

## Comunicato relativo ai modelli di dichiarazione Unico 2005.

Nel “Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione dei parametri – Esercenti attività d’impresa”, approvato con provvedimenti dell’Agenzia delle Entrate 15 febbraio 2005, pubblicati nella pagina 309 del supplemento ordinario n. 31 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 56 del 9 marzo 2005, nella pagina 193 del supplemento ordinario n. 43 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 64 del 18 marzo 2005 e nella pagina 188 del supplemento ordinario n. 44 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 64 del 18 marzo 2005, nel rigo P26, le parole “di cui all’art. 85, comma 1, lettera d) del TUIR”, si intendono sostituite dalle seguenti: “di cui all’art. 85, comma 1, lettera f) del TUIR”.

Nel modello di dichiarazione “Unico 2005-PF” e nelle relative istruzioni, approvati con provvedimento dell’Agenzia delle Entrate 15 febbraio 2005, pubblicato nel supplemento ordinario n. 31 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 56 del 9 marzo 2005:

- nella pagina 155 della *Gazzetta Ufficiale* (pagina 18 delle istruzioni per la compilazione del Fascicolo 2), nell’ultimo rigo delle istruzioni relative al quadro RM, le parole “nella colonna 4, indicare il 20 per cento dell’importo di colonna 3”, si intendono sostituite dalle seguenti: “nella colonna 4, indicare il 20 per cento dell’importo di colonna 2”;
- nella pagina 218 della *Gazzetta Ufficiale* (pagina 26 delle istruzioni per la compilazione del Fascicolo 3), nel quinto capoverso, penultimo rigo, le parole “l’importo esposto alla colonna 1 del rigo RF63”, si intendono sostituite dalle seguenti: “l’importo esposto alla colonna 3 del rigo RF63”;
- nella pagina 239 della *Gazzetta Ufficiale* (pagina 47 delle istruzioni per la compilazione del Fascicolo 3), nell’esempio di compilazione del rigo CR1, i campi si intendono numerati progressivamente da 1 a 10;
- nella pagina 273 della *Gazzetta Ufficiale* (pagina 81 delle istruzioni per la compilazione del Fascicolo 3), nella Appendice, alla voce “Interessi passivi. A) THIN CAPITALIZATION – Art. 98 del Tuir”, seconda colonna, il primo capoverso si intende sostituito dal seguente: “Per determinare la remunerazione indeducibile per il periodo d’imposta 2004, il patrimonio netto rettificato si ottiene dal seguente calcolo: patrimonio netto contabile come risultante dal bilancio relativo all’esercizio precedente di riferimento (2003); - (meno) utile d’esercizio distribuito; - (meno) crediti per conferimenti non ancora eseguiti; - (meno) valore di libro delle azioni proprie in portafoglio; + (più) perdita (in valore assoluto) del primo esercizio precedente a quello di riferimento (2002); + (più) perdita (in valore assoluto) del secondo esercizio precedente a quello di riferimento (2001) se ripianata entro la data di approvazione del bilancio relativo al secondo esercizio successivo a quello di formazione della perdita; - (meno) valore di libro o, se minore, il relativo patrimonio netto contabile delle partecipazioni in società controllate/collegate.”;
- nella pagina 279 della *Gazzetta Ufficiale* (quadro EC del Fascicolo 3) il campo relativo all’indicazione del codice fiscale composto da undici caselle si intende sostituito da un campo composto da sedici caselle;
- nella pagina 293 della *Gazzetta Ufficiale* (prospetto CT del Fascicolo 3) il campo relativo all’indicazione del codice fiscale composto da undici caselle si intende sostituito da un campo composto da sedici caselle.

Nelle istruzioni per la compilazione del modello di dichiarazione “Unico 2005-SP”, approvate con provvedimento dell’Agenzia delle Entrate 15 febbraio 2005, pubblicato nel supplemento ordinario n. 43 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 64 del 18 marzo 2005:

- nella pagina 36 della *Gazzetta Ufficiale* (pagina 28 delle istruzioni per la compilazione), nel sesto capoverso, penultimo rigo, le parole “l’importo esposto alla colonna 1 del rigo RF56”, si intendono sostituite dalle seguenti: “l’importo esposto alla colonna 3 del rigo RF56”;
- nella pagina 134 della *Gazzetta Ufficiale* (pagina 126 delle istruzioni per la compilazione), nella Appendice, alla voce “Interessi passivi. A) Thin capitalization – Art. 98 del TUIR”, seconda colonna, il penultimo capoverso si intende sostituito dal seguente: “Per determinare la remunerazione indeducibile per il periodo d’imposta 2004, il patrimonio netto rettificato si ottiene dal seguente calcolo: patrimonio netto contabile come risultante dal bilancio relativo all’esercizio precedente di riferimento (2003); - (meno) utile d’esercizio distribuito; - (meno) crediti per conferimenti non ancora eseguiti; - (meno) valore di libro delle azioni proprie in portafoglio; + (più) perdita (in valore assoluto) del primo esercizio precedente a quello di riferimento (2002); + (più) perdita (in valore assoluto) del secondo esercizio precedente a quello di riferimento (2001) se ripianata entro la data di approvazione del bilancio relativo al secondo esercizio successivo a quello di formazione della perdita; - (meno) valore di libro o, se minore, il relativo patrimonio netto contabile delle partecipazioni in società controllate/collegate.”.

Nelle istruzioni per la compilazione del modello di dichiarazione “Unico 2005-SC”, approvate con provvedimento dell’Agenzia delle Entrate 15 febbraio 2005, pubblicato nel supplemento ordinario n. 44 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 64 del 18 marzo 2005:

- nella pagina 48 della *Gazzetta Ufficiale* (pagina 42 delle istruzioni per la compilazione), nel quarto capoverso, secondo rigo, le parole “(e RN13)”, si intendono sostituite dalle seguenti: “(e RN12)”;
- nella pagina 53 della *Gazzetta Ufficiale* (pagina 47 delle istruzioni per la compilazione), nel paragrafo 8.5, ultimo capoverso, le parole “esposte nella sezione II del quadro RK”, si intendono sostituite dalle seguenti: “esposte nel quadro RX, rigo RX4, colonna 5”;
- nella pagina 62 della *Gazzetta Ufficiale* (pagina 56 delle istruzioni per la compilazione), nel penultimo capoverso, secondo rigo, le parole “utilizzando il quadro RY”, si intendono sostituite dalle seguenti: “utilizzando il quadro RI”;
- nella pagina 69 della *Gazzetta Ufficiale* (pagina 63 delle istruzioni per la compilazione), nel sesto capoverso, penultimo rigo, le parole “19 ottobre 2004”, si intendono sostituite dalle seguenti: “20 ottobre 2004”;
- nella pagina 136 della *Gazzetta Ufficiale* (pagina 130 delle istruzioni per la compilazione), nella Appendice, alla voce “Interessi passivi. A) Thin capitalization – Art. 98 del Tuir”, prima colonna, il secondo capoverso si intende sostituito dal seguente: “Per determinare la remunerazione indeducibile per il periodo d’imposta 2004, il patrimonio netto rettificato si ottiene dal seguente calcolo: patrimonio netto contabile come risultante dal bilancio relativo all’esercizio precedente di riferimento (2003); - (meno) utile d’esercizio distribuito; - (meno) crediti per conferimenti non ancora eseguiti; - (meno) valore di libro delle azioni proprie in portafoglio; + (più) perdita (in valore assoluto) del primo esercizio precedente a quello di riferimento (2002); + (più) perdita (in valore assoluto) del secondo esercizio precedente a quello di riferimento (2001) se ripianata entro la data di approvazione del bilancio relativo al secondo esercizio successivo a quello di formazione della perdita; - (meno) valore di libro o, se minore, il relativo patrimonio netto contabile delle partecipazioni in società controllate/collegate.”.

Nelle istruzioni per la compilazione del modello di dichiarazione “Unico 2005-ENC”, approvate con provvedimento dell’Agenzia delle Entrate 15 febbraio 2005, pubblicato nel supplemento ordinario n. 45 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 64 del 18 marzo 2005:

- nella pagina 43 della *Gazzetta Ufficiale* (pagina 35 delle istruzioni per la compilazione), nel ottavo capoverso, primo rigo, le parole “Nel rigo RE4, colonna 3”, si intendono sostituite dalle seguenti: “Nel rigo RE4, colonna 4”;
- nella pagina 48 della *Gazzetta Ufficiale* (pagina 40 delle istruzioni per la compilazione), nel ottavo capoverso, penultimo rigo, le parole “nel rigo RF45, colonna 4”, si intendono sostituite dalle seguenti: “nel rigo RF32”;
- nella pagina 49 della *Gazzetta Ufficiale* (pagina 41 delle istruzioni per la compilazione), dopo l’ottavo capoverso, si intende aggiunto il seguente: “Nel rigo RF10, colonna 4, va riportato l’ammontare complessivo dei corrispettivi e/o ricavi non annotati nelle scritture contabili, comprensivo degli importi indicati in colonna 1 ovvero in colonna 3.” nonché, con riferimento all’“Adeguamento ai ricavi determinati in base agli studi di settore”, dopo le parole “(Art. 10 della legge 8 maggio 1998, n. 146)”, si intendono aggiunte le seguenti: “da indicare in colonna 1.”;
- nella pagina 66 della *Gazzetta Ufficiale* (pagina 58 delle istruzioni per la compilazione), al paragrafo 12.2, con riferimento alle istruzioni relative alla colonna 8, nel quinto rigo, le parole “colonna 5”, si intendono sostituite dalle seguenti: “colonna 4”;
- nella pagina 151 della *Gazzetta Ufficiale* (pagina 143 delle istruzioni per la compilazione), nella Appendice, alla voce “Interessi passivi. A) Thin capitalization – Art. 98 del Tuir”, prima colonna, il secondo capoverso si intende sostituito dal seguente: “Per determinare la remunerazione indeducibile per il periodo d’imposta 2004, il patrimonio netto rettificato si ottiene dal seguente calcolo: patrimonio netto contabile come risultante dal bilancio relativo all’esercizio precedente di riferimento (2003); - (meno) utile d’esercizio distribuito; - (meno) crediti per conferimenti non ancora eseguiti; - (meno) valore di libro delle azioni proprie in portafoglio; + (più) perdita (in valore assoluto) del primo esercizio precedente a quello di riferimento (2002); + (più) perdita (in valore assoluto) del secondo esercizio precedente a quello di riferimento (2001) se ripianata entro la data di approvazione del bilancio relativo al secondo esercizio successivo a quello di formazione della perdita; - (meno) valore di libro o, se minore, il relativo patrimonio netto contabile delle partecipazioni in società controllate/collegate.”.