più gestioni esposte nel quadro R o RR;
- in colonna 2, va indicato l'ammontare del maggior imponibile contributivo;
- in colonna 3, vanno indicati i maggiori contributi determinati in base alle aliquote vigenti in ciascuna annualità. Per la loro determinazione si rimanda a quanto previsto nelle relative dichiarazioni.

Nel **rigo B7** va riportato il totale dei maggiori contributi esposti in colonna 3 dei righe da B1 a B6.

Nei **righe da B8 a B18**, va indicato:

- in colonna 1, il codice fiscale dell'Ente o Cassa previdenziale;
- in colonna 2, va indicato l'anno cui vanno imputati i contributi. Qualora nello stesso anno i maggiori contributi siano da imputare a gestioni previdenziali diverse, occorre compilare più righe.
- in colonna 3, il maggiore imponibile contributivo relativo alla gestione indicata in colonna 1;
- in colonna 4, i relativi maggiori contributi.

Nel **rigo B19** va riportato il totale dei maggiori contributi esposti in colonna 4 dei righe da B8 a B18.

### COMPILAZIONE SEZIONE II

Si richiamano le istruzioni fornite per la compilazione della sezione I.

L'elenco analitico dei soggetti destinatari dei maggiori contributi e dei necessari dati previdenziali sarà oggetto di apposita comunicazione all'Ente previdenziale.

## 4. QUADRO C - DEFINIZIONE AUTOMATICA PER GLI ANNI PREGRESSI (art. 9 della legge n. 289 del 2002)

Il presente quadro è compilato dai soggetti che intendano avvalersi della disposizione dell'art. 9 per definire, in relazione a tutti i periodi d'imposta per i quali i termini di presentazione sono scaduti entro il 31 ottobre 2002, tutte le imposte di cui alla lettera a) del comma 2 dello stesso articolo (imposte sui redditi e relative addizionali, imposte sostitutive, imposta locale sui redditi, imposta regionale sulle attività produttive, imposta sul patrimonio netto delle imprese) e/o l'imposta di cui alla lettera b) dello stesso comma (imposta sul valore aggiunto).

Non è possibile avvalersi della definizione automatica relativa a ciascun settore impositivo se è stata omessa la presentazione di tutte le dichiarazioni relative al settore impositivo che si intende definire (dichiarazioni dei redditi relative alle annualità 1997-2001 e dichiarazioni IVA per gli anni 1998-2001).

Si precisa che il contribuente che intenda avvalersi della definizione automatica deve definire tutte le annualità relative a ciascun settore impositivo per le quali i termini di accertamento non sono prescritti e non operi una delle cause di inapplicabilità sottoindicate.

Non si applica la definizione alle annualità per le quali:

- alla data di entrata in vigore della presente legge sia stato notificato processo verbale di constatazione con esito positivo, ovvero avviso di accertamento ai fini delle imposte sui redditi, dell'imposta sul valore aggiunto ovvero dell'imposta regionale sulle attività produttive,



## Istruzioni per la compilazione

nonché invito al contraddittorio di cui all'art. 5 del decreto legislativo 19 giugno 1997 n. 218, relativamente ai quali non è stata perfezionata la definizione ai sensi degli artt. 15 e 16 della legge **(codice A)**;

- alla data di entrata in vigore della presente legge siano divenuti definitivi gli avvisi di accertamento parziale di cui all'art. 41-bis del D.P.R. n. 600 del 1973 relativamente ai redditi oggetto di integrazione, ovvero all'art. 54, comma 5, del D.P.R. n. 633 del 1972, a meno che il contribuente non versi entro la prima data di pagamento degli importi dovuti per l'integrazione, le somme derivanti dall'accertamento parziale con esclusione delle sanzioni e degli interessi **(codice B)**;
- alla data di presentazione della dichiarazione di definizione automatica il contribuente abbia avuto formale conoscenza dell'esercizio dell'azione penale per i reati indicati alla lettera c), del comma 10 dell'art. 9 **(codice C)**;
- il soggetto non era esistente **(codice D)**; tale codice va utilizzato in caso di altre cause di non applicabilità sopra non specificate.

Ai sensi del comma 3-bis, i soggetti che hanno dichiarato per una o più annualità ricavi e compensi di ammontare non inferiore a quelli determinabili sulla base degli studi di settore e nei confronti dei quali non sono riscontrabili anomalie negli indici di coerenza economica, nonché i soggetti che hanno dichiarato ricavi e compensi di ammontare non inferiore a quelli determinabili sulla base dei parametri, possono effettuare la definizione automatica ai fini di tutte le imposte con il versamento di una somma pari a **500 euro** per ciascuna annualità. I soggetti che hanno dichiarato ricavi e compensi di ammontare non inferiore a quelli determinabili sulla base degli studi di settore e nei confronti dei quali sono riscontrabili anomalie negli indici di coerenza economica, possono effettuare la definizione automatica ai fini di tutte le imposte con il versamento di una somma pari a **700 euro** per ciascuna annualità.

Non possono essere definiti in questo quadro i redditi soggetti a tassazione separata, le ritenute operate dai soggetti indicati nel titolo III del D.P.R. n. 600 del 1973 ed i redditi e gli imponibili conseguiti all'estero. Detti redditi possono essere comunque oggetto di integrazione ai sensi dell'art. 8, per cui il contribuente che intende integrare gli stessi dovrà necessariamente compilare, in aggiunta al presente quadro, le apposite sezioni del quadro A.

Si precisa che, ai fini della definizione automatica, il trattamento delle perdite è il seguente:

a) in relazione alle perdite formatesi nell'esercizio:

- se non concorrono altri redditi, la somma da versare è commisurata ai minimi previsti;
- se alla formazione del reddito complessivo concorrono altri redditi, l'imposta lorda su cui commisurare l'importo da versare deve essere rideterminata sommando all'imponibile l'ammontare della perdita utilizzata;

b) in relazione al riporto, le perdite oggetto del periodo di definizione non sono computabili in diminuzione dal reddito complessivo dei periodi d'imposta successivi. Qualora i successivi periodi d'imposta vengano definiti, l'irrelevanza delle perdite comporta la necessità di procedere al ricalcolo dell'imposta lorda afferente tali annualità. Ne consegue che, ai fini della determinazione delle somme dovute per la definizione, l'imposta lorda del periodo nel quale sia stata riportata una perdita generata in un precedente periodo d'imposta oggetto di definizione, deve essere rideterminata sommando all'imponibile l'ammontare della perdita utilizzata.

Fanno eccezione a tale regola:

- le perdite divenute definitive, in quanto riferite a periodi d'imposta che non possono più costituire oggetto di rettifica;
- le perdite derivanti dall'applicazione dell'art. 4 della legge 18 ottobre 2001, n. 383, c.d. "Tremonti-bis". Per la quota di perdita generata dalla variazione in diminuzione effettuata ai sensi della predetta legge, è quindi consentito il riporto agli esercizi successivi al 2001;
- le perdite per le quali viene pagata la somma pari al 10 per cento, affrancate ai sensi del comma 7 dell'art. 9.

Si precisa che il contribuente può optare per l'affrancamento dell'intera perdita ancora riportabile ovvero soltanto di una parte di essa. In tale ultima ipotesi, il contribuente deve versare la somma del 10 per cento limitatamente alla porzione di perdita che intende rendere rilevante nei periodi d'imposta successivi a quello di formazione.

Il quadro è diviso per anno d'imposta e, nell'ambito di ogni anno, sono previste apposite sezioni per la definizione della propria posizione ai fini delle imposte sui redditi e dell'IVA; in alternativa, i soggetti che intendano avvalersi della definizione automatica di cui al comma 3-bis devono compilare l'apposito quadro loro riservato.

## Istruzioni per la compilazione

In presenza di esercizio non coincidente con l'anno solare di durata uguale o superiore a dodici mesi, va compilata la sezione Redditi relativa all'annualità in cui si è chiuso l'esercizio.

### CASI PARTICOLARI DI PERIODI D'IMPOSTA

Per le annualità nelle quali coesistono più periodi d'imposta chiusi nel medesimo anno solare, occorre compilare l'apposita casella "Casi particolari", posta in corrispondenza di ciascuna annualità. In tal caso, va indicato:

- codice 1 – Definizione di un singolo periodo d'imposta;
- codice 2 – Definizione di più periodi d'imposta.

Si consideri una società che entri in liquidazione volontaria il 1° ottobre 2000, e la chiude il 31 dicembre del medesimo anno. La società in questione ha un periodo d'imposta 1/1/2000 – 30/9/2000 ed il successivo 1/10/2000 – 31/12/2000.

Qualora proceda alla definizione di un solo periodo d'imposta, in quanto per l'altro periodo sussiste una causa ostativa alla definizione automatica, per la dichiarazione relativa al solo periodo definibile, deve indicare il codice 1 nell'apposita casella dell'anno 2000, procedendo alla definizione nei modi ordinari. In tal caso non deve compilare la casella "Causa di non applicabilità".

Qualora, invece, debba definire le dichiarazioni relative ad entrambi i periodi, non sussistendo nessuna causa di non applicabilità, deve indicare il codice 2 nella suddetta casella, procedendo alla compilazione nel modo di seguito descritto.

Nella casella "Codice situazione tributaria", deve indicare:

- codice 1, nel caso in cui entrambe le dichiarazioni siano state omesse;
- codice 2, nel caso in cui entrambe le dichiarazioni siano state presentate;
- codice 3, nel caso in cui una dichiarazione sia stata presentata, l'altra omessa.

In caso di codice 1, nella relativa colonna "Maggiore imposta dovuta", deve indicare la somma dei minimi previsti in caso di omissione della dichiarazione.

In caso di codice 2, le maggiori imposte devono essere determinate separatamente per ciascun periodo secondo le regole ordinarie, tenendo conto che per ciascun periodo oggetto di definizione devono essere applicati gli importi minimi previsti. Nella dichiarazione di definizione relativa all'annualità interessata va esposta la somma delle imposte lorde originarie e quella delle maggiori imposte separatamente determinate.

Non vanno compilati, in questo caso:

- nella sezione "Redditi", i campi 3, 4, 5 e 6 dei righe C3, C18, C38, C59 e C80 relativi alle classi di ricavi e alle partecipazioni;
  - nella sezione "IVA", le colonne 3 dei righe C31, C52, C73, C98, relativi al volume d'affari.
- Sarà cura del contribuente conservare un prospetto con l'indicazione analitica per ciascun periodo delle maggiori imposte dovute.

In caso di codice 3, per la dichiarazione presentata valgono gli ordinari criteri di determinazione delle maggiori imposte e di compilazione dei campi relativi all'annualità interessata. Nel rigo "Maggiore imposta dovuta" all'importo complessivo così determinato, va sommato il minimo previsto per l'omessa presentazione della dichiarazione.

Nel caso sussista una causa di esclusione per entrambi i periodi va indicato il codice 2 nella casella "Casi particolari" e va compilata la casella relativa alla causa di non applicabilità.

### COMPILAZIONE ANNO 1996

Il contribuente deve includere nella definizione anche detta annualità nel solo caso di omissione della dichiarazione dei redditi relativa all'anno d'imposta 1996.

Nel **rigo C1** va indicato:

- nella casella 1, il codice 1 trattandosi di dichiarazione dei redditi omessa;
- nella casella 2, il codice corrispondente all'eventuale causa di non applicabilità (codici A, B, C o D);
- in colonna 3, da compilare esclusivamente in presenza di dichiarazione omessa senza causa di non applicabilità (casella 1 compilata con codice 1 e casella 2 non compilata), l'importo di 1.500 euro per le persone fisiche ovvero 3.000 euro per gli altri soggetti.

## COMPILAZIONE ANNO 1997

Il **rigo C2**, va compilato soltanto dai soggetti che hanno dichiarato ricavi e compensi di ammontare non inferiore a quelli determinabili sulla base dei parametri e che abbiano scelto di avvalersi della definizione di cui al comma 3-bis. In tal caso in colonna 1, va inserito il codice 1 e in colonna 2, l'importo di 500 euro senza compilare i righi da C3 a C14.

## Sezione Redditi

Nel **rigo C3**, va indicato:

- nella casella 1, il codice 1 in caso di dichiarazione omessa, il codice 2 in caso di dichiarazione validamente presentata;
- nella casella 2, il codice corrispondente all'eventuale causa di non applicabilità (codici A, B, C o D);
- in colonna 3, l'ammontare dei ricavi e/o compensi conseguiti nel periodo. In caso di compresenza di redditi di impresa e di lavoro autonomo, va indicata la somma complessiva.

Le persone fisiche titolari dei redditi prodotti in forma associata ai sensi dell'art. 5 del TUIR, il titolare e i collaboratori dell'impresa familiare, il titolare e il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria che siano soci di un'unica società, devono indicare, in colonna 4, l'ammontare dei ricavi e dei compensi conseguiti dalla società, azienda o impresa e in colonna 5, la propria quota di partecipazione.

Nel caso di più partecipazioni non vanno compilate le colonne 4 e 5. In tale ipotesi, in colonna 6, va riportata la somma dei minimi relativi a ciascuna partecipazione calcolati in ragione della fascia di ricavi della società e della relativa quota di partecipazione. Detta somma non può comunque risultare inferiore a 200 euro per ciascuna partecipazione.

In caso di dichiarazione omessa senza causa di esclusione, non vanno compilati: gli altri campi del rigo C3, i righi da C4 a C12, mentre nella colonna 2 del **rigo C13** va indicato l'importo di 1.500 euro per le persone fisiche ovvero 3.000 euro per i soggetti diversi dalle persone fisiche.

Nei **righi da C4 a C12**, in colonna 1, va indicata l'imposta lorda originaria; in colonna 2, la maggiore imposta calcolata secondo le modalità indicate nella tabella seguente:

Imposta lorda originaria (per scaglioni)	Aliquota % (per scaglioni)	Maggior imposta dovuta sull'ammontare massimo scaglioni	Imposta dovuta sui redditi intermedi compresi negli scaglioni
fino a euro 10.000,00	8	800,00	8% sull'intero importo
oltre euro 10.000,00 e fino a euro 20.000,00	6	1.400,00	800,00 + 6% sulla parte eccedente 10.000,00
oltre euro 20.000,00	4	—	1.400,00 + 4% sulla parte eccedente 20.000,00

Nella colonna 3 dei **righi da C7 a C12**, va indicato il codice identificativo dell'imposta sostitutiva desunto dalle tabelle allegate.

Nel **rigo C13**, in colonna 1, va riportata la somma degli importi indicati in colonna 2 dei righi da C4 a C12.

In colonna 2, va indicato l'importo maggiore tra il rigo C13, colonna 1, e l'importo minimo così determinato:

- a) per tutti i soggetti titolari di redditi diversi da quelli di impresa e/o di lavoro autonomo (persone fisiche, società semplici, altri soggetti), 100 euro;
- b) per i titolari di redditi d'impresa e/o di lavoro autonomo, l'ammontare determinato in base alla classe di ricavi e/o compensi cui appartiene l'importo di colonna 3 del rigo C3, secondo la "Tabella dei minimi definizione automatica - Art. 9", sotto riportata;
- c) in presenza di reddito derivante da unica partecipazione, l'ammontare determinato applicando la percentuale indicata in colonna 5 di rigo C3 all'importo minimo determinato in base alla classe di ricavi e/o compensi cui appartiene l'importo di colonna 4 del rigo C3, secondo la "Tabella dei minimi definizione automatica - Art. 9", sotto riportata. L'importo minimo non può comunque risultare inferiore a 200 euro;
- d) in presenza di redditi derivanti da più partecipazioni, l'importo di rigo C3, colonna 6;
- e) in caso di compresenza di redditi d'impresa e/o redditi di lavoro autonomo e redditi di partecipazione, il maggiore dei minimi determinati con le regole sopra esposte.

REDDITI	
Tipologia di redditi dichiarati	Minimo da versare
Persone fisiche e società semplici titolari di redditi diversi da quelli d'impresa e da quelli derivanti dall'esercizio di arti e professioni	100,00 euro
Persone fisiche titolari di reddito d'impresa, esercenti arti e professioni, società ed associazioni di cui all'art. 5 del T.U.I.R., soggetti di cui all'art. 87 del T.U.I.R. con ricavi e compensi:	
fino a 50.000,00 euro	400,00 euro
da 50.001,00 euro a 180.000,00 euro	500,00 euro
oltre 180.000,00 euro	600,00 euro

### Sezione IVA

Si rammenta che, per l'anno d'imposta 1997, possono accedere alla definizione automatica di cui all'art. 9 soltanto i contribuenti che per tale annualità hanno omesso la presentazione della dichiarazione IVA.

Pertanto, nella casella "Codice situazione tributaria" del **rigo C14** va indicato, il codice 1. Nel caso in cui ci siano delle cause che impediscano la definizione automatica, nella casella 2 del rigo C14 va indicato il codice corrispondente all'eventuale causa di non applicabilità sopra riportata.

Se non vi sono cause di non applicabilità, in colonna 3 del rigo C14 va indicato l'importo di 1.500 euro per le persone fisiche ovvero l'importo di 3.000 euro per gli altri soggetti.

### Sezione Riporto delle perdite

Detta sezione consente, ai sensi del comma 7 dell'art. 9 della legge, il riporto a nuovo delle perdite mediante il versamento di una somma pari al 10 per cento delle perdite stesse.

Nel **rigo C15** va indicato:

- in colonna 1, l'importo delle perdite che si intende riportare;
- in colonna 2, il 10 per cento dell'importo di colonna 1.

### Totalizzazione

Nel **rigo C16** va indicata la somma dei rigi C13, colonna 2, e C14, colonna 3, e del rigo C15, colonna 2, oppure, in caso di definizione automatica ai sensi del comma 3 bis, la somma dei rigi C2, colonna 2, e C15, colonna 2.

## COMPILAZIONE ANNO 1998 E SEGUENTI

I **rigi C17, C37, C58 e C79** vanno compilati dai soggetti che intendano definire l'annualità avvalendosi delle modalità di cui al comma 3-bis. In tal caso, nella casella 1, va indicato:

- il codice 1 se sono stati dichiarati ricavi e compensi di ammontare non inferiore a quelli determinabili sulla base dei parametri;
- il codice 2 per i soggetti che sulla base degli studi di settore risultavano congrui e coerenti;
- il codice 3 per i soggetti che sulla base degli studi di settore risultavano congrui ma non coerenti.

Indicare nella colonna 2 l'importo di 500 euro se in presenza di codici 1 o 2, ovvero l'importo di 700 euro in presenza del codice 3.

In tal caso non vanno compilati i successivi rigi delle sezioni Redditi ed IVA e detto importo va indicato nei rigi relativi alla totalizzazione.

### Sezione Redditi

Per gli anni di imposta dal 1998 al 2001, per la compilazione della sezione Redditi si deve far riferimento alle istruzioni già fornite per l'anno 1997, con le seguenti integrazioni.

Per i rigi relativi all'IRAP, all'addizionale regionale ed all'addizionale comunale, per i quali nella colonna 3 va indicato il relativo codice.

Si precisa che, per ciascun anno, per l'IRAP va indicato il codice della regione prevalente, mentre per le addizionali regionali e comunali va indicato il codice della regione e il codice catastale del Comune in cui il contribuente aveva la propria residenza anagrafica al 31 dicembre.

Si ricorda che:

- ai fini IRAP per regione prevalente si intende quella in cui è stato realizzato il maggior valore della produzione netta;
- per il codice della regione vedasi tabella allegata;

## Istruzioni per la compilazione

– per il codice catastale del comune si rinvia alla tabella allegata alle istruzioni del modello UNICO - Persone fisiche Fasc. 1, relativo all'annualità definita.

Se nell'ambito dello stesso settore impositivo delle imposte sui redditi e assimilate, per ciascun periodo d'imposta, sia stata omessa una delle tipologie di dichiarazione ivi previste (prodotta dichiarazione dei redditi – omessa dichiarazione IRAP o viceversa) deve essere presa in esame l'apposita casella "Tipologia di omissione" prevista per ciascuna annualità. Nell'ipotesi descritta, con riferimento ai righi C18, C38, C59 e C80, qualora nella casella "Codice situazione tributaria", sia stato indicato:

- il codice 1, non va barrata la casella "Tipologia di omissione";
- il codice 2, va barrata la casella "Tipologia di omissione".

Si precisa che, in quest'ultimo caso la definizione di tale settore impositivo si perfeziona con il versamento del maggiore tra l'importo calcolato nei modi ordinari nella sezione e l'importo dovuto per l'omissione della dichiarazione (1.500 euro per le persone fisiche e 3.000 euro per i soggetti diversi dalle persone fisiche, per ciascun periodo d'imposta).

### Sezione IVA

Nei **rigli C31, C52, C73 e C98**, va indicato:

- in casella 1, il codice 1 in caso di dichiarazione omessa ovvero il codice 2 in caso di dichiarazione validamente presentata. Nel caso in cui la dichiarazione IVA sia stata omessa, l'importo da versare per ciascuna annualità è di 1.500 euro per le persone fisiche ovvero di 3.000 euro per gli altri soggetti. In tale ipotesi va compilata direttamente la colonna 2 dei rigli C34, C55, C76 e C101;
- in casella 2, nel caso in cui ci siano di cause che impediscono la definizione automatica, il codice corrispondente all'eventuale causa di non applicabilità sopra riportata;
- in colonna 3, il volume d'affari relativo all'annualità che si intende definire. Il contribuente può rilevare il proprio volume d'affari dal rigo VE28 per gli anni 1998 e 1999 e dal rigo VE40 per gli anni 2000 e 2001, ovvero dal rigo VB2 per l'anno 1998 e dal rigo VB1 per gli anni 1999, 2000 e 2001 della rispettiva dichiarazione IVA.

Nei **rigli C32, C53, C74 e C99**, va indicato :

- in colonna 1 l'imposta relativa alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi per le quali l'imposta è divenuta esigibile nell'annualità che si intende definire, rilevabile dal rigo VL1, per gli anni dal 1998 al 2001 della rispettiva dichiarazione IVA. Tale dato deve essere al netto dell'imposta relativa alle operazioni consistenti in passaggi interni di beni e servizi ai sensi dell'art. 36 del DPR n. 633 del 1972;
- in colonna 2 la maggiore imposta calcolata secondo la tabella sottoindicata:

#### IVA - VERSAMENTI DEFINIZIONE AUTOMATICA - ART. 9, COMMA 2, LETT. B)

Ammontare imposta	Aliquota %	Maggior imposta dovuta sull'ammontare massimo dello scaglione	Maggiore imposta dovuta sui valori intermedi compresi negli scaglioni
fino a euro 200.000,00	2	4.000,00	2% sull'intero importo
da euro 200.000,00 a euro 300.000,00	1,5	5.500,00	4.000,00 + 1,5% sulla parte eccedente 200.000,00
oltre euro 300.000,00	1	—	5.500,00 + 1% sulla parte eccedente 300.000,00

Nei **rigli C33, C54, C75 e C100**, va indicato:

- in colonna 1, l'imposta detratta nell'anno che si intende definire, rilevabile dal rigo VL8 per l'anno 1998 e dal rigo VL7 per gli anni 1999, 2000 e 2001 della rispettiva dichiarazione IVA. Tale dato deve essere al netto dell'imposta relativa alle operazioni consistenti in passaggi interni di beni e servizi ai sensi dell'art. 36 del DPR n. 633 del 1972;
- in colonna 2, la maggiore imposta calcolata secondo le modalità della tabella di cui sopra. Tali rigli non vanno compilati da parte dei contribuenti che non abbiano esercitato il diritto alla detrazione nei modi ordinari (ad esempio c.d. "contribuenti minimi" sempreché non realizzino un volume di affari superiore a 10.329,14 euro, considerando l'integrazione effettuata).

Nei **rigli C34, C55, C76 e C101** va indicato:

- in colonna 1, la somma degli importi evidenziati nella colonna 2 dei rigli "Imposta divenuta esigibile nel periodo" e "Imposta detratta nel periodo";
- in colonna 2, l'importo evidenziato nella colonna 1 ovvero qualora questo sia inferiore all'importo minimo stabilito in relazione al diverso ammontare dei volumi d'affari di cui alla tabella sotto riportata, tale importo minimo.

<b>Ammontare del volume d'affari</b>	<b>Minimo da versare</b>
fino a 50.000,00 euro	500,00 euro
da 50.001,00 euro a 180.000,00 euro	600,00 euro
superiore a 180.000,00 euro	700,00 euro

**Sezione riporto delle perdite**

Per la compilazione di tale sezione si rinvia alle istruzioni fornite per l'anno 1997. Relativamente all'anno 2001 si precisa che la disposizione di cui al comma 7, trova applicazione per il riporto delle perdite diverse da quella di cui all'art. 4 della legge 18 ottobre 2001, n. 383.

**Totalizzazione**

Per quanto riguarda la compilazione dei **righe C36, C57, C78 e C103**, si rinvia alle istruzioni fornite in relazione al rigo C16.

**Prospetto perdite affrancate ancora riportabili**

In relazione al riporto delle perdite affrancate formatesi nei periodi oggetto di definizione, non utilizzate nei medesimi periodi d'imposta, il contribuente deve compilare il prospetto riepilogativo posto in calce al quadro. A tal fine nel **rigo C104** va indicato, distinto per anno di formazione, l'importo delle perdite affrancate che è possibile riportare a partire dall'esercizio successivo all'ultimo definibile (per i soggetti con l'esercizio coincidente con l'anno solare, l'anno d'imposta 2002).

## **5. QUADRO D - REGOLARIZZAZIONE DELLE SCRITTURE CONTABILI**

**(art. 14 della legge n. 289 del 2002)**

I soggetti titolari di reddito d'impresa che si siano avvalsi dell'integrazione o della definizione per gli anni pregressi di cui agli articoli 8 e 9, possono regolarizzare le scritture contabili, ai sensi dell'art. 14 della medesima legge.

In particolare, i titolari di reddito d'impresa che abbiano integrato gli imponibili ai sensi dell'art. 8, possono regolarizzare contabilmente le quantità e i valori evidenziati in un apposito prospetto, senza ulteriori oneri. In tal caso, non occorre compilare il presente quadro.

La regolarizzazione può riguardare anche attività detenute all'estero esposte nella relativa sezione del quadro A. L'eventuale iscrizione contabile dei maggiori e/o nuovi valori che da tale regolarizzazione ne deriva deve essere dichiarata nel presente quadro, benché non sia dovuta l'imposta sostitutiva del 6 per cento di cui al comma 5 dell'art. 14, in quanto già assolta ai sensi del comma 5 dell'art. 8.

I titolari di reddito d'impresa che si siano avvalsi della definizione di cui all'art. 9 e che intendano regolarizzare le scritture contabili, devono indicare i maggiori e/o nuovi valori iscritti nel presente quadro. L'importo complessivo dei valori da regolarizzare contabilmente è assoggettato ad un'imposta sostitutiva del 6 per cento.

I maggiori valori iscritti si considerano riconosciuti ai fini dell'imposta sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive, a decorrere dal terzo periodo d'imposta a quello chiuso o in corso al 31 dicembre 2002.

**COMPILAZIONE**

Nel **rigo D1**, va indicato:

- in colonna 1, l'ammontare complessivo dei nuovi e/o maggiori valori iscritti;
- in colonna 2, l'ammontare dei nuovi e/o maggiori valori, già compresi in colonna 1, corrispondente all'emersione di attività detenute all'estero, che derivano dai redditi o dagli imponibili conseguiti all'estero definiti ai sensi dell'art. 8, comma 5, attività comprese negli importi indicati nelle relative sezioni del quadro A per ciascuna annualità.

## Istruzioni per la compilazione

Nel **rigo D2**, va indicato:

- in colonna 1, la differenza tra gli importi di colonna 1 e colonna 2 del rigo D1;
- in colonna 2, la relativa imposta da versare, pari al 6 per cento di colonna 1.

## 6. QUADRO E – DEFINIZIONE DEI RITARDATI OD OMESSI VERSAMENTI (art. 9-bis della legge n. 289 del 2002)

Il presente quadro è compilato dai soggetti che intendano avvalersi della disposizione dell'art. 9-bis per regolarizzare i ritardati od omessi versamenti. In tal caso, non si applicano le sanzioni previste dall'articolo 13 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471.

La definizione riguarda le imposte e le ritenute risultanti dalle dichiarazioni annuali presentate entro il 31 ottobre 2002, per le quali il termine di versamento è scaduto entro questa data.

Il quadro è composto di due sezioni.

La sezione I è riservata all'esposizione dei ritardati od omessi versamenti per i quali non è stato emesso il relativo ruolo, la sezione II ai versamenti per i quali è stato emesso il ruolo.

Possono essere utilizzati più moduli qualora il numero dei righe non sia sufficiente, riportando il totale esclusivamente sul primo modulo.

### COMPILAZIONE SEZIONE I

Nei **righe** da **E1** a **E34**, va indicato:

- in colonna 1, l'annualità cui l'obbligazione tributaria si riferisce (ad esempio, in caso di saldo IRPEF per l'anno 2000 da versare entro il 20 giugno 2001, va indicato l'anno 2000);
- in colonna 2, il mese di riferimento da compilare soltanto per i versamenti che abbiano cadenza mensile (ad esempio, in caso di ritenuta operata nel mese di marzo da versare entro il 16 aprile, va indicato il mese 03);
- in colonna 3, il codice tributo con il quale doveva essere (se omesso) o è stato (se tardivo) effettuato il versamento;
- in colonna 4, l'ammontare dell'imposta o della ritenuta versata tardivamente;
- in colonna 5, l'ammontare dell'imposta o della ritenuta omessa e da versare contestualmente alla dichiarazione;
- in colonna 6, gli interessi calcolati applicando il tasso del 3 per cento sull'importo di colonna 4 a decorrere dal termine ultimo per l'adempimento dell'obbligazione e fino alla data del versamento eseguito tardivamente ovvero sull'importo di colonna 5 a decorrere dal termine ultimo per l'adempimento dell'obbligazione e fino alla data del versamento da effettuare entro il 16 aprile 2003;
- in colonna 7, per l'IRAP, il codice della regione prevalente (vedasi tabella allegata), per l'addizionale regionale e comunale, rispettivamente il codice della regione di residenza anagrafica al 31 dicembre dell'anno cui il versamento afferisce (vedasi tabella allegata) ed il codice del comune di residenza anagrafica al 31 dicembre dell'anno cui il versamento afferisce, riclassificato per area geografica in base al seguente elenco:
  - 03** per i comuni della provincia autonoma di Bolzano;
  - 07** per i comuni della regione Friuli Venezia Giulia;
  - 18** per i comuni della provincia autonoma di Trento;
  - 20** per i comuni della regione Valle d'Aosta;
  - 99** per i restanti comuni.

In presenza di versamento tardivo e carente vanno compilate entrambe le colonne 4 e 5, mentre gli interessi distintamente calcolati vanno cumulativamente indicati in colonna 6.

Nel **rigo E35**, rispettivamente nelle colonne 5 e 6, vanno riportati i relativi totali.

La somma di detti importi va riportata nel rigo F4, colonna 1, del quadro F.

Se gli importi da versare per ciascun periodo d'imposta eccedono, per le persone fisiche, la somma di 3.000 euro, e, per gli altri soggetti, la somma di 6.000 euro, gli importi eccedenti, maggiorati degli interessi legali a decorrere dal 17 aprile 2003, possono essere versati in tre rate di pari importo, entro il 30 novembre 2003, 20 giugno 2004 e 30 novembre 2004.

Il versamento delle somme riportate nel rigo E35 entro i termini indicati, costituisce condizione di efficacia della definizione.

**COMPILAZIONE SEZIONE II**

Nei **rigli** da **E36** a **E53**, va indicato:

- in colonna 1, l'anno cui si riferisce l'importo della sanzione iscritta al ruolo;
- in colonna 2, l'identificativo del ruolo desunto dalla cartella notificata. Tale identificativo è riportato in cartella, nella pagina 2 "Dettaglio degli addebiti", sotto la voce descrizione (ruolo 2002/... reso esecutivo, ecc.).

La casella 3 va barrata nel caso in cui il versamento non è stato eseguito per fatto doloso di terzi denunciato all'autorità giudiziaria.

In questa ipotesi, qualora la sanzione sia stata già versata gli interessati potranno presentare apposita istanza di rimborso all'ufficio locale competente indicato in cartella.

Si ricorda che le sanzioni non sono dovute limitatamente alle rate del ruolo non ancora scadute alla data del 16 aprile 2003.

L'efficacia della definizione è subordinata alla condizione che le imposte e le ritenute non versate ed iscritte a ruolo siano state pagate o vengano pagate alle relative scadenze del ruolo medesimo.

## **7. QUADRO F – PROSPETTO DEGLI IMPORTI DA VERSARE**

**(artt. 8, 9, 9-bis e 14 della legge n. 289 del 2002)**

Questo quadro va compilato per evidenziare gli importi da versare, determinati secondo le modalità previste nei precedenti quadri.

Il quadro si compone di due sezioni da compilare in alternativa:

- la prima deve essere compilata dai soggetti che presentano la dichiarazione in forma non riservata;
- la seconda dai soggetti che presentano la dichiarazione in forma riservata.

**COMPILAZIONE SEZIONE I**

I contribuenti che presentano la dichiarazione in forma non riservata possono rateizzare l'ammontare complessivo delle imposte e delle ritenute determinate in ciascun quadro, qualora gli importi da versare eccedano 3.000 euro per le persone fisiche e 6.000 euro per gli altri soggetti. L'eccedenza può essere versata:

- in due rate di pari importo rispettivamente entro il 30 novembre 2003 ed il 20 giugno 2004, in presenza di dichiarazione integrativa semplice, definizione automatica e regolarizzazione delle scritture contabili relativamente agli importi esposti nei rigli F1, F2 e F3;
- in tre rate di pari importo rispettivamente entro il 30 novembre 2003, il 20 giugno 2004 ed il 30 novembre 2004, per la definizione dei ritardati od omessi versamenti relativamente agli importi da versare per ciascun periodo d'imposta.

L'importo esposto nel rigo F5, relativo ai contributi previdenziali, non è rateizzabile.

Gli importi da versare ratealmente devono essere maggiorati degli interessi legali calcolati a decorrere dal giorno successivo al termine entro cui va presentata la dichiarazione.

Il calcolo degli interessi sarà effettuato secondo il metodo commerciale, in base alla formula " $C \times i \times g / 36000$ ", dove "C" è il capitale, ossia l'importo dovuto rateizzato, "i" è il tasso d'interesse legale e "g" è il numero dei giorni decorrenti dal giorno successivo al termine entro cui va presentata la dichiarazione fino al giorno di pagamento della rata, considerando ciascun mese composto da 30 giorni.

Il tasso d'interesse legale è pari attualmente al 3 per cento.

Il contribuente è invitato a verificare all'atto dei successivi versamenti il tasso d'interesse vigente.

Nel **rigo F1**, va indicato:

- in colonna 1, la somma degli importi esposti nel quadro A, colonne 2, dei rigli :
  - per l'anno 1996 A14 e A16;
  - per l'anno 1997 A33 e A35;
  - per l'anno 1998 A53 e A55;
  - per l'anno 1999 A75 e A77;
  - per l'anno 2000 A97 e A99;
  - per l'anno 2001 A119 e A121;
- in colonna 2, l'importo da versare entro la data di presentazione della dichiarazione;
- in colonna 3, l'importo che si intende rateizzare.



## Istruzioni per la compilazione

Nel **rigo F2** va indicato:

- in colonna 1, la somma degli importi esposti nel rigo C1, colonna 3, e nelle rispettive colonne 1 dei rigi C16, C36, C57, C78 e C103;
- in colonna 2, l'importo da versare entro la data di presentazione della dichiarazione;
- in colonna 3, l'importo che si intende rateizzare.

Nel **rigo F3**, va indicato:

- in colonna 1, l'importo esposto nel rigo D2, colonna 2;
- in colonna 2, l'importo da versare entro la data di presentazione della dichiarazione;
- in colonna 3, l'importo che si intende rateizzare.

Qualora la somma della colonna 1 dei rigi F2 e F3, superi l'importo di 3000 euro per le persone fisiche (6000 euro per gli altri soggetti), il contribuente ha facoltà di rateizzare l'ecedenza. In questo caso, l'importo da esporre nelle rispettive colonne 2 e 3, deve essere riproportionato rispetto alle relative colonne 1.

Ad esempio:

---

$$\begin{aligned} \mathbf{F2, col. 1} &= 2700 & \Rightarrow \mathbf{F2, col. 1 + F3, col. 1} &= 3600 \\ \mathbf{F3, col. 1} &= 900 \end{aligned}$$

$$\mathbf{F2, col. 2} \Rightarrow 3000 \text{ (minimo da versare)} : 3600 \text{ (F2, col. 1 + F3, col. 1)} = X \text{ (F2, col. 2)} : 2700 \text{ (F2, col. 1)}$$

$$X = \frac{3000 \times 2700}{3600} = 2250$$

$$\mathbf{F3, col. 2} \Rightarrow 3000 - \mathbf{F2, col. 2} = 3000 - 2250 = 750$$

$$\mathbf{F2, col. 3} = 2700 \text{ (F2, col. 1)} - 2250 \text{ (F2, col. 2)} = 450$$

$$\mathbf{F3, col. 3} = 900 \text{ (F3, col. 1)} - 750 \text{ (F3, col. 2)} = 150$$

---

Nel **rigo F4**, va indicato:

- in colonna 1, la somma degli importi indicati nelle colonne 5 e 6 del rigo E35;
- in colonna 2, l'importo da versare entro la data di presentazione della dichiarazione;
- in colonna 3, l'importo che si intende rateizzare.

Nel **rigo F5**, colonna 1, va indicata la somma degli importi di cui ai rigi B7, colonna 3 e B26, colonna 2, del quadro B, il cui importo non può essere rateizzato.

Nel **rigo F6**, colonna 1, va indicata la somma degli importi di cui ai rigi B19, colonna 4 e B53, colonna 4, del quadro B, il cui importo va versato secondo le ordinari e modalità previste dai singoli Enti o Casse previdenziali, nonché alle gestioni previdenziali dell'INPS che non sono previste nelle dichiarazioni dei redditi - quadro R o RR.

I totali esposti nelle colonne 1 dei rigi F1, F2, F3, F4 e F5 vanno versati con il modello di pagamento F24 rispettivamente con i seguenti codici tributo:

<b>F1</b>	- Art. 8 quadro A	8065
<b>F2</b>	- Art. 9 quadro C	8066
<b>F3</b>	- Art. 14 quadro D	8067
<b>F4</b>	- Art. 9-bis quadro E	8068
<b>F5</b>	- Art. 8 quadro A (contributi INPS/INPDAI)	8069

## COMPILAZIONE SEZIONE II

I contribuenti che presentano la dichiarazione in forma riservata non possono rateizzare gli importi dovuti. In tale sezione vanno esposti complessivamente gli importi determinati in ciascun quadro. I contributi previdenziali da versare a gestioni previdenziali dell'INPS non gestite nelle dichiarazioni dei redditi ed ad Enti e Casse previdenziali diversi dall'INPS, vanno versati secondo le ordinarie modalità previste dall'ente destinatario dei contributi.

Gli altri importi devono essere invece esposti analiticamente nei relativi prospetti del quadro G, per consentire l'imputazione delle somme dovute.

Nel **rigo F7** va indicata la somma degli importi esposti nel quadro A, colonna 2, dei rigi :

- per l'anno 1996 A14 e A16;
- per l'anno 1997 A33 e A35;
- per l'anno 1998 A53 e A55;
- per l'anno 1999 A75 e A77;
- per l'anno 2000 A97 e A99;
- per l'anno 2001 A119 e A121.

## Istruzioni per la compilazione

Nel **rigo F8** va indicata la somma degli importi esposti nel rigo C1, colonna 3, e nelle rispettive colonne 1 dei rigi C16, C36, C57, C78 e C103.

Nel **rigo F9** va indicato l'importo esposto nel rigo D2, colonna 2.

Nel **rigo F10** va indicata la somma degli importi di cui ai rigi B7, colonna 3 e B26, colonna 2, del quadro B.

Nel **rigo F11** va riportato il totale corrispondente alla somma per la quale il contribuente deve fornire la relativa provvista alla banca o all'ufficio postale cui presenta la dichiarazione.

Nel **rigo F12** va indicata la somma degli importi di rigi B19, colonna 4 e B53, colonna 4, del quadro B.

Nei **rigi F13, F14 e F15** vanno indicati i rispettivi saldi finali dei prospetti I, II e III del quadro G.

## 8. QUADRO G - PROSPETTI DI VERSAMENTO PER I SOGGETTI CHE PRESENTANO LA DICHIARAZIONE IN FORMA RISERVATA (artt. 8, 9 e 14 della legge n. 289 del 2002)

Questo quadro va compilato esclusivamente dai soggetti che presentano la dichiarazione in forma riservata come previsto dall'art. 8, comma 4 e dall'art. 9, comma 1.

Questi soggetti non devono effettuare il versamento utilizzando il modello di pagamento F24. Infatti, i versamenti relativi alle somme dovute a seguito della presentazione della dichiarazione in forma riservata, sono effettuati direttamente dalla banca o dall'ufficio postale che riceve la dichiarazione medesima. A tal fine, per consentire agli operatori bancari e postali la corretta imputazione delle somme dovute, il contribuente deve compilare i prospetti del presente quadro che riproducono, da un punto di vista grafico, la configurazione del modello F24.

Nei rigi relativi ai versamenti sono già inseriti i codici tributo e l'anno di riferimento. Nelle sezioni "INPS" ed "Altri Enti previdenziali e assicurativi", in luogo dei codici tributo, sono già inserite le specifiche codifiche appositamente istituite.

L'esposizione delle varie categorie di tributi in ciascuna sezione dei prospetti, non è sempre indicativa dell'ente percettore, in quanto l'imputazione degli importi avverrà sulla base dei codici tributo o delle particolari codifiche appositamente istituite per il riversamento delle somme a ciascun ente destinatario da parte degli uffici postali o delle banche. Ad esempio, l'esposizione nel prospetto I - Sezione "Altri Enti previdenziali ed assicurativi" - rigo G15 "Redditi ed imponibili conseguiti all'estero" non comporta l'attribuzione degli importi da versare ad un ente previdenziale, bensì risponde a mere esigenze tecniche di esposizione del dato.

Gli importi dovuti a titolo contributivo alle gestioni previdenziali dell'INPS non esposte nelle dichiarazioni dei redditi (quadri R o RR) e ad Enti e Casse previdenziali, non sono esposti nel presente quadro, in quanto il contribuente deve provvedere autonomamente al relativo versamento secondo le ordinarie modalità.

Proprio al fine di garantire la riservatezza di tali versamenti, l'ultimo periodo del comma 4, dell'art. 8 della legge, ha disposto che gli istituti previdenziali non devono comunicare all'amministrazione finanziaria i dati di cui vengono a conoscenza.

Il quadro si compone di tre prospetti ciascuno dei quali contiene i rigi in cui evidenziare i versamenti, suddivisi in sezioni per ciascuna delle quali va inserito il totale e il saldo, uno spazio per la sottoscrizione da parte del dichiarante e uno spazio da compilare a cura dell'ufficio postale o della banca convenzionata che riceve la dichiarazione.

Con la compilazione del quadro, il soggetto che presenta la dichiarazione riservata dà disposizione all'ufficio postale o alla banca convenzionata di versare, in forma anonima, le imposte ivi indicate fornendo la relativa provvista. I soggetti convenzionati, infatti, verseranno il dettaglio delle imposte con le consuete modalità senza indicare gli elementi identificativi del contribuente. A tal fine, nella sezione "Contribuente" è già riportato il codice convenzionale "AAABBB00A01H501A" con il quale saranno acquisiti i dati del versamento. Tuttavia il contribuente deve riportare il proprio codice fiscale negli appositi spazi previsti sulla parte superiore dei prospetti del quadro.

Relativamente ai versamenti dei contributi, il contribuente dovrà in ogni caso, attivarsi per ottenere dall'Ente previdenziale di appartenenza l'accredito delle somme versate sulla propria posizione contributiva ovvero, se sostituto d'imposta sulla posizione dei percipienti.

## Istruzioni per la compilazione

Si ricorda che i contribuenti che si avvalgono della dichiarazione in forma riservata non possono rateizzare gli importi dovuti.

### COMPILAZIONE PROSPETTO I

Nel **prospetto I** vanno riportati gli importi da versare determinati nel quadro A, suddivisi per categorie di tributi.

In particolare, nel **rigo G1**, nella colonna "Importo da versare", va indicata la somma degli importi delle colonne 2 dei rigi:

- per l'anno 1996 da A3 ad A8;
- per l'anno 1997 da A20 ad A24;
- per l'anno 1998 A41 e A42;
- per l'anno 1999 A62 e A63;
- per l'anno 2000 A84 e A85;
- per l'anno 2001 A106 e A107.

Nella colonna "Importo da versare" del **rigo G2**, relativo all'IRPEF, o del **rigo G3**, relativo all'IRPEG, va indicata la somma degli importi delle colonne 2 dei rigi A2, A19, A38, A58, A80, A102.

Nel **rigo G4**, relativo all'IRAP, nella colonna "Importo da versare", va indicata la somma degli importi delle colonne 2 dei rigi A39, A59, A81, A103 e nell'apposita casella va indicato il codice della regione prevalente. Per regione prevalente deve intendersi quella cui va attribuito l'ammontare dell'imposta più elevato in ragione di tutte le annualità integrate.

Nel **rigo G5**, nella colonna "Importo da versare", va indicata la somma degli importi delle colonne 1 dei rigi A27, A46, A67, A89, A111.

Nel **rigo G6** va indicato l'importo a concorrenza del minimale. Infatti, atteso che nella dichiarazione integrativa devono essere indicati per ciascuna annualità, maggiori importi almeno pari a 300 euro, va riportata l'eventuale differenza tra gli importi di colonna 2 e colonna 1 delle sezioni "Totalizzazione": rigi A14, A33, A53, A75, A97, A119.

Nel **rigo G7**, nella colonna "Importo da versare", va riportato l'importo indicato nella colonna 1 del rigo F10 del quadro F.

Nel **rigo G8**, nella colonna "Importo da versare", va riportato l'importo indicato nella colonna 2 del rigo A40 del quadro A.

Nel **rigo G9**, nella colonna "Importo da versare", va riportato l'importo indicato nella colonna 2 del rigo A60 del quadro A.

Nel **rigo G10**, nella colonna "Importo da versare", va riportato l'importo indicato nella colonna 2 del rigo A82 del quadro A.

Nel **rigo G11**, nella colonna "Importo da versare", va riportato l'importo indicato nella colonna 2 del rigo A104 del quadro A.

Nei **rigi da G8 a G11**, inoltre, va indicato il codice della regione di residenza anagrafica al 31 dicembre del relativo anno di cui alla tabella allegata.

Nel **rigo G12**, nella colonna "Importo da versare", va riportato l'importo indicato nella colonna 2 del rigo A61 del quadro A.

Nel **rigo G13**, nella colonna "Importo da versare", va riportato l'importo indicato nella colonna 2 del rigo A83 del quadro A.

Nel **rigo G14**, nella colonna "Importo da versare", va riportato l'importo indicato nella colonna 2 del rigo A105 del quadro A.

Nei **rigi da G12 a G14**, nell'apposita casella "Codice ente/codice comune" va riportato, inoltre, il codice del comune prevalente indicato nell'anno di riferimento, riclassificato per area geografica in base al seguente elenco:

**03** per i comuni della provincia autonoma di Bolzano;

**07** per i comuni della regione Friuli Venezia Giulia;

**18** per i comuni della provincia autonoma di Trento;

**20** per i comuni della regione Valle d'Aosta;

**99** per i restanti comuni.

Nel **rigo G15**, nella colonna "Importo da versare", va riportata la somma degli importi indicati nelle colonne 2 dei rigi: A16, A35, A55, A77, A99, A121 del quadro A.

### COMPILAZIONE PROSPETTO II

Il **prospetto II** è riservato al sostituto d'imposta per evidenziare le maggiori ritenute ed imposte sostitutive da versare determinate nel quadro A.

In particolare, nel **rigo G16**, nella colonna "Importo da versare", va indicata la somma degli importi delle colonne 2 dei rigi A10, A29, A48, A69, A91, A113.

## Istruzioni per la compilazione

Nel **rigo G17**, nella colonna "Importo da versare", va indicata la somma degli importi delle colonne 2 dei rigi A11, A30, A49, A70, A92, A114.

Nel **rigo G18**, nella colonna "Importo da versare", va indicata la somma degli importi delle colonne 2 dei rigi A12, A31, A50, A71, A93, A115.

Nel **rigo G19**, nella colonna "Importo da versare", va indicata la somma degli importi delle colonne 2 dei rigi A13, A32, A51, A72, A94, A116.

Nel **rigo G20**, nella colonna "Importo da versare", va riportato l'importo della colonna 1 del rigo A52.

Nel **rigo G21**, nella colonna "Importo da versare", va riportato l'importo della colonna 1 del rigo A73.

Nel **rigo G22**, nella colonna "Importo da versare", va riportato l'importo della colonna 1 del rigo A95.

Nel **rigo G23**, nella colonna "Importo da versare", va riportato l'importo della colonna 1 del rigo A117.

Nei **rigi** da **G20** a **G23**, nell'apposita casella "Codice regione" va indicato, inoltre, quello esposto nel quadro A in corrispondenza del relativo anno.

Nel **rigo G24**, nella colonna "Importo da versare", va riportato l'importo della colonna 1 del rigo A74.

Nel **rigo G25**, nella colonna "Importo da versare", va riportato l'importo della colonna 1 del rigo A96.

Nel **rigo G26**, nella colonna "Importo da versare", va riportato l'importo della colonna 1 del rigo A118.

Nei **rigi** da **G24** a **G26**, nell'apposita casella "Codice ente/codice comune" va riportato, inoltre, il codice del comune prevalente indicato nell'anno di riferimento, riclassificato per area geografica in base al seguente elenco:

**03** per i comuni della provincia autonoma di Bolzano;

**07** per i comuni della regione Friuli Venezia Giulia;

**18** per i comuni della provincia autonoma di Trento;

**20** per i comuni della regione Valle d'Aosta;

**99** per i restanti comuni.

## COMPILAZIONE PROSPETTO III

Nel **prospetto III** vanno riportati gli importi da versare determinati nei quadri C e D suddiviso per categorie di tributi.

In particolare, nel **rigo G27**, nella colonna "Importo da versare", va indicata la somma degli importi delle colonne 2 dei rigi:

– per l'anno 1997 da C5 a C12 e C15;

– per l'anno 1998 da C22 a C29 e C35;

– per l'anno 1999 da C43 a C50 e C56;

– per l'anno 2000 da C64 a C71 e C77;

– per l'anno 2001 da C85 a C96 e C102.

Nella colonna "Importo da versare" del **rigo G28**, relativo all'IRPEF, o del **rigo G29**, relativo all'IRPEG, va indicata la somma degli importi delle colonne 2 dei rigi C4, C19, C39, C60, C81.

Nel **rigo G30**, relativo all'IRAP, nella colonna "Importo da versare", va indicata la somma degli importi delle colonne 2 dei rigi C20, C40, C61, C82 e nell'apposita casella va indicato il codice della regione prevalente. Per regione prevalente deve intendersi quella cui va attribuito l'ammontare dell'imposta più elevato in ragione di tutte le annualità definite.

Nel **rigo G31**, nella colonna "Importo da versare", va indicata la somma degli importi della colonna 3 del rigo C14 e delle colonne 2 dei rigi C34, C55, C76, C101.

Nel **rigo G32**, nella colonna "Importo da versare", va indicata la somma degli importi delle colonne 2 dei rigi C2, C17, C37, C58, C79.

Nel **rigo G33**, nella colonna "Importo da versare", va riportato l'importo della colonna 2 del rigo C21.

Nel **rigo G34**, nella colonna "Importo da versare", va riportato l'importo della colonna 2 del rigo C41.

Nel **rigo G35**, nella colonna "Importo da versare", va riportato l'importo della colonna 2 del rigo C62.

Nel **rigo G36**, nella colonna "Importo da versare", va riportato l'importo della colonna 2 del rigo C83.

Nei **rigi** da **G33** a **G36**, nell'apposita casella "Codice regione" va indicato, inoltre, quello esposto nel quadro C in corrispondenza del relativo anno.

## Istruzioni per la compilazione

Nel **rigo G37**, nella colonna "Importo da versare", va riportato l'importo della colonna 2 del rigo C42.

Nel **rigo G38**, nella colonna "Importo da versare", va riportato l'importo della colonna 2 del rigo C63.

Nel **rigo G39**, nella colonna "Importo da versare", va riportato l'importo della colonna 2 del rigo C84.

Nei **rigi** da **G37** a **G39**, nell'apposita casella "Codice ente/codice comune" va riportato, inoltre, il codice del comune prevalente indicato nell'anno di riferimento, riclassificato per area geografica in base al seguente elenco:

**03** per i comuni della provincia autonoma di Bolzano;

**07** per i comuni della regione Friuli Venezia Giulia;

**18** per i comuni della provincia autonoma di Trento;

**20** per i comuni della regione Valle d'Aosta;

**99** per i restanti comuni.

Nel **rigo G40**, nella colonna "Importo da versare", va indicata la somma degli importi dovuti relativamente alle annualità per le quali è stata omessa almeno una dichiarazione relativa alla sezione Redditi. Inoltre, qualora l'importo da versare nella sezione Redditi sia stato determinato con l'applicazione dei minimi, per ciascuna annualità interessata l'eccedenza pari alla differenza tra l'importo minimo da versare e la somma delle imposte analiticamente determinate nella sezione Redditi va indicata nel medesimo rigo G40.

Nel **rigo G41**, nella colonna "Importo da versare", va riportato l'importo della colonna 2 del rigo D2 del quadro D.

**Il contribuente dovrà apporre la firma nell'apposito spazio di ciascun prospetto.**

**DICHIARAZIONE INTEGRATIVA ART. 8 - PERSONE FISICHE**

TIPOLOGIA IMPOSTA		ANNO DI IMPOSTA					
		1996	1997	1998	1999	2000	2001
<b>IMPOSTE SUI REDDITI E RELATIVE ADDIZIONALI</b>	IRPEF	vedasi 740/97 fasc. 1 paragrafo 21.1 pag. 9	vedasi UNICO/98 fasc. 1 paragrafo 11.1 pag. 34	vedasi UNICO/99 fasc. 1 paragrafo 12.1 pag. 35	vedasi: UNICO/2000 fasc. 1 par. 7 pag. 37 (+ UNICO/2001 fasc. 3 par. 7 pag. 37 + UNICO/2002 fasc. 3 par. 7 pag. 40)*	vedasi: UNICO/2001 fasc. 1 paragrafo 7 pagg. 41-42 (+ UNICO/2002 fasc. 3 par. 7 pag. 40)*	Vedasi UNICO/2002 fasc. 1 paragrafo 7 pagg. 45
	ILOR	16,2%	16,2%	-	-	-	-
	CONTRIBUTO AL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	vedasi 740/97 fasc. 1 paragrafo 27 pagg. 16-18	vedasi UNICO/98 fasc. 1 paragrafo 12.3 pagg. 39- 40	-	-	-	-
	ADDIZIONALE REGIONALE	-	-	0,5%	0,5%	0,9%	0,9%
	ADDIZIONALE COMUNALE	-	-	-	vedasi UNICO/2000 fasc. 1 tabella da pag. 77 a 88	vedasi UNICO/2001 fasc. 1 tabella da pag. 1 a XXIII	vedasi UNICO/2002 fasc. 1 tabella da pag. 1 a XXIII
	CONTRIBUTO SULL'EUROPA	vedasi 740/97 fasc. 1 paragrafo 22 pag.12 (40% della nuova imposta)	-	-	-	-	-
<b>IMPOSTE SOSTITUTIVE</b>	REDDITI DI CAPITALE SOGGETTI IMPOSTA SOSTITUTIVA (Quadro RM sezione VIII)	-	vedasi UNICO/98 fasc. 2 paragrafo 4.9 pag. 15	vedasi UNICO/99 fasc. 2 paragrafo 4.9 pag. 20	vedasi UNICO/2000 fasc. 2 paragrafo 4.9 pagg. 20-21	vedasi UNICO/2001 fasc. 2 paragrafo 5 pagg. 24-25	vedasi UNICO/2002 fasc. 2 paragrafo 5 pag. 21
	PROVENTI DERIVANTI - DA DEPOSITI IN GARANZIA (Quadro M)	20%	20%	20%	20%	20%	20%
	PLUSVALENZE DA CESSIONI DI AZIONI, QUOTE RAPPRESENTATIVE DI CAPITALE, ECC. (Quadro RT)	QUADRO T rigo T6 25%	25%	RT6 25%, RT16 25%, RT22 2,1%, RT33 27% e RT43 12,5%	RT6 25%, RT17 27% e RT28 12,5%	RT6 25%, RT17 27% e RT28 12,5%	RT6 25%, RT16 27% e RT27 12,5%
	PLUSVALENZE DA RIORGANIZZAZIONI AZIENDALI -D.lgs.n. 358/97. (Quadro RQ)	-	27%	27%	27%	19%	19%
	REGOLARIZZAZIONE DELLE ESISTENZE INIZIALI art.7 COMMI DA 9 A 14 L. 488/99	-	-	-	vedasi UNICO/2000 fasc. 3 par 9.7 pag. 50	-	-
	PLUSVALENZE DA CONFERIMENTI DI BENI O AZIENDE IN FAVORE DEI CAF	-	-	-	-	19%	19%
	ESCLUSIONE DAL PATRIMONIO DELL'IMPRESA DEGLI IMMOBILI STRUMENTALI PER DESTINAZIONE	-	aliquota 10% - per gli immobili soggetti all'IVA vedasi UNICO/98 fasc. 3 paragrafo 17.3 pag. 82	-	aliquota 10% - per gli immobili soggetti all'IVA vedasi UNICO/2000 fasc. 3 paragrafo 11.3 pag. 54	-	-
	RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA E RICONOSCIMENTO DEI MAGGIORI VALORI ISCRITTI (art. 12 e 14 L. 342/2000)	-	-	-	-	beni ammort.li 19% beni non ammort.li 15% partecipazioni 15%	beni ammort.li 19% beni non ammort.li 15% partecipazioni 15%
	RISERVE E FONDI IN SOSPENSIONE DI IMPOSTA (art. 4 L. 448/2001)	-	-	-	-	-	19%
	MAGGIOR REDDITO IN PRESENZA DI LAVORO IRREGOLARE (art. 1 L. 383/2001)	-	-	-	-	-	10%
	NUOVE INIZIATIVE PRODUTTIVE (art. 13 L. 388/2000)	-	-	-	-	-	10%
	ATTIVITA' MARGINALI (art. 14 L. 388/2000)	-	-	-	-	-	15%
	RIVALUTAZIONI TFR	-	-	-	-	-	11%
	<b>PATRIMONIALE</b>	IMPOSTA SUL PATRIMONIO NETTO DELLE IMPRESE	7,5 per mille	7,5 per mille	-	-	-
<b>CONTRIBUTI PREVIDENZIALI</b>		vedasi 740/97 fasc. 2 paragrafo 13 pag. da 30 a 35	vedasi UNICO/98 fasc. 3 paragrafo 18 pag. da 83 a 94	vedasi UNICO/99 fasc. 2 paragrafo 7 pag. da 40 a 42	vedasi UNICO/2000 fasc. 2 paragrafo 8 pag. da 38 a 41	vedasi UNICO/2001 fasc. 2 quadro RR pag. da 36 a 40	vedasi UNICO/2002 fasc. 2 quadro RR pag. da 31 a 34
<b>IRAP</b>		-	-	vedasi UNICO/99 quadro IQ pagg. 194-195	vedasi UNICO/2000 quadro IQ pagg. 11-12	vedasi UNICO/2001 quadro IQ pagg. 10-12	vedasi UNICO/2002 quadro IQ pag. 10-12 e tab. aliq.

\* Da considerare solo in caso di rideterminazione del reddito agevolato ai sensi dell'art. 2, comma 11-bis, della legge n. 133 del 1999.

**DICHIARAZIONE INTEGRATIVA ART. 8 - SOCIETÀ DI PERSONE ED EQUIPARATE**

TIPOLOGIA IMPOSTA	ANNO DI IMPOSTA						
	1996	1997	1998	1999	2000	2001	
<b>IMPOSTE SUI REDDITI</b>	ILOR	16,2%	16,2%	-	-	-	-
<b>IMPOSTE SOSTITUTIVE</b>	REDDITI DI CAPITALE SOGGETTI AD IMPOSTA SOSTITUTIVA	-	12,5% e/o 27% (vedasi D.Lgs. 1/4/96 n. 239 e 750/98 par. 20 pag. 41)	12,5% e/o 27% (vedasi D.Lgs. 1/4/96 n. 239 e UNICO/99 par. 16.1 pag. 67)	12,5% e/o 27% (vedasi D.Lgs. 1/4/96 n.239 e UNICO/2000 par.13.6 pag. 56)	12,5% e/o 27% (vedasi D.Lgs. 1/4/96 n.239 e UNICO/2001 par.13.6 pag. 48)	12,5% e/o 27% (vedasi D.Lgs. 1/4/96 n.239 e UNICO/2002 par.13.6 pag. 52)
	PROVENTI DERIVANTI DA DEPOSITI IN GARANZIA	20%	20%	20%	20%	20%	20%
	PLUSVALENZE REALIZZATE ENTRO IL 30/06/1998 (D.L. 28/01/91 n.27)	25%	25%	25%	25%	25%	25%
	IMPOSTA SOSTITUTIVA EX ART. 14 D.LGS. 1997 N. 461 REGIME ANALITICO	-	-	25%	-	-	-
	IMPOSTA SOSTITUTIVA EX ART. 14 D.LGS. 1997 N. 461 REGIME FORFETTARIO	-	-	2,1%	-	-	-
	PLUSVALENZE REALIZZATE DAL 01/07/1998 DERIVANTI DA CESSIONI DI PARTECIPAZIONI QUALIFICATE	-	-	27%	27%	27%	27%
	ALTRE PLUSVALENZE REALIZZATE DAL 01/07/1998	-	-	12,5%	12,5%	12,5%	12,5%
	ASSEGNAZIONE AGEVOLATA DI BENI AI SOCI E TRASFORMAZIONE IN SOCIETÀ SEMPLICE	-	-	vedasi UNICO/1999 par. 25.12 pag. 100	vedasi UNICO/2000 par. 22.1 pag. 66	-	-
	REGOLARIZZAZIONE DELLE ESISTENZE INIZIALI art.7 COMMI DA 9 A 14 L. 488/99	-	-	-	vedasi UNICO/2000 par.24.8 pagg. 82-83	-	-
	PLUSVALENZE DA RIORGANIZZAZIONI AZIENDALI SOGGETTE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA -D.lgs. n. 358/97	-	27%	27%	27%	19%	19%
	PLUSVALENZE DA CONFERIMENTI DI BENI O AZIENDE IN FAVORE DEI CAF ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA	-	-	-	-	19%	19%
	IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA E RICONOSCIMENTO DEI MAGGIORI VALORI ISCRITTI (art. 12 e 14 L. 342/2000)	-	-	-	-	RY7 beni ammort.li 19% beni non ammort.li 15% partecipazioni 15%	RY7 beni ammort.li 19% beni non ammort.li 15% partecipazioni 15%
						RY9 19%	RY9 19%
						RY14 beni ammort.li 19% beni non ammort.li 15%	RY14 beni ammort.li 19% beni non ammort.li 15%
	RISERVE E FONDI IN SOSPENSIONE D'IMPOSTA	-	-	-	-	-	19%
MAGGIOR REDDITO IN PRESENZA DI LAVORO IRREGOLARE (art. 1 L. 383/2001)	-	-	-	-	-	10%	
<b>PATRIMONIALE</b>	IMPOSTA SUL PATRIMONIO NETTO DELLE IMPRESE	7,5 per mille	7,5 per mille	-	-	-	-
<b>IRAP</b>		-	-	vedasi UNICO/99 quadro IQ pag. 227-228	vedasi UNICO/2000 quadro IQ pagg. 10-11	vedasi UNICO/2001 quadro IQ pagg. 10-11	vedasi UNICO/2002 quadro IQ pag. 10-12 e tab. aliq.

**DICHIARAZIONE INTEGRATIVA ART. 8 - SOCIETÀ DI CAPITALI - ENTI COMMERCIALI ED EQUIPARATI**

TIPOLOGIA IMPOSTA		ANNO DI IMPOSTA					
		1996	1997	1998	1999	2000	2001
<b>IMPOSTE SUI REDDITI</b>	IRPEG	aliquota ordinaria 37% aliquote agevolate vedasi 760/97 par.13 pag. 23	aliquota ordinaria 37% aliquote agevolate vedasi 760/98 paragrafo 13	aliquota ordinaria 37% aliquote agevolate vedasi UNICO/99 par. 10.1 pagg. 68-69	aliquota ordinaria 37% aliquote agevolate vedasi: UNICO/2000 par. 5.1 pagg.26-27 (+ UNICO/2001 par. 6.3 pag. 34 + UNICO/2002 par. 6.4 pagg. 37-38)*	aliquota ordinaria 37% aliquote agevolate vedasi: UNICO/2001 par. 5.1 pagg. 30-31 (+ UNICO/2002 par. 6.4 pagg. 37-38)*	aliquota ordinaria 36% aliquote agevolate vedasi UNICO/2002 par. 5.1 pagg. 32-33
		ILOR	aliquota ordinaria 16,2% aliquota agevolata vedasi 760/97 par.13 pag.22	aliquota ordinaria 16,2% aliquota agevolata vedasi 760/98 par.13	-	-	-
<b>IMPOSTE SOSTITUTIVE</b>	ASSEGNAZIONE AGEVOLATA DI BENI AI SOCI E TRASFORMAZIONE IN SOCIETÀ SEMPLICE (ART. 29 L. 449/1997)	-	-	vedasi istruzioni UNICO/1999 paragrafo 21.12 pag. 87	vedasi istruzioni UNICO/2000 paragrafo 10.4 pag. 39	-	-
	REGOLARIZZAZIONE DELLE ESISTENZE INIZIALI ART. 7 COMMI DA 9 A 14 L.488/99	-	-	-	vedasi istruzioni UNICO/2000 paragrafo 19.12 pagg. 72-73	-	-
	PLUSVALENZE DA RIORGANIZZAZIONI AZIENDALI SOGGETTE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA - D.LGS. N. 358/97	-	27%	27%	27%	19%	19%
	PLUSVALENZE DA CONFERIMENTI DI BENI O AZIENDE IN FAVORE DEI CAF (ART. 8 L. 342/2000)	-	-	-	-	19%	19%
	IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA E RICONOSCIMENTO DEI MAGGIORI VALORI ISCRITTI (artt. da 12 a 19 L. 342/2000)	-	-	-	-	Ry7 beni ammort.li 19% beni non ammort.li 15% partecipazioni 15% RY9 19%	Ry7 beni ammort.li 19% beni non ammort.li 15% partecipazioni 15% RY9 19%
		-	-	-	-	Ry14 beni ammort.li 19% beni non ammort.li 15%	Ry14 beni ammort.li 19% beni non ammort.li 15%
		-	-	-	-	-	-
	RISERVE E FONDI ASSOGGETTABILI ALLA MAGGIORAZIONE DI CONGUAGLIO	-	misura piena 5,6% misura ridotta 2,2%	-	-	-	-
	MAGGIOR REDDITO IN PRESENZA DI LAVORO IRREGOLARE (art. 1 L. 383/2001)	-	-	-	-	-	10%
	RISERVE E FONDI IN SOSPENSIONE DI IMPOSTA	-	-	-	-	-	19%
	ORGANISMI D'INVESTIMENTO COLLETTIVO IN VALORI MOBILIARI	-	-	12,5%	12,5%	12,5%	RH9 12,5% RH10 27%
	FONDI INVESTIMENTI IMMOBILIARI CHIUSI	-	-	25%	25%	25%	25%
	FONDI INVESTIMENTI IMMOBILIARI CHIUSI (dal 26/09/2001 al 31/12/2001 - D.L. 351/2001)	-	-	-	-	-	1% valore netto contabile del fondo
	FONDI PENSIONE	-	-	vedasi istruzioni UNICO/1999 paragrafo 12.3 pag. 73	vedasi istruzioni UNICO/2000 paragrafo 9.3 pag. 37	vedasi istruzioni UNICO/2001 paragrafo 9.3 pag. 41	vedasi istruzioni UNICO/2002 paragrafo 9.2 pag. 48
	CONTRATTI DI ASSICURAZIONI SULLA VITA	-	-	-	-	-	11% o 12,5% (vedasi istruzioni UNICO/2002 paragrafo 9.3 pagg. 48-49)
FONDI TRASFERITI AL FONDO RISCHI BANCARI GENERALI	-	-	-	-	19%	19%	
REDDITI DI FONTE ESTERA ASSOGGETTATI AD IMPOSTA SOSTITUTIVA	-	vedasi 760/98 quadro RP paragrafo 20	vedasi UNICO/1999 quadro RP par. 18.1 pag. 80	-	-	-	
<b>PATRIMONIALE</b>	IMPOSTA SUL PATRIMONIO NETTO DELLE IMPRESE	7,5 per mille	7,5 per mille	-	-	-	-
<b>IRAP</b>		-	-	vedasi UNICO/99 quadro IQ pagg. 197-198	vedasi UNICO/2000 quadro IQ pagg. 15-16	vedasi UNICO/2001 quadro IQ pagg. 13-16	vedasi UNICO/2002 quadro IQ pagg. 13-15 e tab. aliq.

\* Da considerare solo in caso di rideterminazione del reddito agevolato ai sensi dell'art. 2, comma 11-bis, della legge n. 133 del 1999.



**DICHIARAZIONE INTEGRATIVA ART. 8 - ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI**

TIPOLOGIA IMPOSTA		ANNO DI IMPOSTA						
		1996	1997	1998	1999	2000	2001	
<b>IMPOSTE SUI REDDITI E RELATIVE ADDIZIONALI</b>	IRPEG	aliquota ordinaria 37% aliquota agevolata: vedasi 760bis/97 quadro B	aliquota ordinaria 37% aliquota agevolata: vedasi 760bis/98 par. 25 pag.45	aliquota ordinaria 37% aliquota agevolata: vedasi UNICO/1999 par. 23.1 pag.114	aliquota ordinaria 37% aliquota agevolata vedasi UNICO/2000 par. 16.1 pagg. 65-66	aliquota ordinaria 37% aliquota agevolata vedasi UNICO/2001 par. 16.1 pagg. 60-61	aliquota ordinaria 36% aliquota agevolata vedasi UNICO/2002 par. 16.1 pagg. 62-63	
	ILOR	aliquota ordinaria 16,2% aliquota agevolata: vedasi 760bis/97 quadro B	aliquota ordinaria 16,2% aliquota agevolata: vedasi 760bis/98 par. 25 pag. 44	-	-	-	-	
<b>IMPOSTE SOSTITUTIVE</b>	REDDITI DI CAPITALE SOGGETTI AD IMPOSTA SOSTITUTIVA		vedasi 760bis/98 par. 20 pagg. 37-38	vedasi UNICO/1999 par. 18.1 pagg. 94-95	vedasi UNICO/2000 par. 15 pag. 64	vedasi UNICO/2001 par. 15 pag. 59	vedasi UNICO/2002 par. 15.1 pag. 61	
	PROVENTI DERIVANTI DA DEPOSITI IN GARANZIA	-	20%	20%	20%	20%	20%	
	IMPOSTA SOSTITUTIVA EX ART. 14 D.LGS. 1997 N. 461 REGIME ANALITICO	-	-	25%	-	-	-	
	IMPOSTA SOSTITUTIVA EX ART. 14 D.LGS. 1997 N. 461 REGIME FORFETTARIO	-	-	2,1%	-	-	-	
	PLUSVALENZE REALIZZATE ENTRO IL 30/06/1998 (D.L. 28/01/91 n.27)	25%	25%	25%	25%	25%	25%	
	PLUSVALENZE REALIZZATE DAL 01/07/1998 DERIVANTI DA CESSIONI DI PARTECIPAZIONI QUALIFICATE	-	-	27%	27%	27%	27%	
	ALTRE PLUSVALENZE REALIZZATE DAL 01/07/1998	-	-	12,5%	12,5%	12,5%	12,5%	
	REGOLARIZZAZIONE DELLE ESISTENZE INIZIALI art.7 COMMI DA 9 A 14 L.488/99	-	-	-	vedasi UNICO/2000 par. 22.8 pagg. 96-97	-	-	
	PLUSVALENZE DA RIORGANIZZAZIONI AZIENDALI SOGGETTE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA -D.lgs.n. 358/97.	-	27%	27%	27%	19%	19%	
	PLUSVALENZE DA CONFERIMENTI DI BENI O AZIENDE IN FAVORE DEI CAF (ART.8 L.342/2000)	-	-	-	-	19%	19%	
	IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA E RICONOSCIMENTO DEI MAGGIORI VALORI ISCRITTI (da art 12 a 19 L. 342/2000)	-	-	-	-	beni ammort.li 19% beni non ammort.li 15% partecipazioni 15%	beni ammort.li 19% beni non ammort.li 15% partecipazioni 15%	
	RISERVE E FONDI IN SOSPENSIONE D'IMPOSTA	-	-	-	-	-	19%	
	FONDI PENSIONE E FORME PENSIONISTICHE COMPLEMENTARI	-	-	-	-	-	vedasi UNICO/2002 par. 24.5 pagg. 95-98	
	<b>PATRIMONIALE</b>	IMPOSTA SUL PATRIMONIO NETTO DELLE IMPRESE	7,5 per mille	7,5 per mille	-	-	-	-
	<b>IRAP</b>		-	-	vedasi UNICO/99 quadro IQ pagg. 219-220	vedasi UNICO/2000 quadro IQ pagg. 11-12	vedasi UNICO/2001 quadro IQ pagg. 11-13	vedasi UNICO/2002 quadro IQ pagg.11-13 e tab. aliq.

**DEFINIZIONE AUTOMATICA ART. 9 - PERSONE FISICHE**

TIPOLOGIA IMPOSTA		ANNO DI IMPOSTA					
		1997	1998	1999	2000	2001	
<b>IMPOSTE SUI REDDITI E RELATIVE ADDIZIONALI</b>	IRPEF	RN5 + RJ17 col.2 -	RN5 + RJ17 col. 2 -	RN6 col. 3 + RJ18 col. 2 + [(RS32 o RH23 UNICO 2001) + (RS32 col.3 - RH24 col. 3 UNICO 2002)]*	RN6 col. 3 + RJ12 + (RS45 - RH28 UNICO 2002)*	RN6 + RJ12	
	ILOR	RO4	-	-	-	-	
	ADDIZIONALE REGIONALE	-	RV2	RV2	RV2	RV2	
	ADDIZIONALE COMUNALE	-	-	RV9	RV10	RV10	
codice identificativo	AA	REDDITI DI CAPITALE SOGGETTI AD IMPOSTA SOSTITUTIVA (Quadro RM)	RM15 col. 5 e RM16 col. 2	RM16 col. 5 e RM17 col. 2	RM15 col. 5 e RM16 col. 2	RM15 col. 5 e RM16 col. 2	RM15 col. 5 e RM16 col. 2
	AB	PROVENTI DERIVANTI DA DEPOSITI IN GARANZIA	RM13 col.2	RM14 col.2	RM14 col.2	RM14 col.2	RM14 col.2
	AC	PLUSVALENZE DA CESSIONI DI AZIONI, QUOTE RAPPRESENTATIVE DI CAPITALE, ECC. (Quadro RT)	RT6	RT6, RT16, RT22, RT33, e RT43	RT6, RT17 e RT28	RT6, RT17 e RT28	RT6, RT16 e RT27
	AD	PLUSVALENZE DA RIORGANIZZAZIONI AZIENDALI -D.Lgs.n. 358/97. (Quadro RQ)	RQ4 col.1	RQ4 col. 1	RQ4 col. 1	RQ4	RQ4
	AE	PLUSVALENZE DA CONFERIMENTI DI BENI O AZIENDE IN FAVORE DEI CAF	-	-	-	RQ11	RQ11
	AF	ESCLUSIONE DAL PATRIMONIO DELL'IMPRESA DEGLI IMMOBILI STRUMENTALI PER DESTINAZIONE	RY7 + RY10	-	RY10	-	-
	AG	RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA E RICONOSCIMENTO DEI MAGGIORI VALORI ISCRITTI (art 12 e 14 L. 342/2000)	-	-	-	RY7	RY7
	AH	RISERVE E FONDI IN SOSPENSIONE DI IMPOSTA (art. 4 L. 448/2001)	-	-	-	-	RY13 col. 4
	AI	MAGGIOR REDDITO IN PRESENZA DI LAVORO IRREGOLARE (art. 1 L.383/2001)	-	-	-	-	RE21 col. 2, RG26 col.2 RF40 col. 1
	AL	NUOVE INIZIATIVE PRODUTTIVE (art. 13 L. 388/2000)	-	-	-	-	RE21 col. 2 RG26 col.2
	AM	ATTIVITA' MARGINALI (art. 14 L. 388/2000)	-	-	-	-	RE21 col. 2 RG26 col.2
	AN	RIVALUTAZIONI TFR	-	-	-	-	RM18 col. 2
	AO	REGOLARIZZAZIONE DELLE ESISTENZE INIZIALI art.7 COMMI DA 9 A 14 L.488/99	-	-	RS24	-	-
<b>PATRIMONIALE</b>	IMPOSTA SUL PATRIMONIO NETTO DELLE IMPRESE	RK12	-	-	-	-	
<b>IRAP</b>		-	Somma da IQ47 a IQ67 colonna 6	Somma da IQ47 a IQ67 colonna 6	IQ89	IQ90	

\* Da considerare solo in caso di rideterminazione del reddito agevolato ai sensi dell'art. 2, comma 11-bis, della legge n. 133 del 1999.

**DEFINIZIONE AUTOMATICA ART. 9 - RIF. MODELLO 730/3**

TIPOLOGIA IMPOSTA		MODELLO				
		1997	1998	1999	2000	2001
<b>IMPOSTE SUI REDDITI E RELATIVE ADDIZIONALI</b>	IRPEF	rigo 10	rigo 10	rigo 11	rigo 11	rigo 12
	ADDIZIONALE REGIONALE	-	rigo 28	rigo 30	rigo 33	rigo 35
	ADDIZIONALE COMUNALE	-	-	rigo 33	rigo 36	rigo 38

**DEFINIZIONE AUTOMATICA ART. 9 - SOCIETÀ DI PERSONE ED EQUIPARATE**

TIPOLOGIA IMPOSTA		ANNO DI IMPOSTA					
		1997	1998	1999	2000	2001	
IMPOSTE SUI REDDITI	ILOR	RO11	-	-	-	-	
	codice identificativo						
	BA	REDDITI DI CAPITALE SOGGETTI AD IMPOSTA SOSTITUTIVA	RI16	RI16	RM15	RM15	RM15
	BB	PROVENTI DERIVANTI DA DEPOSITI IN GARANZIA	RI17 col. 2	RI17 col.2	RM16 col.2	RM16 col.2	RM16 col.2
	BC	PLUSVALENZE REALIZZATE ENTRO IL 30/06/1998 (D.L. 28/01/1991 N. 27)	RU6	RU6	RT6	RT6	RT6
	BD	IMPOSTA SOSTITUTIVA EX ART. 14 D.LGS. 1997 N. 461 REGIME ANALITICO	-	RU16	-	-	-
	BE	IMPOSTA SOSTITUTIVA EX ART. 14 D.LGS. 1997 N. 461 REGIME FORFETTARIO	-	RU22	-	-	-
	BF	PLUSVALENZE REALIZZATE DAL 01/07/1998 DERIVANTI DA CESSIONI DI PARTECIPAZIONI QUALIFICATE	-	RU33	RT17	RT17	RT16
	BG	ALTRE PLUSVALENZE REALIZZATE DAL 01/07/1998	-	RU43	RT28	RT28	RT27
	BH	ASSEGNAZIONE AGEVOLATA DI BENI AI SOCI E TRASFORMAZIONE IN SOCIETÀ SEMPLICE	-	RT8	RT8	-	-
	BI	REGOLARIZZAZIONE DELLE ESISTENZE INIZIALI art.7 COMMI DA 9 A 14 L.488/99	-	-	RS36	-	-
	BL	PLUSVALENZE DA RIORGANIZZAZIONI AZIENDALI SOGGETTE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA -D.Lgs.n. 358/97.	RY6 col. 1	RY6, col. 1	RQ6, col. 1	RQ6	RQ6
	BM	PLUSVALENZE DA CONFERIMENTI DI BENI O AZIENDE IN FAVORE DEI CAF ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA	-	-	-	RQ14	RQ14
	BN	IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA E RICONOSCIMENTO DEI MAGGIORI VALORI ISCRITTI (art 12 e 14 L. 342/2000)	-	-	-	RY7	RY7
	BO	RISERVE E FONDI IN SOSPENSIONE D'IMPOSTA	-	-	-	-	RY13 col.4
BP	MAGGIOR REDDITO IN PRESENZA DI LAVORO IRREGOLARE (art. 1 L. 383/2001)	-	-	-	-	RF49 col. 1 RG26 col. 1 RE21 col. 1	
PATRIMONIALE	IMPOSTA SUL PATRIMONIO NETTO DELLE IMPRESE	RK14	-	-	-	-	
IRAP			somma da IQ35 a IQ55 colonna 6	somma da IQ40 a IQ60 colonna 6	IQ89	IQ90	

**DEFINIZIONE AUTOMATICA ART. 9 - SOCIETÀ DI CAPITALI - ENTI COMMERCIALI ED EQUIPARATI**

TIPOLOGIA IMPOSTA		ANNO DI IMPOSTA					
		1997	1998	1999	2000	2001	
IMPOSTE SUI REDDITI	IRPEG	RG20 -	RG10 -	RN11 + [(RJ17 col.2 UNICO 2001) + (RJ25 col. 2 UNICO 2002)]*	RN11 + (RJ35 col.2 UNICO 2002)*	RN12	
	ILOR	RG4	-	-	-	-	
IMPOSTE SOSTITUTIVE	codice identificativo CA ASSEGNAZIONE AGEVOLATA DI BENI AI SOCI E TRASFORMAZIONE IN SOCIETÀ SEMPLICE (ART. 29 L. 449/1997)	-	RV8	RP8	-	-	
	CB REGOLARIZZAZIONE DELLE ESISTENZE INIZIALI art.7 COMMI DA 9 A 14 L.488/99	-	-	RS99	-	-	
	CC PLUSVALENZE DA RIORGANIZZAZIONI AZIENDALI SOGGETTE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA D.lgs.n. 358/97.	RH6 col.1	RH6 col.1	RQ6 col.1	RQ6	RQ6	
	CD PLUSVALENZE DA CONFERIMENTI DI BENI O AZIENDE IN FAVORE DEI CAF (ART.8 L.342/2000)	-	-	-	RQ16	RQ16	
	CE IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA E RICONOSCIMENTO DEI MAGGIORI VALORI ISCRITTI (da art 12 a 19 L. 342/2000)	-	-	-	RY7; RY9 col.2; RY14 col.3	RY7; RY9 col.2; RY14 col.3	
	CF MAGGIORAZIONE DI CONGUAGLIO SU RISERVE E FONDI	RF15	-	-	-	-	
	CG RISERVE E FONDI IN SOSPENSIONE DI IMPOSTA	-	-	-	-	RY21 col.4	
	CH MAGGIOR REDDITO IN PRESENZA DI LAVORO IRREGOLARE (ar.1 L.383/2001)	-	-	-	-	RN7	
	CI ORGANISMI D'INVESTIMENTO COLLETTIVO IN VALORI MOBILIARI	-	RU9 col.1	RH9 col.1	RH9 col.1	RH9 col.1; RH10 col.1	
	CL FONDI INVESTIMENTI IMMOBILIARI CHIUSI	-	RK32	RG32	RG32	RG32	
	CM FONDI INVESTIMENTI IMMOBILIARI CHIUSI (dal 26/09/2001 al 31/12/2001- D.L.351/2001)	-	-	-	-	RG47 col.4	
	CN FONDI PENSIONE	-	RI1;RI2; RI3 col.1	RI1;RI2; RI3 col.1	RI1;RI2; RI3 col.1	RI2 col.10, 11,13,14	
	CO FONDI PER LA PREVIDENZA COMPLEMENTARE (art.9 L.9/12/98 n.431)	-	-	-	RI5	-	
	CP CONTRATTI DI ASSICURAZIONI SULLA VITA	-	-	-	-	RI5 col.4	
	CQ FONDI TRASFERITI AL FONDO RISCHI BANCARI GENERALI	-	-	-	RS77 col.3	RS77 col.3	
	CR REDDITI DI FONTE ESTERA ASSOGGETTATI AD IMPOSTA SOSTITUTIVA	RP3 col.5	RP3 col.5	-	-	-	
	PATRIMONIALE	IMPOSTA SUL PATRIMONIO NETTO DELLE IMPRESE	RK16	-	-	-	-
	IRAP		-	somma da IQ64 a IQ84 colonna 6	somma da IQ65 a IQ85 colonna 6	IQ89	IQ90

\* Da considerare solo in caso di rideterminazione del reddito agevolato ai sensi dell'art. 2, comma 11-bis, della legge n. 133 del 1999.

**DEFINIZIONE AUTOMATICA ART. 9 - ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI**

TIPOLOGIA IMPOSTA		ANNO DI IMPOSTA					
		1997	1998	1999	2000	2001	
IMPOSTE SUI REDDITI	IRPEG	RB35	RB18	RN18	RN18	RN18	
	ILOR	RB11	-	-	-	-	
	codice identificativo						
	DA	REDDITI DI CAPITALE SOGGETTI AD IMPOSTA SOSTITUTIVA	RP3, RP6	RP3, RP6	RM4col.2	RM4 col.2	RM4 col.2
	DB	PROVENTI DERIVANTI DA DEPOSITI IN GARANZIA	RP7 col.2	RP7 col.2	RM5 col.2	RM5 col.2	RM5 col.2
	DC	IMPOSTA SOSTITUTIVA EX ART. 14 D.LGS. 1997 N. 461 REGIME ANALITICO	-	RO16	-	-	-
	DD	IMPOSTA SOSTITUTIVA EX ART. 14 D.LGS. 1997 N. 461 REGIME FORFETTARIO	-	RO22	-	-	-
	DE	PLUSVALENZE REALIZZATE ENTRO IL 30/06/1998 (D.L. 28/01/91 n.27)	RO6	RO6	RT6	RT6	RT6
	DF	PLUSVALENZE REALIZZATE DAL 01/07/1998 DERIVANTI DA CESSIONI DI PARTECIPAZIONI QUALIFICATE	-	RO33	RT17	RT17	RT16
	DG	ALTRE PLUSVALENZE REALIZZATE DAL 01/07/1998	-	RO43	RT28	RT28	RT27
	DH	REGOLARIZZAZIONE DELLE ESISTENZE INIZIALI art.7 COMMI DA 9 A 14 L.488/99			RS35		
	DI	PLUSVALENZE DA RIORGANIZZAZIONI AZIENDALI SOGGETTE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA D.Lgs.n. 358/97.	RN2 col.1	RN2 col.1	RQ2	RQ2	RQ2
	DL	PLUSVALENZE DA CONFERIMENTI DI BENI O AZIENDE IN FAVORE DEI CAF (ART.8 L.342/2000)	-	-	-	RQ9	RQ10
	DM	IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA E RICONOSCIMENTO DEI MAGGIORI VALORI ISCRITTI (da art 12 a 19 L. 342/2000)	-	-	-	RY7	RY7
	DN	RISERVE E FONDI IN SOSPENSIONE D'IMPOSTA	-	-	-	-	RY13 col.4
	DO	FONDI PENSIONE E FORME PENSIONISTICHE COMPLEMENTARI	-	-	-	-	RY16 coll. 10-11 13-14-15
	PATRIMONIALE	IMPOSTA SUL PATRIMONIO NETTO DELLE IMPRESE	RK13	-	-	-	-
IRAP		-	somma da IQ48 a IQ68 colonna 6	somma da IQ48 a IQ68 colonna6	IQ89	IQ90	

**DEFINIZIONE AUTOMATICA ART. 9 - RIFERIMENTO 101-CUD**

DATI	ANNO DI IMPOSTA				
	101	CUD			
	1997	1998	1999	2000	2001
TOTALE DETRAZIONI	RIGO 8	RIGO 8	RIGO 8	RIGO 9	RIGO 22
RITENUTE	RIGO 9	RIGO 9	RIGO 9	RIGO 10	RIGO 5
IMPOSTA LORDA IRPEF	RIGO 8+RIGO 9	RIGO 8+RIGO 9	RIGO 8+RIGO 9	RIGO 9+RIGO 10	RIGO 22+RIGO 5
ADDIZIONALE REGIONALE	-	RIGO 20	RIGO 16	RIGO 11	RIGO 7
ADDIZIONALE COMUNALE	-	-	RIGO 18	RIGO 12	RIGO 8

**DICHIARAZIONE INTEGRATIVA - DEFINIZIONE AUTOMATICA ARTT. 8 E 9 - IVA**

TABELLE							
TABELLA ALIQUOTE IVA	Dal 1° gennaio 1997 al 30 settembre 1997	4%	10%	16%	19%	-	-
	Dal 1° ottobre 1997 al 31 dicembre 2001	4%	10%	20%	-	-	-
TABELLA PERCENTUALI DI COMPENSAZIONE	Dal 1° gennaio 1997 al 31 dicembre 1997	2%	6%	8,5%	9%	-	-
	Dal 1° gennaio 1998 al 31 dicembre 2001	2%	7%	7,5%	8,5%	9%	12,5%

**ELENCO CODICI REGIONI E PROVINCE AUTONOME**

CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE
01	Abruzzo	08	Lazio	15	Sardegna
02	Basilicata	09	Liguria	16	Sicilia
03	Bolzano	10	Lombardia	17	Toscana
04	Calabria	11	Marche	18	Trento
05	Campania	12	Molise	19	Umbria
06	Emilia Romagna	13	Piemonte	20	Valle d'Aosta
07	Friuli Venezia Giulia	14	Puglia	21	Veneto