



*Modello per l'istanza di rimborso ai sensi dell'articolo 6 del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2. Modifiche al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate protocollo n. 86440/2009 del 4 giugno 2009.*

## **IL DIRETTORE DELL'AGENZIA**

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

### **DISPONE**

1. *Modifiche al provvedimento protocollo n. 86440/2009 del 4 giugno 2009.*

1.1. Il punto 2.5 del provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate protocollo n. 86440/2009 del 4 giugno 2009 è sostituito dal seguente:

“2.5. La trasmissione telematica secondo le specifiche tecniche di cui al punto 2.2 con l'utilizzo del prodotto informatico di cui al punto 2.3 è effettuata per ciascuna regione, determinata in base al domicilio fiscale del contribuente indicato nell'ultima dichiarazione dei redditi presentata, secondo il programma riportato nell'allegato 1 che forma parte integrante del presente provvedimento.”.

1.2. Dopo il punto 2.6 del provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate protocollo n. 86440/2009 del 4 giugno 2009 sono aggiunti i seguenti punti:

“2.7 Le istanze di rimborso si considerano presentate all'Agenzia delle entrate secondo l'ordine di trasmissione dei relativi flussi telematici determinato dal periodo di tempo intercorrente tra l'attivazione della procedura telematica, secondo il programma di cui al punto 2.5, e l'invio della stessa istanza, indipendentemente dalla data in cui è avvenuta la trasmissione. Nel caso di trasmissione delle istanze in data e ora antecedente a quella

prevista dal programma di cui al punto 2.5, alle istanze contenute nel relativo flusso informativo viene assegnata, per la regione di riferimento, l'ultima posizione dell'ordine sopra citato.

2.8. Per le istanze pervenute entro le ore 24:00 del sessantesimo giorno successivo alla data di attivazione della procedura telematica secondo il programma di cui al punto 2.5, l'Agenzia provvede, nel rispetto dei limiti di spesa, a soddisfare le richieste di rimborso validamente liquidate che si riferiscono ai periodi d'imposta più remoti e, nell'ambito del medesimo periodo d'imposta, è data priorità alle istanze di rimborso secondo l'ordine di cui al punto 2.7., riferito a ciascuno degli uffici dell'Agenzia delle entrate territorialmente competenti.

2.9. Qualora le disponibilità finanziarie del 2011 non consentano di erogare integralmente i rimborsi validamente liquidati di uno o più periodi d'imposta, fermo restando il pagamento dei rimborsi residui relativi all'annualità non completata con le modalità di cui al punto 2.8, quelli relativi al primo periodo d'imposta interamente non pagato saranno erogati proporzionalmente rispetto all'ammontare complessivo dei rimborsi liquidati. In presenza di successivo incremento dei limiti di spesa i pagamenti verranno integrati a saldo delle somme richieste, secondo quanto disposto dall'articolo 6, comma 4, del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2.”.

### ***Motivazioni***

L'articolo 6, comma 1, del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2, ha introdotto a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2008 la parziale deducibilità, ai fini delle imposte sui redditi (IRPEF e IRES), dell'imposta regionale sulle attività produttive.

Ai sensi dei successivi commi 2 e 3 dell'articolo 6 del richiamato decreto legge n. 185 del 2008, la deduzione forfetaria può essere fatta valere anche per i periodi di imposta precedenti a quello in corso al 31 dicembre 2008. In tal caso, al contribuente spetta il rimborso delle maggiori imposte sui redditi versate con riferimento ai suddetti periodi di

imposta, per effetto della mancata deduzione dell'IRAP nella misura ammessa dalla norma in esame.

Con il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate, protocollo n. 86440/2009 del 4 giugno 2009, sono stati approvati il modello per l'istanza di rimborso, con le relative istruzioni, e le specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati in esso contenuti, fissando al 12 giugno 2009 il termine iniziale a partire dal quale è possibile trasmettere telematicamente l'istanza.

Con il successivo provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate, protocollo n. 91125/2009 del 12 giugno 2009, il termine del 12 giugno è stato rinviato al 14 settembre 2009.

Il presente provvedimento, che sostituisce quello del 12 giugno 2009, dispone un ulteriore rinvio della data di attivazione della procedura per la presentazione delle istanze di rimborso previste dall'articolo 6 del decreto legge n. 185 del 2008 ed introduce un nuovo meccanismo di accoglimento delle istanze, accompagnato da un sistema di erogazione dei rimborsi che consente al contempo un'equa distribuzione delle risorse finanziarie disponibili e una ottimizzazione dei tempi di lavorazione, tenuto conto anche delle ipotesi prospettate dagli Ordini professionali e dalle Associazioni di categoria.

In particolare, saranno preliminarmente soddisfatte le richieste di rimborso validamente liquidate che si riferiscono ai periodi di imposta più remoti e, nell'ambito del medesimo periodo d'imposta, sarà data priorità alle istanze di rimborso secondo l'ordine di presentazione.

Qualora i limiti di spesa stabiliti per l'anno 2011 dall'articolo 6, comma 4, del citato decreto legge n. 185/2008, non consentano l'integrale erogazione dei rimborsi relativi ad uno o più periodi d'imposta, si procederà dapprima al pagamento dei rimborsi residui relativi all'annualità eventualmente non completata con le modalità di cui al punto 2.8. Successivamente saranno erogati tutti quelli, correttamente liquidati, relativi al primo periodo d'imposta non pagato, ripartendo proporzionalmente le residue disponibilità in base all'ammontare complessivo delle somme liquidate, ferma restando l'integrazione dei pagamenti a saldo delle somme richieste in presenza del successivo incremento dei limiti di spesa.

Con riferimento alle richieste di rimborso per le quali il termine di cui all'articolo 38 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602, cade nel periodo intercorrente tra il 29 novembre 2008 ed il sessantesimo giorno successivo alla data di attivazione della procedura telematica, le istanze potranno essere presentate entro sessanta giorni dalla data di attivazione della procedura telematica.

Le altre richieste di rimborso, per le quali il termine di cui al menzionato articolo 38 cade successivamente al sessantesimo giorno dalla data di attivazione della procedura telematica, potranno essere inviate entro l'ordinario termine previsto dallo stesso articolo 38.

Al fine di evitare una concentrazione delle trasmissioni telematiche nelle prime ore della data di avvio della procedura, con potenziali difficoltà tecniche di gestione, è stato disposto un piano di invio, in base al quale la trasmissione delle istanze sarà scaglionata con tempi diversi a seconda della regione in cui il soggetto ha il domicilio fiscale, come previsto dal calendario allegato. La diversa tempistica di invio delle istanze prevista per ciascuna regione non inciderà in nessun caso nella determinazione dell'ordine di trasmissione di cui al punto 2.7

### **Riferimenti normativi**

#### *Attribuzioni del Direttore dell'Agenzia delle entrate*

Decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 (art. 57; art. 62; art. 66; art. 67, comma 1; art. 68, comma 1; art. 71, comma 3, lettera a); art. 73, comma 4);

Statuto dell'Agenzia delle Entrate, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 42 del 20 febbraio 2001 (art. 5, comma 1; art. 6, comma 1);

Regolamento di amministrazione dell'Agenzia delle Entrate, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 36 del 13 febbraio 2001 (art. 2, comma 1);

Decreto del Ministro delle Finanze 28 dicembre 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 9 del 12 gennaio 2001.

#### *Disciplina normativa di riferimento*

Decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e successive modificazioni: norme di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi e dell'imposta sul valore aggiunto, nonché di modernizzazione del sistema di gestione delle dichiarazioni;

Testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e successive modificazioni ed integrazioni;

Decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, e successive modificazioni: istituzione dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP), revisione degli scaglioni, delle aliquote e delle detrazioni dell'IRPEF e istituzione di una addizionale regionale a tale imposta nonché riordino della disciplina dei tributi locali;

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

Decreto del Direttore Generale del Dipartimento delle entrate, e successive modificazioni, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 187 del 12 agosto 1998: modalità tecniche di trasmissione telematica delle dichiarazioni e dei contratti di locazione e di affitto da sottoporre a registrazione, nonché di esecuzione telematica dei pagamenti;

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

Decreto del Ministero delle Finanze 21 dicembre 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 3 del 4 gennaio 2001: individuazione di altri soggetti incaricati della trasmissione telematica delle dichiarazioni, tra i quali le amministrazioni dello Stato;

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

Decreto legge 29 novembre 2008, n. 185 convertito, con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2: misure urgenti per il sostegno a famiglie, lavoro, occupazione e impresa e per ridisegnare in funzione anti-crisi il quadro strategico nazionale;

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate protocollo n. 86440/2009 del 4 giugno 2009;

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate protocollo n. 91125/2009 del 12 giugno 2009.

La pubblicazione del presente provvedimento sul sito internet dell'Agenzia delle entrate tiene luogo della pubblicazione nella *Gazzetta Ufficiale*, ai sensi dell'articolo 1, comma 361, della legge 24 dicembre 2007, n. 244.

Roma, 28 ottobre 2009

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

Attilio Befera

# PROGRAMMA DI TRASMISSIONE DELLE ISTANZE DI RIMBORSO

Allegato 1

Data di apertura del canale telematico	Orario di apertura del canale telematico	cluster di appartenenza	Regione
martedì 17 novembre 2009	ore 12,00	1	MOLISE
			BASILICATA
			CALABRIA
giovedì 19 novembre 2009	ore 12,00	2	VALLE D'AOSTA
			FRIULI-VENEZIA GIULIA
			LIGURIA
venerdì 20 novembre 2009	ore 12,00	3	MARCHE
			ABRUZZO
lunedì 23 novembre 2009	ore 12,00	4	TRENTINO-ALTO ADIGE
			UMBRIA
			SARDEGNA
martedì 24 novembre 2009	ore 12,00	5	TOSCANA
mercoledì 25 novembre 2009	ore 12,00	6	PUGLIA
giovedì 26 novembre 2009	ore 12,00	7	PIEMONTE
venerdì 27 novembre 2009	ore 12,00	8	SICILIA
lunedì 30 novembre 2009	ore 12,00	9	EMILIA-ROMAGNA
martedì 1 dicembre 2009	ore 12,00	10	VENETO
mercoledì 2 dicembre 2009	ore 12,00	11	LAZIO PF
giovedì 3 dicembre 2009	ore 12,00	12	LAZIO società
venerdì 4 dicembre 2009	ore 12,00	13	CAMPANIA PF
mercoledì 9 dicembre 2009	ore 12,00	14	CAMPANIA società
giovedì 10 dicembre 2009	ore 12,00	15	LOMBARDIA PF
venerdì 11 dicembre 2009	ore 12,00	16	LOMBARDIA società

## MODELLO PER L'ISTANZA DI RIMBORSO AI SENSI DELL'ARTICOLO 6 DEL DECRETO LEGGE 29 NOVEMBRE 2008, N. 185

(convertito con modificazioni dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2)

**Informativa sul trattamento dei dati personali ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n. 196 del 2003**

***Il D.Lgs. 30 giugno 2003, n. 196, "Codice in materia di protezione dei dati personali", prevede un sistema di garanzie a tutela dei trattamenti che vengono effettuati sui dati personali; qui di seguito si illustra sinteticamente come verranno utilizzati i dati contenuti nel presente modello e quali sono i diritti riconosciuti al cittadino.***

### **Finalità del trattamento**

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, desiderano informarla, anche per conto degli altri soggetti a ciò tenuti, che nel modello sono presenti diversi dati personali che verranno trattati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, dall'Agenzia delle Entrate nonché dai soggetti intermediari individuati dalla legge (Centri di assistenza fiscale, associazioni di categoria e professionisti) al fine di verificare la sussistenza delle condizioni per fruire della deduzione del 10 per cento dell'imposta regionale sulle attività produttive, prevista dall'art. 6 del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185 (per l'erogazione dei rimborsi).

I dati in possesso del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dell'Agenzia delle Entrate possono essere comunicati ad altri soggetti pubblici in presenza di una norma di legge o di regolamento, ovvero, quando tale comunicazione sia comunque necessaria per lo svolgimento di funzioni istituzionali, previa comunicazione al Garante per la protezione dei dati personali. Gli stessi dati possono, altresì, essere comunicati a privati o enti pubblici economici qualora ciò sia previsto da una norma di legge o di regolamento.

### **Dati personali**

I dati richiesti nel modello di istanza prevista dall'articolo 6 del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185, devono essere indicati per poter fruire del rimborso.

I dati richiesti nel modello devono essere indicati obbligatoriamente per non incorrere in sanzioni di carattere amministrativo e, in alcuni casi, di carattere penale.

Indicando i numeri di telefono, di cellulare, di fax e l'indirizzo di posta elettronica si potranno ricevere gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate informazioni ed aggiornamenti di scadenza, novità, adempimenti e servizi offerti.

### **Modalità del trattamento**

I dati verranno trattati con modalità prevalentemente informatizzate e con logiche pienamente rispondenti alle finalità da perseguire anche mediante verifiche dei dati contenuti nel modello:

- con altri dati in possesso del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dell'Agenzia delle Entrate, anche forniti, per obbligo di legge, da altri soggetti;
- con dati in possesso di altri organismi.

### **Titolari del trattamento**

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, l'Agenzia delle Entrate, e gli intermediari assumono la qualifica di "titolare del trattamento dei dati personali" quando tali dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo.

In particolare sono titolari:

- Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, presso i quali è conservato ed esibito a richiesta, l'elenco dei responsabili;
- gli intermediari, i quali, ove si avvalgano della facoltà di nominare dei responsabili, devono renderne noti i dati identificativi agli interessati.

### **Responsabili del trattamento**

I "titolari del trattamento" possono avvalersi di soggetti nominati "responsabili".

In particolare, l'Agenzia delle Entrate si avvale della So.ge.i. S.p.a., quale responsabile esterno del trattamento dei dati, in quanto partner tecnologico cui è affidata la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe Tributaria.

### **Diritti dell'interessato**

Presso il titolare o i responsabili del trattamento l'interessato, in base all'art. 7 del D.Lgs. n. 196 del 2003, può accedere ai propri dati personali per verificarne l'utilizzo o, eventualmente, per correggerli, aggiornarli nei limiti previsti dalla legge, ovvero per cancellarli od opporsi al loro trattamento, se trattati in violazione di legge.

Tali diritti possono essere esercitati mediante richiesta rivolta a:

- Ministero dell'Economia e delle Finanze, Via XX Settembre 97 – 00187 Roma;
- Agenzia delle Entrate, Via Cristoforo Colombo 426 c/d – 00145, Roma.

### **Consenso**

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, in quanto soggetti pubblici, non devono acquisire il consenso degli interessati per poter trattare i loro dati personali.

Gli intermediari non devono acquisire il consenso per il trattamento dei dati personali, in quanto il loro conferimento è obbligatorio per legge.

***La presente informativa viene data in generale per tutti i titolari del trattamento sopra indicati.***

Response	Percentage
U.S. should take action	70%
U.S. should not take action	30%

## MODELLO PER L'ISTANZA DI RIMBORSO AI SENSI DELL'ARTICOLO 6 DEL DECRETO LEGGE 29 NOVEMBRE 2008, N. 185

(convertito con modificazioni dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2)

<b>DATI DEL CONTRIBUENTE</b>	Consolidato	Correttiva nei termini	N. protocollo
<b>Persone fisiche</b>	Cognome Nome Sesso (barrare la relativa casella) M <input type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/> Data di nascita giorno mese anno Comune (o Stato estero) di nascita Provincia (sigla)		
<b>Soggetti diversi dalle persone fisiche</b>	Denominazione o ragione sociale Natura giuridica Data scissione parziale giorno mese anno		
<b>Soggetti non residenti</b>	Stato estero di residenza Codice Stato estero Codice di identificazione fiscale Stato estero		
<b>DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELL'ISTANZA</b>	Codice fiscale del firmatario Codice carica Codice fiscale società Cognome Nome Sesso (barrare la relativa casella) M <input type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/> Data di nascita giorno mese anno Comune (o Stato estero) di nascita Provincia (sigla)		
<b>RECAPITI</b>	Telefono Cellulare Fax Indirizzo di posta elettronica		
<b>FIRMA</b>	FIRMA		
<b>IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA</b>	Codice fiscale dell'intermediario N. iscrizione all'albo dei C.A.F.		
<b>Riservato all'intermediario</b>	Data dell'impegno giorno mese anno FIRMA DELL'INTERMEDIARIO		



## QUADRO RI

### Determinazione dell'importo rimborsabile

Mod. N.

11

## SEZIONE I

RI1	Data inizio periodo d'imposta 1 giorno mese anno			Data fine periodo d'imposta 2 giorno mese anno			Istanza già presentata al 29/11/2008			3 giorno mese anno			Correttiva nei termini		4												
Codice fiscale consolidante 1																											
RI2	Situazione		Trasparenza 2		Codice fiscale partecipata/impresa familiare 3						Soggetto trasparente 4																
Anno																											
RI3	Irap deducibile		3			Acconti Irap tardivi			4			Acconti Irap			5		Irap dovuta		6		Irap deducibile (10%)		Saldo Irap				
																,00		,00		,00		,00		,00		,00	
RI4	Reddito imponibile		Casi particolari 1			Perdite pregresse 2			Reddito rideterminato 3																		
																,00											
RI5	Perdita d'impresa		Maggiore perdita utilizzata 1			Maggiore perdita rideterminata 2			Maggiore perdita riportabile 3			di cui non utilizzata 4															
																,00		,00		,00		,00					
RI6	Perdita di lavoro autonomo		Maggiore perdita utilizzata 1			Maggiore perdita rideterminata 2			Maggiore perdita riportabile 3			di cui non utilizzata 4															
																,00		,00		,00		,00					
RI7	Imposta sul reddito		Imposta a debito dichiarata 1			Imposta a credito dichiarata 2			Imposta a debito rideterminata 3			Imposta a credito rideterminata 4															
																,00		,00		,00		,00					
RI8	Addizionale regionale		Codice regione 1		Add. reg. a debito dichiarata 2			Add. reg. a credito dichiarata 3			Add. reg. a debito rideterminata 4			Add. reg. a credito rideterminata 5													
																,00		,00		,00		,00					
RI9	Addizionale comunale		Codice comune 1		Add. com. a debito dichiarata 2			Add. com. a credito dichiarata 3			Add. com. a debito rideterminata 4			Add. com. a credito rideterminata 5													
																,00		,00		,00		,00					
RI10	Crediti d'imposta		Riacquisto prima casa e incremento dell'occupazione 1						Crediti da quadro RU 2			Redditi prodotti all'estero 3															
																,00		,00		,00							
RI11	Rimborso		Imposta sul reddito 1			Addizionale regionale 2			Addizionale comunale 3																		
																,00		,00		,00							
RI12	Rimborso totale															,00											

## MODELLO PER L'ISTANZA DI RIMBORSO AI SENSI DELL'ARTICOLO 6 DEL DECRETO LEGGE 29 NOVEMBRE 2008, N. 185

(convertito con modificazioni dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2)

### ISTRUZIONI

#### Premessa

L'articolo 6, comma 1, del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito con modificazioni dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2, ha introdotto a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2008 la parziale deducibilità, ai fini delle imposte sui redditi (IRPEF e IRES), dell'imposta regionale sulle attività produttive che colpisce il costo del lavoro e gli oneri per interessi sostenuti dalle imprese e dai professionisti, in quanto componenti negativi generalmente non ammessi in deduzione nella determinazione del valore della produzione da assoggettare al tributo regionale. Come affermato dalla relazione illustrativa al citato decreto, tale previsione normativa rappresenta una deroga al generale principio di indeducibilità dell'IRAP dalle imposte statali, espressamente previsto dall'articolo 1, comma 2, del D.Lgs. n. 446 del 1997 e ribadito, da ultimo, dal comma 43 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (Finanziaria 2008).

La predetta deduzione è fruibile dai soggetti che determinano la base imponibile IRAP con le modalità di cui agli articoli 5, 5-bis, 6, 7 e 8 del decreto IRAP. Si tratta, in particolare di:

- società di capitali e enti commerciali (art. 5);
- società di persone e imprese individuali (art. 5-bis);
- banche e altri enti e società finanziari (art. 6);
- imprese di assicurazione (art. 7);
- persone fisiche, società semplici e quelle ad esse equiparate esercenti arti e professioni (art. 8).

Si precisa che la deduzione forfetaria dell'IRAP spetta anche ai soggetti diversi da quelli individuati dagli articoli sopraelencati a condizione che gli stessi determinino la base imponibile IRAP secondo la disciplina recata dall'articolo 5 del decreto IRAP per opzione (imprenditori agricoli e pubbliche amministrazioni per l'attività commerciale eventualmente esercitata) o per regime naturale (enti privati non commerciali con riferimento alla sola attività commerciale esercitata).

Resta fermo che nella particolare ipotesi in cui il soggetto svolga sia un'attività per la quale la base imponibile IRAP è determinata ai sensi degli art. 5, 5-bis, 6, 7 e 8 del D.Lgs. n. 446 del 1997 sia un'attività diversa (es. attività agricola ai sensi dell'art. 9 ovvero attività istituzionale ai sensi dell'art. 10, comma 1), è deducibile dal reddito d'impresa o di lavoro autonomo esclusivamente il 10 per cento della quota di IRAP versata relativa all'attività di cui ai predetti artt. da 5 a 8.

La deduzione forfetaria, pari al 10 per cento dell'IRAP versata, può essere fatta valere in sede di determinazione del reddito a condizione che alla formazione del valore della produzione imponibile abbiano concorso spese per lavoro dipendente e assimilato oppure interessi passivi e oneri assimilati non ammessi in deduzione nella determinazione della base imponibile IRAP. La deduzione spetta alla predetta condizione e prescinde, dunque, dall'ammontare complessivamente sostenuto per oneri del personale o interessi passivi (cfr. circolare n. 16 del 14 aprile 2009).

Ai sensi dei successivi commi 2 e 3 dell'articolo 6 del richiamato D.L. n. 185 del 2008, la deduzione forfetaria può essere fatta valere anche per i periodi di imposta precedenti a quello in corso al 31 dicembre 2008. In tal caso, al contribuente spetta il rimborso delle maggiori imposte sui redditi versate (ovvero della maggiore eccedenza a credito) con riferimento ai suddetti periodi di imposta, per effetto della mancata deduzione dell'IRAP nella misura ammessa dalla norma in esame.

In particolare:

- per i periodi d'imposta precedenti a quello in corso al 31 dicembre 2008, per i quali alla data di entrata in vigore del D.L. n. 185 del 2008 (29 novembre 2008) sia stata presentata – nel rispetto del termine di decadenza di quarantotto mesi dalla data del versamento – istanza di rimborso ai sensi dell'articolo 38 del D.P.R. n. 602 del 1973, spetta il rimborso della quota delle imposte sui redditi corrispondente all'IRAP deducibile ai sensi della norma in esame. L'importo del rimborso spettante è determinato ricalcolando la base imponibile delle imposte sui redditi al netto della deduzione del 10 per cento dell'IRAP versata, a condizione che i predetti oneri (spese per il personale o interessi passivi) abbiano concorso alla formazione della base imponibile del

tributo regionale. Si precisa, inoltre, che l'istanza dà diritto al rimborso solo per le annualità d'imposta cui essa si riferisce e che per rendere più spedite le procedure di gestione, anche in questo caso è necessario presentare apposita istanza di rimborso utilizzando il presente modello, avendo cura di compilare il quadro RI con i dati richiesti;

- per i periodi d'imposta precedenti a quello in corso al 31 dicembre 2008, per i quali alla data di entrata in vigore del D.L. n. 185 del 2008 non sia stata presentata istanza di rimborso (ovvero che, pur essendo stata presentata, si intenda chiedere il rimborso per ulteriori annualità), il diritto allo stesso spetta a seguito di presentazione, esclusivamente in via telematica, di apposita istanza all'Agenzia delle entrate, utilizzando il presente modello. Detta facoltà può essere, tuttavia, esercitata solo con riguardo ai versamenti IRPEF/IRES per i quali alla predetta data del 29 novembre 2008 risultava ancora pendente il termine di 48 mesi decorrente dalla data del versamento, di cui all'articolo 38 del D.P.R. n. 602 del 1973. In pratica, è consentito ottenere a rimborso le imposte versate in data non anteriore al 29 novembre 2004, a condizione che venga presentata la presente istanza entro il termine indicato nel paragrafo successivo. Si evidenzia che per i versamenti in acconto il termine in questione decorre dal momento del versamento del saldo (cfr. risoluzione n. 459 del 2 dicembre 2008). Ad esempio, per gli acconti relativi al periodo di imposta 2004 – anche se versati in data anteriore al 29 novembre 2004 – il termine iniziale dei 48 mesi decorre dalla data di versamento dell'imposta a saldo (ordinariamente in scadenza nel mese di giugno 2005).

Al fine di consentire ai soggetti interessati di chiedere il rimborso delle maggiori imposte sui redditi versate (ovvero della maggiore eccedenza a credito), ai sensi del comma 3 dell'art. 6 in commento, è stato predisposto il presente modello costituito da:

- il **frontespizio**, composto da due facciate. La prima contenente l'informativa relativa al trattamento dei dati personali. La seconda dove sono richiesti i dati anagrafici del soggetto istante e del rappresentante, la firma e l'impegno alla presentazione telematica;
- il **quadro RI**, per l'indicazione dei dati utili ai fini della determinazione del rimborso, relativi a ciascun periodo d'imposta, e per l'indicazione dell'importo totale rimborsabile.

La deduzione forfetaria del 10 per cento dell'IRAP versata compete anche nell'ipotesi in cui nel periodo di imposta di riferimento sia emerso un risultato negativo ai fini delle imposte sui redditi. In tal caso, la rideterminazione del reddito al netto della deduzione in commento darà luogo ad una maggiore perdita da computare in diminuzione del reddito relativo al primo periodo d'imposta utile successivo, alle condizioni e nei limiti stabiliti dagli articoli 8 e 84 del TUIR. Al riguardo, si precisa che al fine di comunicare all'Agenzia delle entrate le maggiori perdite rideterminate è necessario presentare, comunque, il presente modello anche se nello stesso non è evidenziato alcun importo da rimborsare.

Se la perdita del periodo di imposta oggetto di rideterminazione è stata utilizzata in un periodo d'imposta per il quale sia stata già presentata la dichiarazione dei redditi, il contribuente potrà richiedere il rimborso della maggiore IRES o IRPEF versata in tale periodo di imposta, utilizzando il modello in commento. Nel caso in cui, invece, la perdita rideterminata per tener conto della deduzione IRAP non sia stata ancora utilizzata e risulti ancora pendente il termine stabilito dai predetti articoli del TUIR per il riporto della stessa, la medesima perdita potrà essere utilizzata nel primo esercizio utile.

Resta inteso che il periodo d'imposta a partire dal quale è possibile rideterminare il risultato negativo è, anche in questo caso, il periodo per il quale il termine di versamento del saldo IRPEF/IRES sarebbe scaduto in data non anteriore al 29 novembre 2004. Ciò in analogia con il trattamento riservato ai contribuenti che, in presenza di redditi imponibili, possono ottenere a rimborso l'eccedenza IRPEF/IRES versata.

## Termini e modalità di presentazione

La presente istanza di rimborso va presentata:

- per i versamenti per i quali il termine previsto dall'art. 38 del D.P.R. n. 602 del 1973 cade entro il 60° giorno successivo alla data di attivazione della procedura telematica che ne consente l'invio, entro 60 giorni dalla predetta data di attivazione. Tale termine di presentazione riguarda i versamenti per i quali alla predetta data del 29 novembre 2008 risultava ancora pendente il termine di 48 mesi decorrente dalla data del versamento;
- per i versamenti per i quali il termine previsto dall'art. 38 del D.P.R. n. 602 del 1973 cade dopo il 60° giorno successivo alla data di attivazione della procedura telematica che ne consente l'invio, entro la data di scadenza del termine di cui all'art. 38 del D.P.R. n. 602 del 1973.

Per le istanze contenenti i dati relativi ad istanze già presentate alla data di entrata in vigore del decreto legge n. 185 del 2008, si rende necessario che le stesse siano trasmesse all'Agenzia delle entrate entro 60 giorni dalla data di attivazione della procedura telematica che consente l'invio del presente modello, ciò al fine di consentire l'esame in via prioritaria di dette istanze.

Si evidenzia, inoltre, che per le istanze da presentare al fine di comunicare le maggiori perdite

rideterminate, il termine di cui all'art. 38 del D.P.R. n. 602 del 1973 decorre dalla data in cui sarebbe scaduto il termine di versamento del relativo saldo IRPEF/IRES. Quanto detto vale anche per le istanze con le quali viene chiesta a rimborso la maggiore eccedenza a credito IRPEF/IRES rideterminata rispetto a quella originariamente dichiarata, nonché per le istanze presentate dalle società partecipanti al consolidato nazionale e dai soggetti trasparenti nelle ipotesi di trasparenza fiscale (vedi paragrafo "Casi particolari").

L'istanza deve essere presentata all'Agenzia delle entrate esclusivamente in via telematica.

La trasmissione dei dati contenuti nell'istanza può essere effettuata:

- direttamente, da parte dei soggetti abilitati dall'Agenzia delle entrate;
- tramite una società del gruppo, qualora il richiedente 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'articolo 3, comma 3, del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322, e successive modificazioni (professionisti, associazioni di categoria, CAF, altri soggetti).

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 telematica tramite gli intermediari abilitati alla trasmissione (soggetti sopra indicati), questi ultimi sono tenuti a rilasciare all'interessato, contestualmente alla ricezione dell'istanza, 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. La data di tale impegno, unitamente alla sottoscrizione dell'intermediario ed all'indicazione del suo codice fiscale, dovrà essere riportata nello specifico riquadro "Impegno alla presentazione telematica".

L'intermediario deve, inoltre, rilasciare al contribuente un esemplare dell'istanza i cui dati sono stati trasmessi in via telematica, redatta su modello conforme a quello approvato, unitamente a copia della comunicazione dell'Agenzia delle entrate attestante l'avvenuta presentazione. Si ricorda che l'istanza si considera presentata nel giorno in cui si è conclusa la ricezione dei dati da parte dell'Agenzia delle entrate e la prova della presentazione è data dalla comunicazione rilasciata dalla stessa Agenzia che ne attesta l'avvenuto ricevimento.

Il richiedente è tenuto a conservare la documentazione sopra citata, previa sottoscrizione dell'istanza a conferma dei dati ivi indicati.

La trasmissione telematica dei dati contenuti nell'istanza può essere effettuata utilizzando il prodotto informatico denominato **"Rimborsodalrap"**, reso disponibile gratuitamente dall'Agenzia delle entrate nel sito [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it).

## Comunicazione di avvenuta presentazione telematica

La comunicazione dell'Agenzia delle entrate attestante l'avvenuta presentazione dell'istanza per via telematica è trasmessa telematicamente all'utente che ha effettuato l'invio. Tale comunicazione è consultabile nella Sezione "Ricevute" del sito <http://telematici.agenziaentrate.gov.it> nel quale a fronte di ogni invio effettuato è disponibile la relativa ricevuta. Ad ogni modo, la comunicazione di ricezione può essere richiesta senza limiti di tempo (sia dal contribuente che dall'intermediario) a qualunque Ufficio dell'Agenzia delle entrate.

In relazione poi alla verifica della tempestività delle istanze presentate per via telematica, si ricorda che si considerano tempestive le istanze trasmesse entro i termini previsti, ma scartate dal servizio telematico, purché ritrasmesse entro i cinque giorni lavorativi successivi alla data di emissione della comunicazione dell'Agenzia delle entrate che attesta il motivo dello scarto (cfr. circolare del Ministero delle Finanze - Dipartimento delle Entrate n. 195 del 24.09.1999).

## Reperibilità del modello

Il presente modello è reso disponibile gratuitamente dall'Agenzia delle entrate in formato elettronico sul sito internet [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it). e può essere, altresì, prelevato da altri siti internet, a condizione che lo stesso sia conforme, per struttura e sequenza, a quello approvato con il provvedimento di approvazione del presente modello e rechi l'indirizzo del sito dal quale è stato prelevato, nonché gli estremi del citato provvedimento.

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

## DATI DEL CONTRIBUENTE

Nel riquadro devono essere indicati i dati relativi al soggetto avente diritto a chiedere il rimborso delle maggiori imposte sui redditi versate o della maggiore eccedenza a credito ovvero al riconoscimento delle maggiori perdite rideterminate (anche in assenza, quindi, di importi rimborsabili), per effetto della deduzione dell'IRAP nella misura ammessa dalla norma in esame.

Nei casi di trasparenza fiscale ovvero di consolidato nazionale, l'istanza va presentata autonomamente anche dal soggetto trasparente ovvero partecipante alla tassazione di gruppo, anche in assenza di un importo da chiedere a rimborso, avendo cura di riportare i propri dati anagrafici nel presente riquadro (vedi paragrafo "Casi particolari").

### Correttiva nei termini

Qualora prima della scadenza del termine di presentazione si intenda rettificare un'istanza già presentata, deve essere compilata una nuova istanza completa di tutte le sue parti, avendo cura di barrare la **casella "Correttiva nei termini"** e riportando nell'apposito campo il numero di protocollo dell'istanza da rettificare. Ovviamente, è possibile rettificare con la nuova istanza solo quelle annualità per le quali non siano scaduti i relativi termini.

### Persone fisiche

Indicare i dati anagrafici richiesti. Per i soggetti nati all'estero deve essere indicato lo Stato di nascita senza compilare lo spazio relativo alla provincia.

### Soggetti diversi dalle persone fisiche

Indicare la denominazione o ragione sociale e la natura giuridica rilevabile dalla relativa tabella riportata nelle istruzioni per la compilazione dei modelli di dichiarazione UNICO, disponibili alla data di presentazione dell'istanza e pubblicati sul sito internet [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it). Il **campo "Data scissione parziale"** deve essere compilato nel caso in cui il soggetto per il quale viene presentata l'istanza sia stato dante causa in un'operazione di scissione parziale. A tal fine, va indicata la data dell'atto di scissione.

### Soggetti non residenti

I campi devono essere compilati solo dai soggetti non residenti; il "codice Stato estero" va desunto dall'elenco degli Stati esteri riportato nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione dei modelli di dichiarazione annuale.

## DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELL'ISTANZA

Il presente riquadro deve essere compilato con l'indicazione dei dati relativi al soggetto firmatario dell'istanza nell'ipotesi in cui quest'ultimo sia diverso dal soggetto istante.

Qualora l'istanza sia presentata da una società per conto del soggetto istante, deve essere compilato anche il campo denominato "Codice fiscale società", indicando, in tal caso, nell'apposito campo, il codice di carica corrispondente al rapporto intercorrente tra la società rappresentante e il soggetto istante.

In tale ipotesi rientrano, ad esempio, la società che indica il codice carica 9 in qualità di società beneficiaria (di società scissa) o di società incorporante (di società incorporata) e la società che presenta l'istanza in qualità di rappresentante negoziale del soggetto istante.

Per quanto riguarda il codice carica, lo stesso deve essere desunto dalla relativa tabella presente nelle istruzioni per la compilazione dei modelli di dichiarazione UNICO, disponibili alla data di presentazione dell'istanza e pubblicati sul sito internet [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it).

## RECAPITI

Vanno indicati i recapiti telefonici nonché l'indirizzo di posta elettronica del soggetto istante, ovvero del rappresentante nel caso in cui l'istante sia estinto o deceduto.

Si evidenzia che l'indicazione dei dati previsti nel riquadro non è obbligatoria. Indicando il numero di telefono, di cellulare, di fax e l'indirizzo di posta elettronica, il soggetto istante potrà essere contattato dall'Agenzia delle entrate per eventuali richieste di chiarimenti in ordine ai dati esposti nel modello.

## FIRMA DELL'ISTANZA DI RIMBORSO

La firma va apposta nell'apposito riquadro, in forma leggibile, da parte del soggetto istante o da chi ne ha la rappresentanza legale o negoziale o da uno degli altri soggetti indicati nella Tabella "Codice di carica".

## IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA

Il riquadro deve essere compilato e sottoscritto solo dall'intermediario che trasmette l'istanza. L'intermediario deve riportare:

- il proprio codice fiscale;
- se si tratta di CAF, il proprio numero di iscrizione all'albo;
- la data (giorno, mese e anno) di assunzione dell'impegno a trasmettere l'istanza.

## QUADRO RI – DETERMINAZIONE DELL'IMPORTO RIMBORSABILE

Il quadro RI si compone di due sezioni: nella prima è prevista l'indicazione, per ciascun periodo d'imposta, dei dati relativi alla determinazione della quota di IRAP deducibile, della perdita e/o del reddito rideterminato, dell'imposta sul reddito, delle addizionali regionali e comunali, dei crediti d'imposta nonché dell'importo rimborsabile. Nella seconda sezione è prevista l'indicazione dell'importo complessivo da chiedere a rimborso.

Qualora sia necessario compilare più sezioni I occorre compilare due o più moduli, avendo cura di numerare progressivamente la casella "Mod. N." posta in alto a destra del presente quadro. In tal caso, la sezione II deve essere compilata soltanto sul primo modulo.

### Sezione I

Nel **rigo RI1** deve essere indicata nelle **colonne 1 e 2**, rispettivamente, la data iniziale e finale del periodo d'imposta in cui è stato prodotto il reddito (o la perdita) oggetto di rideterminazione e/o per il quale è rideterminata l'imposta a debito o a credito.

Si precisa che anche i soggetti che alla data di entrata in vigore del D.L. n. 185 del 2008 avevano già presentato istanza di rimborso sono tenuti a presentare il modello in esame. In tal caso, la presente sezione deve essere compilata secondo le istruzioni generali di seguito fornite, avendo cura di riportare nelle colonne 1 e 2, rispettivamente, la data iniziale e finale del periodo d'imposta cui si riferiscono i versamenti già chiesti a rimborso e in **colonna 3** la data di presentazione dell'istanza già presentata. Qualora per il periodo d'imposta di cui alle colonne 1 e 2 del presente rigo siano state presentate, alla data di entrata in vigore del D.L. n. 185 del 2008, più istanze di rimborso (ad es. saldo e acconti) occorre riportare in colonna 3 la data relativa alla prima istanza presentata.

I soggetti che hanno barrato nel frontespizio la casella "Correttiva nei termini" devono riportare nella sezione I del presente quadro:

- relativamente alle annualità che non si intendono rettificare e/o per le quali siano scaduti i termini per la rettifica, gli stessi dati presenti nell'istanza originaria, senza barrare la casella di **colonna 4** del **rigo RI1**;
- relativamente alle annualità che si intendono rettificare, i nuovi dati modificati rispetto a quelli contenuti nell'istanza originaria, avendo cura di barrare la casella di **colonna 4** del **rigo RI1**.

Si precisa che non è consentito indicare nell'istanza correttiva annualità diverse da quelle già presenti nell'istanza da rettificare; in tale ipotesi, infatti, è necessario presentare una nuova istanza.

Il **rigo RI2** è riservato ai contribuenti per i quali, con riferimento al periodo d'imposta indicato al rigo precedente, si è reso applicabile il regime del consolidato nazionale di cui agli artt. 117 e seguenti del TUIR, ovvero uno dei regimi di trasparenza fiscale previsti dagli artt. 5, 115 e 116 del medesimo testo unico, compresi i Trust trasparenti o misti, le aziende coniugali e le imprese familiari. A tal fine, si rinvia alle istruzioni riportate nel paragrafo "Casi particolari".

Nel **rigo RI3** va determinata la quota di IRAP deducibile dal reddito imponibile ai fini delle imposte sui redditi, pari al 10 per cento dell'IRAP versata nel periodo d'imposta di cui al rigo RI1, sia a titolo di saldo che di acconto. A tal fine, è necessario che nei periodi di imposta cui si riferisce il versamento, a saldo o in acconto, gli oneri per il personale o per interessi passivi abbiano concorso alla determinazione della base imponibile dell'imposta regionale sulle attività produttive.

In applicazione di tale criterio, non è consentito ad esempio tenere conto, ai fini del calcolo della deduzione, del versamento effettuato a saldo con riguardo ad un periodo d'imposta la cui base imponibile IRAP non risultava incisa dai costi per il personale dipendente e assimilato o per interessi passivi e oneri assimilati; al contrario, si può tenere conto del versamento in acconto relativo al periodo di imposta successivo, se i predetti costi hanno influenzato la base imponibile del periodo medesimo.

Con gli stessi criteri è possibile tenere conto anche dell'IRAP versata nell'anno interessato dalla rideterminazione della base imponibile a fronte di versamenti effettuati a seguito di ravvedimento operoso, ovvero di iscrizione a ruolo di imposte dovute per effetto della riliquidazione della dichiarazione o di attività di accertamento.

Pertanto, nel presente rigo va indicato:

- in **colonna 2**, l'IRAP a saldo versata nel periodo d'imposta di cui al rigo RI1 ed in **colonna 1** il periodo d'imposta cui si riferisce il versamento di cui a colonna 2, da indicare con quattro cifre (es. 2006). I soggetti il cui periodo d'imposta non coincide con l'anno solare, devono indicare

in colonna 1 il primo dei due anni solari interessati. Si fa presente che non deve essere riportata nella colonna 2 l'eventuale eccedenza di versamento a saldo (col. 2 del quadro RX dei modelli UNICO);

- in **colonna 3**, gli acconti relativi al periodo d'imposta precedente a quello indicato al rigo R11, qualora versati tardivamente nel periodo d'imposta cui si riferisce il presente modulo. Si precisa che l'IRAP versata in acconto potrà partecipare al calcolo dell'importo deducibile solo se e nei limiti in cui rifletta l'imposta effettivamente dovuta per il periodo di imposta di riferimento. La quota di acconto versata in eccesso rispetto all'IRAP dovuta non può essere computata nel calcolo della deduzione, in quanto - non risultando definitivamente dovuta - costituisce credito dell'esercizio medesimo; tale quota eccedente, pertanto, non va riportata nella presente colonna;
- in **colonna 4**, gli acconti versati nel periodo d'imposta di cui al rigo R11, ad esclusione di quelli eventualmente riportati in colonna 3;
- in **colonna 5**, l'IRAP dovuta per il periodo d'imposta di cui al rigo R11, risultante dal rigo "Totale imposta" della relativa dichiarazione annuale;
- in **colonna 6**, l'ammontare dell'IRAP versata deducibile dalla base imponibile ai fini delle imposte sui redditi. Detto ammontare è pari al 10 per cento della seguente somma:

col. 2 + col. 3 + minore importo tra col. 4 e col. 5

Nell'ipotesi particolare in cui l'importo indicato nella colonna 2 del rigo R13 sia costituito da versamenti IRAP relativi a diversi periodi d'imposta occorre compilare più sezioni I, indicando:

- nel primo modulo l'importo complessivo dei versamenti (colonna 2), senza indicare alcun dato nella colonna 1 ("Anno");
- in ciascuno dei moduli successivi al primo i singoli versamenti (colonna 2) e i periodi d'imposta cui gli stessi si riferiscono (colonna 1). Va riportata, inoltre, la data iniziale e finale del periodo d'imposta nel quale i versamenti sono stati effettuati (rigo R11).

Tutti i dati relativi alla determinazione del rimborso (IRAP versata, reddito rideterminato, etc.) vanno, invece, riportati solo nella prima delle suddette sezioni I.

Ad esempio, si ipotizzi che nel periodo d'imposta 1/1/2006 – 31/12/2006 sia stato versato sia il saldo IRAP relativo all'anno 2005 sia il saldo IRAP relativo all'anno 2004 (avvalendosi per quest'ultimo versamento del ravvedimento operoso di cui all'art. 13 del D.Lgs. n. 472 del 1997), occorre compilare l'istanza nel seguente modo:

- nel rigo R11 del primo modulo va indicato il periodo d'imposta nel quale i predetti versamenti sono stati effettuati (1/1/2006 – 31/12/2006);
- la colonna 1 del rigo R13 del primo modulo non va compilata;
- nella colonna 2 del rigo R13 del primo modulo occorre riportare la somma dei versamenti a saldo effettuati nel 2006;
- nel rigo R11 del secondo modulo va indicato il periodo d'imposta in cui il saldo IRAP relativo all'anno 2005 è stato versato (1/1/2006 – 31/12/2006);
- nella colonna 1 del rigo R13 del secondo modulo va indicato l'anno cui si riferisce il predetto versamento a saldo (2005) ed in colonna 2 il relativo importo;
- i restanti righe del secondo modulo non vanno compilati;
- nel rigo R11 del terzo modulo va indicato il periodo d'imposta in cui il saldo IRAP relativo all'anno 2004 è stato versato (1/1/2006 – 31/12/2006);
- nella colonna 1 del rigo R13 del terzo modulo va indicato l'anno cui si riferisce il predetto versamento a saldo (2004) ed in colonna 2 il relativo importo;
- i restanti righe del terzo modulo non vanno compilati.

Nel **rigo R14, colonna 3**, va indicato il reddito imponibile, relativo al periodo d'imposta di cui al rigo R11, rideterminato tenendo conto dell'ammontare della quota di IRAP deducibile, indicata in colonna 6 del rigo precedente, e/o della maggiore perdita rideterminata relativa a periodi d'imposta precedenti ovvero, in alcuni casi particolari, relativa allo stesso periodo d'imposta (ad es. consolidato nazionale o trasparenza fiscale).

Si precisa che il presente rigo va compilato unicamente in presenza di un minor reddito imponibile rideterminato rispetto a quello originariamente dichiarato.

Qualora il reddito indicato in colonna 3 sia rideterminato (anche) a seguito dell'utilizzo di maggiori perdite derivanti da periodi d'imposta precedenti (vedi istruzioni ai righe R15 e R16), rideterminate in applicazione dell'art. 6 del citato D.L. n. 185, occorre barrare la casella "Perdite pregresse" di **colonna 2** del presente rigo. Tale ipotesi si verifica anche in caso di perdite rideterminate acquisite a seguito di operazioni straordinarie (ad es. perdite della società incorporata, oggetto di rideterminazione, "ereditate" dalla società incorporante).



Per le società e gli enti che, per il periodo d'imposta di cui al rigo R11, avevano dichiarato un reddito minimo ai sensi delle disposizioni previste in materia di società di comodo (art. 30 della legge n. 724 del 1994), il reddito rideterminato di cui alla colonna 3 del presente rigo non può, ovviamente, risultare inferiore al predetto reddito minimo.

Si precisa, inoltre, che possono formare oggetto di rideterminazione anche alcuni redditi assoggettati ad imposta sostitutiva delle imposte sui redditi (es. reddito dei soggetti che hanno aderito al regime delle nuove iniziative di cui all'art. 13 della legge n. 388 del 2000), nonché a tassazione separata (es. reddito dell'imprenditore individuale in caso di liquidazione ordinaria ai sensi del comma 1, lett. g), dell'art. 17 del TUIR), per i quali il 10 per cento dell'IRAP versata costituisce un costo deducibile ai sensi dell'art. 6 del citato D.L. n. 185. In tal caso, nel presente rigo va riportato il reddito assoggettato ad imposta sostitutiva o a tassazione separata rideterminato, avendo cura di barrare la casella di **colonna 1** (casella "Casi particolari").

Nell'ipotesi particolare in cui oltre ad uno dei redditi citati a commento della colonna 1 del rigo R14 venga rideterminato anche un reddito soggetto ad imposizione ordinaria, occorre compilare due distinte sezioni I (complete in tutte le loro parti), avendo cura di riportare nel rigo R11 il medesimo periodo d'imposta.

Il rigo **R15** va compilato qualora siano rideterminate maggiori perdite d'impresa da riportare, in tutto o in parte, nei periodi d'imposta successivi (per le ipotesi di consolidato nazionale e di trasparenza fiscale si rinvia al paragrafo "Casi particolari"), a prescindere dal fatto che dette maggiori perdite trovino utilizzo in un periodo d'imposta anteriore a quello in corso al 31 dicembre 2008. Pertanto, nel caso in cui la deduzione della quota di IRAP versata comporti l'emersione di una maggiore perdita da utilizzare totalmente in diminuzione di un altro reddito d'impresa dichiarato per il medesimo periodo d'imposta, non deve essere compilato il presente rigo ma il rigo R14, al fine di dare evidenza del reddito imponibile rideterminato. Nell'ipotesi in cui, invece, la maggiore perdita sia utilizzata solo in parte in diminuzione di un altro reddito d'impresa dichiarato per il medesimo periodo d'imposta, occorre compilare sia il presente rigo che il rigo R14.

Si fa presente che nel rigo in commento, con riferimento alle perdite d'impresa minore, vanno indicate solo quelle eventualmente dichiarate nei modelli UNICO 2007 e 2008, qualora rideterminate. Infatti, in virtù delle modifiche apportate dall'art. 36 del D.L. n. 223 del 2006 all'art. 8 del TUIR, nella formulazione in vigore fino al 31 dicembre 2007, solo le perdite generate nei periodi d'imposta relativi ai predetti modelli UNICO potevano essere riportate nei periodi d'imposta successivi.

Pertanto, nel **rigo R15** va indicato:

- in **colonna 1**, nell'ipotesi in cui il reddito d'impresa originariamente dichiarato sia stato totalmente o parzialmente compensato con una perdita pregressa o di periodo e detto reddito d'impresa venga rideterminato in misura inferiore in virtù dell'applicazione dell'art. 6 del D.L. n. 185 del 2008, la perdita eventualmente utilizzata in eccesso a copertura del maggiore reddito d'impresa originario, sempreché riportabile nei periodi d'imposta successivi.  
Es. Reddito d'impresa dichiarato per il 2006 pari a 30.000, completamente compensato con una perdita pregressa. A seguito della deduzione del 10 per cento dell'IRAP versata, il predetto reddito viene rideterminato in misura pari a 27.000, la quota della perdita pregressa (pari a 3.000), non più utilizzata, va indicata nella colonna 1 del presente rigo, qualora riportabile nei periodi d'imposta successivi;
- in **colonna 2**, la maggiore perdita derivante dalla differenza tra la perdita rideterminata, tenendo conto dell'ammontare della quota di IRAP deducibile ai sensi dell'art. 6 del citato D.L. n. 185, e quella esposta nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di cui al rigo R11;
- in **colonna 3**, la maggiore perdita di cui a colonna 1 e colonna 2 riportabile nei periodi d'imposta successivi, al netto della quota utilizzata a scomputo di altri redditi d'impresa dichiarati per il medesimo periodo d'imposta di cui al rigo R11;
- in **colonna 4**, la maggiore perdita di cui a colonna 3 non utilizzata in diminuzione dei redditi dei periodi d'imposta successivi fino al periodo d'imposta anteriore a quello in corso al 31 dicembre 2008, da riportare nella prima dichiarazione dei redditi successiva alla presentazione della presente istanza.

Si precisa che la presente colonna va compilata anche nella particolare ipotesi in cui il soggetto che ha rideterminato una maggiore perdita risulti estinto a seguito di un'operazione straordinaria (es. fusione) e detta maggiore perdita (ovvero una quota della stessa) sia ereditata dal soggetto avente causa; in tal caso, occorre riportare nello stesso modulo in cui detta maggiore perdita è evidenziata la quota ereditata e non utilizzata dal soggetto avente causa fino al periodo d'imposta anteriore a quello in corso al 31 dicembre 2008.

Nel **rigo R16** vanno indicate le perdite derivanti dall'esercizio di arti e professioni, qualora riportabili nei periodi d'imposta successivi ai sensi dell'art. 8 del TUIR, nella formulazione in vigore fino al 31 dicembre 2007. Per la compilazione del presente rigo si rinvia alle istruzioni fornite per il rigo R15, con particolare riferimento alle perdite d'impresa minore.



Nel **rigo R17**, relativamente alle imposte sui redditi, riportare:

- in **colonna 1**, l'imposta a debito evidenziata nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di cui al rigo R11 (ad esempio, rigo RN29 del modello UNICO PF 2007);
- in **colonna 2**, l'imposta a credito evidenziata nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di cui al rigo R11 (ad esempio, rigo RN30 del modello UNICO PF 2007);
- in **colonna 3**, l'imposta a debito rideterminata;
- in **colonna 4**, l'imposta a credito rideterminata.

Il presente rigo va compilato anche nelle ipotesi previste a commento della colonna 1 del rigo R14. Si precisa, inoltre, che nel rideterminare l'imposta a debito o a credito (da indicare in colonna 3 o 4 del presente rigo) occorre tenere conto anche dell'eventuale credito d'imposta per redditi prodotti all'estero, di cui all'art. 165 del TUIR, come ricalcolato a seguito dell'applicazione della disciplina in esame.

Nel rigo **R18**, relativamente all'addizionale regionale all'IRPEF, riportare:

- in **colonna 1**, il codice regione che è possibile consultare nelle istruzioni alla dichiarazione del modello UNICO PF, fascicolo I;
- in **colonna 2**, l'addizionale a debito evidenziata nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di cui al rigo R11; a tal fine, occorre fare riferimento all'importo di rigo RV7 del modello UNICO PF, fascicolo I;
- in **colonna 3**, l'addizionale a credito evidenziata nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di cui al rigo R11; a tal fine, occorre fare riferimento all'importo di rigo RV8 del modello UNICO PF, fascicolo I;
- in **colonna 4**, l'addizionale a debito rideterminata;
- in **colonna 5**, l'addizionale a credito rideterminata.

Nel rigo **R19**, relativamente all'addizionale comunale all'IRPEF, riportare:

- in **colonna 1**, il codice comune che è possibile consultare nelle istruzioni alla dichiarazione del modello UNICO PF, fascicolo I;
- in **colonna 2**, l'addizionale a debito evidenziata nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di cui al rigo R11; a tal fine, occorre fare riferimento all'importo di rigo RV15 del modello UNICO PF, fascicolo I;
- in **colonna 3**, l'addizionale a credito evidenziata nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di cui al rigo R11; a tal fine, occorre fare riferimento all'importo di rigo RV16 del modello UNICO PF, fascicolo I;
- in **colonna 4**, l'addizionale a debito rideterminata;
- in **colonna 5**, l'addizionale a credito rideterminata.

Si fa presente che ai fini della rideterminazione dell'imposta sui redditi e delle relative addizionali occorre procedere seguendo le istruzioni fornite con la modulistica relativa al periodo d'imposta di cui al rigo R11.

Nel **rigo R110**, riportare:

- in **colonna 1**, il maggior valore residuo dei crediti d'imposta per il riacquisto della prima casa e per l'incremento dell'occupazione (quest'ultimo non derivante dal quadro RU) rispetto a quello evidenziato nel quadro RN della dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di cui al rigo R11. È possibile, infatti, che una quota (o l'intero ammontare) dei predetti crediti d'imposta non trovi più capienza nell'imposta rideterminata a seguito della deduzione del 10 per cento dell'IRAP versata. Esempio:
  - residuo del credito d'imposta per il riacquisto della prima casa indicato nella colonna 2 del rigo RN31 del modello UNICO PF 2007, fascicolo I, pari a 1.000;
  - residuo del credito d'imposta per il riacquisto della prima casa rideterminato a seguito della minore imposta sui redditi, pari a 1.200;
  - maggior valore residuo da indicare nella presente colonna, pari a 200.
- in **colonna 2**, con riferimento ai crediti d'imposta derivanti dal quadro RU riportabili nei periodi d'imposta successivi, la differenza, se positiva, tra:
  - l'ammontare dei predetti crediti d'imposta utilizzato in diminuzione dell'imposta originariamente dichiarata nel quadro RN della dichiarazione dei redditi (ovvero nel quadro CN in caso di consolidato nazionale) relativa al periodo d'imposta di cui al rigo R11, e
  - l'ammontare dei predetti crediti d'imposta utilizzato in diminuzione dell'imposta rideterminata con la presente istanza.

È possibile, infatti, che una quota (o l'intero ammontare) di tali crediti d'imposta non trovi più capienza nell'imposta rideterminata a seguito della deduzione del 10 per cento dell'IRAP versata;

- in **colonna 3**, la differenza tra il credito d'imposta per redditi prodotti all'estero, di cui all'art. 165 del TUIR, evidenziato nel quadro RN della dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'impo-

sta di cui al rigo R11 (ovvero nel quadro CN in caso di consolidato nazionale) e quello rideterminato a seguito dell'applicazione della disciplina in esame. È possibile, infatti, che il predetto credito d'imposta debba essere ricalcolato per tenere conto del minor reddito complessivo, relativo al periodo d'imposta in cui il reddito estero è stato prodotto, così come rideterminato a seguito della deduzione del 10 per cento dell'IRAP versata. Nel caso in cui la predetta differenza sia negativa deve essere preceduta dal segno meno.

**AVVERTENZA:** la colonna 3 del presente rigo va compilata esclusivamente qualora non sia stato compilato il rigo R17 del presente modulo (ovvero qualora anche in presenza del rigo R17 sia stata compilata la colonna 1 del rigo R14). Diversamente, infatti, nel compilare il rigo R17 occorre già tenere conto del credito d'imposta per redditi prodotti all'estero rideterminato. Nell'ipotesi particolare in cui l'unico dato da riportare nel modulo sia quello di cui alla presente colonna, occorre comunque compilare il rigo R11, colonne 1 e 2.

Nel **rigo R11**, occorre evidenziare gli importi chiesti a rimborso per il periodo d'imposta indicato nel rigo R11. A tal fine, riportare:

- in **colonna 1**, il risultato della seguente somma algebrica:

$$\text{rigo R17, col. 1} - \text{rigo R17, col. 3} + \text{rigo R17, col. 4} - \text{rigo R17, col. 2}$$

- in **colonna 2**, il risultato della seguente somma algebrica:

$$\text{rigo R18, col. 2} - \text{rigo R18, col. 4} + \text{rigo R18, col. 5} - \text{rigo R18, col. 3}$$

- in **colonna 3**, il risultato della seguente somma algebrica:

$$\text{rigo R19, col. 2} - \text{rigo R19, col. 4} + \text{rigo R19, col. 5} - \text{rigo R19, col. 3}$$

## Sezione II

La presente sezione deve essere compilata al fine di determinare l'importo complessivo da chiedere a rimborso con riferimento a tutti i periodi d'imposta evidenziati nella sezione I. In particolare, nel **rigo R12** occorre riportare il risultato della seguente somma algebrica, qualora positiva:

$$\text{rigo R10, col. 1} + \text{rigo R10, col. 2} - \text{rigo R10, col. 3} + \text{rigo R11, col. 1} + \text{rigo R11, col. 2} + \text{rigo R11, col. 3}$$

Le somme spettanti, se di importo inferiore ai 1.549,37 euro, saranno messe a disposizione presso gli uffici postali previa esibizione di un modulo che verrà recapitato dall'Agenzia al contribuente creditore. Tali somme, se di importo superiore ai 1.549,37 euro, saranno accreditate sul conto corrente intestato al contribuente, nel caso in cui questi abbia già fornito le coordinate del proprio conto corrente. In assenza delle coordinate, il rimborso potrà essere erogato con vaglia cambiario della Banca d'Italia, dopo che siano stati eseguiti tutti gli adempimenti previsti dal D.M. 29/12/2000. Al riguardo, qualora non si sia già provveduto, si fa presente che è possibile comunicare i dati del proprio conto corrente direttamente via Internet, attraverso il sito [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it) alla voce "Servizi > Servizi telematici", oppure recandosi presso un qualsiasi ufficio dell'Agenzia delle entrate.

## CASI PARTICOLARI

### Consolidato nazionale

Per i soggetti che nel periodo d'imposta indicato al rigo R11 avevano partecipato al consolidato nazionale di cui agli art. 117 e seguenti del TUIR, essendo unico ai fini IRES il debito d'imposta della *fiscal unit*, legittimata alla presentazione dell'istanza di rimborso è la consolidante, sulla base degli imponibili IRES dei singoli soggetti partecipanti, rideterminati per effetto della deduzione forfettaria dell'IRAP. A tal fine, anche le società consolidate che rideterminano il reddito (o la perdita) ai sensi della disposizione in commento presentano il modello in esame, anche se nello stesso non è evidenziato alcun importo da rimborsare.

Al riguardo, si precisa che per consentire una corretta liquidazione del rimborso richiesto per il gruppo è opportuno che le istanze dei singoli soggetti partecipanti al consolidato siano presentate non oltre la data di presentazione dell'istanza relativa al consolidato nazionale.

Pertanto, le istanze devono essere compilate secondo le istruzioni generali precedentemente illustrate, con le seguenti particolarità.

**Consolidante**

Presenta:

- un'istanza ove indicare i dati relativi all'ente o società consolidante per la quale è rideterminato il reddito (o la perdita) originariamente dichiarato, riportando nella **colonna 1** del **rigo R12** il proprio codice fiscale; non devono, invece, essere compilati i rigi da R17 a R111. Resta fermo che nel caso in cui la consolidante debba procedere alla richiesta di rimborso relativamente ad annualità per le quali non era stata esercitata l'opzione per la tassazione di gruppo, potranno essere compilate distinte sezioni I ove riportare i dati ai fini del calcolo del rimborso, senza tuttavia compilare la colonna 1 del rigo R12 e compilando i rigi da R17 a R111, qualora presenti;
- un'istanza ove riportare i dati relativi al consolidato, al fine di evidenziare la perdita o il reddito complessivo di gruppo rideterminato, nonché la corrispondente minore imposta (o il maggior credito) e l'importo chiesto a rimborso. Dovrà, inoltre, essere barrata la **casella "Consolidato"** posta nel frontespizio.

**Consolidate**

Presentano un'istanza ove indicare i dati relativi alla società consolidata per la quale è rideterminato il reddito (o la perdita) originariamente dichiarato, riportando nella **colonna 1** del **rigo R12** il codice fiscale della società consolidante; non devono, invece, essere compilati i rigi da R17 a R111. Resta fermo che nel caso in cui la consolidata debba procedere alla richiesta di rimborso relativamente ad annualità per le quali non era stata esercitata l'opzione per la tassazione di gruppo potranno essere compilate distinte sezioni I ove riportare i dati ai fini del calcolo del rimborso, senza tuttavia compilare la colonna 1 del rigo R12, e compilando i rigi da R17 a R111, qualora presenti.

**Interruzione o mancato rinnovo del Consolidato**

Nell'ipotesi particolare in cui la consolidante e/o le consolidate abbiano compilato il rigo R15, colonna 2, al fine di evidenziare una maggiore perdita da trasferire al consolidato, e detta maggiore perdita, in tutto o in parte, sia riattribuita alla società che l'ha maturata in caso di interruzione o di mancato rinnovo della tassazione di gruppo, occorre riportare nella colonna 4 del rigo R15 del medesimo modulo in cui è evidenziata detta maggiore perdita, la quota di quest'ultima riattribuita al soggetto istante e non utilizzata fino al periodo d'imposta precedente a quello in corso al 31 dicembre 2008.

**Trasparenza fiscale**

Per le società di persone e le associazioni di cui all'articolo 5 del TUIR, nonché per le società che hanno optato per il regime della trasparenza fiscale ai sensi degli articoli 115 e 116 del medesimo testo unico, la deduzione forfetaria dalle imposte sui redditi del 10 per cento dell'IRAP versata è effettuata dalla stessa società/associazione trasparente in sede di determinazione della base imponibile da imputare ai soci/associati.

In tale ipotesi, quindi, sarà la società/associazione trasparente a rideterminare il proprio reddito al netto del 10 per cento dell'IRAP versata mediante presentazione del presente modello, anche se nello stesso non è evidenziato alcun importo da rimborsare, e a comunicare ai propri soci/associati la quota di rispettiva spettanza, affinché ciascuno di questi, previa rideterminazione della propria base imponibile, possa presentare – ricorrendone i presupposti – istanza di rimborso della maggiore imposta assolta.

Al riguardo, si precisa che per consentire una corretta liquidazione del rimborso richiesto è opportuno che l'istanza del soggetto trasparente sia presentata non oltre la data di presentazione dell'istanza del soggetto partecipante.

Pertanto, le istanze devono essere compilate secondo le istruzioni generali precedentemente illustrate, con le seguenti particolarità.

**Soggetto partecipante**

Il soggetto partecipante (socio, associato, beneficiario di Trust trasparente, ecc.) compila la presente istanza al fine di evidenziare il reddito (o la perdita) rideterminato, anche tenendo conto del reddito (o della perdita) rideterminato ricevuto per trasparenza, avendo cura di indicare in **colonna 3** del **rigo R12** il codice fiscale del soggetto partecipato (società di persone, etc.) ed in **colonna 2** uno dei codici desunti dalla tabella A, identificativo della tipologia di trasparenza fiscale relativa al soggetto partecipato.

**Tabella A**

- 1 Impresa familiare;
- 2 Azienda coniugale;
- 3 Società di persone e equiparate;
- 4 Società che abbiano optato per il regime di trasparenza ai sensi dell'art. 115 o 116 del TUIR;
- 5 Trust trasparente;
- 6 Trust misto.

Nell'ipotesi in cui i soggetti partecipati siano più di uno, occorre compilare più sezioni I ove indicare nel rigo RI2 i relativi codici fiscali (colonna 3) nonché il codice identificativo della tipologia di trasparenza (colonna 2); va riportata, inoltre, la data di inizio e fine del periodo d'imposta (rigo RI1). Tutti i dati relativi alla determinazione del rimborso (eventuale IRAP versata, reddito rideterminato, minore imposta etc.) vanno, invece, riportati solo nella prima delle suddette sezioni I.

È possibile che il soggetto partecipante ricalcoli il proprio reddito non solo per tenere conto della perdita o del reddito rideterminato imputato per trasparenza dalla società o associazione partecipata (o altro soggetto trasparente), ma anche in virtù di un versamento IRAP effettuato autonomamente (es. impresa individuale che partecipa ad una società trasparente); in tal caso, va compilato anche il rigo RI3.

### Soggetto trasparente

Il soggetto trasparente (società di persone, Trust trasparente, ecc.) compila la presente istanza avendo cura di indicare in **colonna 4 del rigo RI2** uno dei codici desunti dalla tabella A, identificativo della propria tipologia di soggetto trasparente. Non devono, invece, essere compilati i righi da RI7 a RI11 (tranne i casi di impresa familiare e di Trust misto).

Qualora il soggetto trasparente partecipi a sua volta ad un'altro soggetto trasparente, oltre a compilare la colonna 4 del rigo RI2, devono essere compilate anche le colonne 2 e 3 del medesimo rigo secondo le istruzioni riportate al paragrafo precedente.

Resta fermo che nel caso in cui il soggetto "trasparente" debba procedere alla richiesta di rimborso relativamente ad annualità diverse da quelle per le quali vigeva un regime di trasparenza fiscale potranno essere compilate distinte sezioni I ove riportare i dati ai fini del calcolo del rimborso, senza tuttavia compilare la colonna 4 del rigo RI2 e compilando i righi da RI7 a RI11, qualora presenti.

Le istruzioni sopra fornite valgono anche negli altri casi assimilati alla trasparenza fiscale quali, ad esempio, il Trust trasparente, l'azienda coniugale ovvero l'impresa familiare.

Nell'ipotesi di impresa familiare o di Trust misto, detti soggetti possono presentare l'istanza evidenziando un importo rimborsabile dal momento che gli stessi sono assoggettati ad IRPEF/IRES.

## Operazioni straordinarie

Nel caso in cui la società per la quale sono rideterminate maggiori perdite risulti estinta a seguito di scissione totale e dette maggiori perdite siano attribuibili, pro quota, alle società beneficiarie, queste ultime, al fine del riconoscimento delle maggiori perdite rideterminate ad esse attribuite, sono tenute ciascuna a presentare un'istanza per conto del soggetto estinto, evidenziando i dati relativi ai periodi d'imposta nei quali le maggiori perdite sono maturate. A tal fine, il presente modello va compilato secondo le istruzioni precedentemente fornite, con le seguenti particolarità:

- nel frontespizio vanno indicati i dati della società scissa e nel campo "Codice fiscale società", nella sezione "Dati relativi al rappresentante firmatario dell'istanza", il codice fiscale della beneficiaria che presenta l'istanza;
- nel rigo RI5, colonna 2, va riportato l'intero importo della maggiore perdita rideterminata della società scissa;
- nel rigo RI5, colonna 4, la quota di detta maggiore perdita non utilizzata dalla società beneficiaria fino al periodo d'imposta precedente a quello in corso al 31 dicembre 2008, da riportare nella prima dichiarazione dei redditi successiva alla presentazione dell'istanza.

In caso di scissione parziale, invece, l'istanza è presentata, agli stessi fini di cui sopra, esclusivamente dalla società scissa avendo cura di indicare nella predetta colonna 2 del rigo RI5 l'intero importo della maggiore perdita rideterminata ed in colonna 4 la quota di detta maggiore perdita, per la parte di propria spettanza, non utilizzata fino al periodo d'imposta precedente a quello in corso al 31 dicembre 2008.

## **ALLEGATO 1**

**Specifiche tecniche per la trasmissione  
telematica Istanza di rimborso**

## INDICE

<b>1.</b>	<b>AVVERTENZE GENERALI .....</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>CONTENUTO DELLA FORNITURA.....</b>	<b>3</b>
2.1	GENERALITÀ.....	3
2.2	LA SEQUENZA DEI RECORD .....	3
2.3	LA STRUTTURA DEI RECORD .....	4
2.4	LA STRUTTURA DEI DATI.....	5
2.5	REGOLE GENERALI.....	8
2.5.1	<i>Codici fiscali</i> .....	8
2.5.2	<i>Altri dati</i> .....	8
2.5.3	<i>Controllo dei dati presenti nella dichiarazione</i> .....	8

## **CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELL'ISTANZA DI RIMBORSO AI SENSI DELL'ARTICOLO 6 DEL DECRETO LEGGE 29 NOVEMBRE 2008, N. 185 DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA**

### **1. AVVERTENZE GENERALI**

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi all'istanza di rimborso da trasmettere all'Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

**I file contenenti le Istanze di rimborso devono essere controllati, prima della trasmissione, con l'apposito software realizzato dall'Agenzia delle Entrate/Sogei al fine di evitare la trasmissione di documenti che il sistema rifiuterebbe per non rispondenza alle specifiche tecniche.**

Le modalità per la trasmissione dei dati in via telematica sono stabilite con il decreto del 31 luglio 1998 (pubblicato nella G.U. del 12 agosto 1998, n. 187) e successive modificazioni.

### **2. CONTENUTO DELLA FORNITURA**

#### **2.1 Generalità**

Ciascuna fornitura dei dati in via telematica si compone di una sequenza di record aventi la lunghezza fissa di 1.900 caratteri.

Ciascun record presente nella fornitura è contraddistinto da uno specifico "tipo-record" che ne individua il contenuto e che determina l'ordinamento all'interno della fornitura stessa.

I record previsti per la fornitura in via telematica dell'istanza di rimborso sono:

- record di tipo "A": è il record di testa della fornitura e contiene i dati identificativi della fornitura e del soggetto responsabile dell'invio telematico (fornitore);
- record di tipo "B": è il record che contiene i dati del frontespizio del modello;
- record di tipo "C": è il record che contiene i dati relativi al quadro RI - Determinazione dell'importo rimborsabile;
- record di tipo "Z": è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa.

#### **2.2 La sequenza dei record**

La sequenza dei record all'interno della fornitura deve rispettare le seguenti regole:

- presenza di un solo record di tipo "A", posizionato come primo record della fornitura;
- per ogni istanza di rimborso presenza nell'ordine, di un unico record di tipo "B" e di tanti record di tipo "C" quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nel modello; **i record di tipo "C", relativi ad uno stesso modello devono essere ordinati per il campo 'Progressivo modulo'**;
- presenza di un solo record di tipo "Z", posizionato come ultimo record della fornitura.

Qualora la dimensione complessiva delle dichiarazioni da trasmettere ecceda il limite previsto (3 MB compressi), si dovrà procedere alla predisposizione di più forniture, **avendo cura che i dati relativi a ciascuna dichiarazione siano contenuti nella stessa fornitura.**

### 2.3 La struttura dei record

I record di tipo “A”, “B” e “Z” contengono unicamente campi posizionali, ovvero campi la cui posizione all’interno del record è fissa. La posizione, la lunghezza ed il formato di tali campi sono esposti in dettaglio nelle specifiche di seguito riportate.

In coda ai record di ciascun tipo sono riportati 3 caratteri di controllo, così come descritto in dettaglio nelle specifiche che seguono.

I record a struttura variabile sono invece composti da:

- una prima parte, contenente campi posizionali, avente una lunghezza di 89 caratteri. In particolare il campo “Progressivo modulo” che deve essere univoco e crescente (**con incrementi di una unità**) nell’ambito dei singoli quadri, deve riportare il dato presente nell’apposito spazio (“Mod. N.”) sul modello tradizionale; pertanto, le informazioni relative a moduli diversi non devono essere riportate su record caratterizzati da progressivo modulo uguale; per i quadri nei quali sul modello cartaceo non è previsto in alto a destra l’apposito spazio (“Mod. n.”), il campo “Progressivo modulo” deve assumere il valore 00000001.
- una seconda parte, avente una lunghezza di 1.800 caratteri, costituita da una tabella di 75 elementi da utilizzare per l’esposizione dei soli dati presenti sul modello; ciascuno di tali elementi è costituito da un campo-codice di 8 caratteri e da un campo-valore di 16 caratteri.

Il campo-codice ha la seguente struttura:

- primo e secondo carattere che individuano il quadro dell’istanza di rimborso;
- terzo, quarto e quinto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;
- sesto, settimo ed ottavo carattere che individuano il numero di colonna all’interno del rigo.

L’elenco dei campi-codice e la configurazione dei relativi campi-valore è dettagliatamente descritto nelle specifiche di seguito riportate.

Si precisa che, qualora la tabella che costituisce la seconda parte dei record a struttura variabile non fosse sufficiente ad accogliere tutti i dati della dichiarazione, sarà necessario predisporre un nuovo record dello stesso tipo. La presenza di più di un record dello stesso tipo all’interno di una stessa dichiarazione può derivare da due possibili situazioni:

- i dati da registrare sono in numero tale da non poter essere interamente contenuti nella tabella del record; è in tal caso necessario predisporre un nuovo record dello stesso tipo con lo stesso valore del campo “Progressivo modulo”;
- la dichiarazione contiene più moduli, a fronte di ciascuno dei quali deve essere predisposto un record; in questo caso i record sono caratterizzati da valori del campo “Progressivo modulo” diversi.
- una terza parte, di lunghezza **11** caratteri, destinata ad accogliere uno spazio non utilizzato di **8** caratteri e **3** caratteri di controllo del record.



### 2.4 La struttura dei dati

#### Campi posizionali

I campi posizionali, vale a dire i campi dei record di tipo “A”, “B”, “Z” e della prima parte dei record a struttura variabile possono assumere struttura numerica o alfanumerica e per ciascuno di essi è indicato, nelle specifiche che seguono, il simbolo NU o AN rispettivamente. Nel caso di campi destinati a contenere alcuni dati particolari (ad esempio date, percentuali, ecc.), nella colonna “Formato” è indicato il particolare formato da utilizzare.

L’allineamento e la formattazione dei campi posizionale sono descritti nella tabella che segue.

Sigla formato	Descrizione	Formattazione	Esempio di allineamento
AN	Campo alfanumerico	Spazio	` STRINGA `
CF	Codice fiscale (16 caratteri)	Spazio	`RSSGNN60R30H501U`
	Codice fiscale numerico (11 caratteri)		`02876990587`
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Zero	`02876990587`
DT	Data (formato GGMMAAAA)	Zero	`05051998`
NU	Campo numerico positivo	Zero	`001234`
			`123456`
PR	Sigla automobilistica delle province italiane ed i valori “spazio” ed “EE” per gli esteri.	Spazio	`BO`
CB	Casella barrata  Se la casella è barrata vale 1 altrimenti è zero	Zero	`1`

## Specifiche tecniche Istanza di rimborso

### Campi non posizionali

I campi non posizionali, vale a dire quelli relativi alla tabella che costituisce la seconda parte dei record a struttura variabile, possono assumere una tra le configurazioni riportate nel seguente prospetto:

Sigla formato	Descrizione	Allineamento	Esempio
AN	Campo alfanumerico	Sinistra	‘STRINGA ‘
CB	Casella barrata  Campo composto da 15 spazi e 1 numero (che può valere esclusivamente 1)  N.B. Se la casella non è barrata il campo è da considerare assente	Destra	‘ 1 ‘
CB12	Campo composto da 4 spazi e 12 numeri (che valgono esclusivamente 0 oppure 1)  N.B. Registrare ordinatamente il valore 1 in corrispondenza di ciascuna casella barrata e il valore 0 in corrispondenza di ciascuna casella non barrata  Se nessuna delle caselle è barrata il campo è da considerare assente	Destra	‘ 000000000001 ‘ ‘ 010011000101 ‘ ‘ 100000000000 ‘
CF	Codice fiscale (16 caratteri) Codice fiscale (11 caratteri)	===== sinistra	‘RSSGNN60R30H501U ‘ ‘02876990587 ‘
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	sinistra	‘02876990587 ‘
DA	Data nel formato AAAA	Destra	‘ 2001 ‘
DT	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1880 alla data corrente)	Destra	‘ 05051998 ‘
DN	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1980 al 2050)	Destra	‘ 05051998 ‘
D4	Data nel formato GGMM	Destra	‘ 0512 ‘
D6	Data nel formato MMAAAA	Destra	‘ 061998 ‘
NP	Campo numerico positivo	Destra	‘ 1234 ‘
NU	Campo numerico positivo	Destra	‘ 1234 ‘

## Specifiche tecniche Istanza di rimborso

	Campo numerico negativo	Destra	‘ -1234‘
Nx	Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (x assume valori da 1 a 16)	Destra	N1 = ‘ 1’ N2 = ‘ 01’ N10 = ‘ 0103382951’
PC	Percentuale e aliquota con max 3 cifre decimali  N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	Destra	‘ 100’  ‘ 33,333’
PR	Provincia  Campo composto da 2 caratteri indica la sigla automobilistica delle province italiane ed i valori “spazio” ed “EE” per gli esteri.	Sinistra	‘STRINGA ‘
QU	Campo numerico con max 5 cifre decimali. N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	Destra	‘ 1000,16234’ ‘ 0,99’ ‘ 3000000,50’

Si precisa che nelle precedenti tabelle è presente l’elenco completo delle possibili configurazioni dei campi.

Tutti gli elementi della tabella che costituisce la seconda parte dei record a struttura variabile devono essere inizializzati con spazi.

Si precisa che, come evidenziato dagli esempi sopra riportati, per tutti gli importi presenti sul modello (positivi o negativi) è previsto il riempimento con spazi dei caratteri non significativi. In particolare, per i dati numerici che assumono valore negativo è previsto l’inserimento del simbolo “-“ nella posizione immediatamente precedente la prima cifra dell’importo, mentre per i dati positivi non è in alcun caso previsto l’inserimento del simbolo “+”.

### 2.5 Regole generali.

#### 2.5.1 Codici fiscali

Il codice fiscale del contribuente, presente sulla prima facciata del frontespizio dell'istanza di rimborso è l'identificativo del soggetto per cui il modello è presentato e va riportato in duplica su ogni record che costituisce la dichiarazione stessa nel campo "Codice fiscale del contribuente".

**Tutti i codici fiscali riportati nell'istanza di rimborso devono essere formalmente corretti.**

**Il codice fiscale del contribuente (riportato nel campo 2 del record B), dell'eventuale rappresentante firmatario dell'istanza (campo 24 del record B) e della persona fisica che effettua l'invio telematico dell'istanza (campo 43 del record B) deve essere registrato in Anagrafe Tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.**

**Si precisa che l'indicazione del codice fiscale della persona fisica che effettua l'invio telematico (campo 43 del record B) deve essere sempre presente.**

**Nel caso di omocodia del codice fiscale risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione in dichiarazione del precedente codice fiscale (omocodice) comporta, in sede di accoglimento delle dichiarazioni trasmesse in via telematica, lo scarto della dichiarazione.**

#### 2.5.2 Altri dati

Si precisa che **nella parte non posizionale dei record a struttura variabile** devono essere riportati esclusivamente i dati della dichiarazione il cui contenuto sia un valore diverso da zero e da spazi.

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

#### 2.5.3 Controllo dei dati presenti nella dichiarazione

**La dichiarazione viene scartata in presenza di dati che non risultano conformi alle indicazioni presenti nelle specifiche tecniche.**

RECORD DI TIPO "A" :					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare ad 'A'
2	Filler	2	14	AN	
3	Codice fornitura	16	5	AN	Impostare a "IRI09"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	Assume i valori: 01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazioni. 10 - C.A.F. dipendenti e pensionati; C.A.F. imprese; Società ed enti di cui all'art.3, comma 2 del DPR 322/98 (se tale società appartiene a un gruppo può trasmettere la propria dichiarazione e quelle delle aziende del gruppo); Altri intermediari di cui all'art.3, comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98; Società degli Ordini di cui all' art 3 Decr. Dir. 18/2/99; Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto.
5	Codice fiscale del fornitore	23	16	AN	Impostare sempre
<b>Spazio non utilizzato</b>					
6	Filler	39	483	AN	
<b>Dichiarazione su più invii</b>					
7	Filler	522	4	NU	
8	Filler	526	4	NU	
<b>Spazio a disposizione dell'utente</b>					
9	Campo utente	530	100	AN	
<b>Spazio non disponibile</b>					
10	Filler	630	1068	AN	
11	Spazio riservato al Servizio Telematico	1698	200	AN	
<b>Ultimi tre caratteri di controllo del record</b>					
12	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
13	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

## RECORD DI TIPO "B"

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "B"
2	Codice fiscale del contribuente	2	16	AN	Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione. Nel caso di omocodia del codice fiscale del contribuente risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione in dichiarazione del precedente codice fiscale (omocodice) comporta, in sede di accoglimento delle dichiarazioni trasmesse in via telematica, lo scarto della dichiarazione.
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1
4	Filler	26	1	AN	
5	Filler	27	27	AN	
6	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione dell'istanza	54	20	AN	
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN	
8	Filler	90	1	AN	
<b>Dati del Frontespizio</b>					
9	Consolidato	91	1	CB	Non può essere compilato se assente il campo 19 del record B
<b>Istanza correttiva nei termini</b>					
10	Protocollo assegnato dal Servizio telematico all'Istanza già inviata che si intende correggere - Identificativo dell'invio	92	17	NU	Dato obbligatorio in presenza del campo 12. La Data del protocollo deve essere uguale o superiore al 12/06/2009. Non può essere successiva alla data di sistema
11	Protocollo assegnato dal Servizio telematico all'Istanza già inviata che si intende correggere - Progressivo Istanza	109	6	NU	Dato obbligatorio in presenza del campo 10
12	Istanza correttiva nei termini	115	1	CB	Dato obbligatorio in presenza del campo 10. Dato obbligatorio in presenza del campo RI001004 in almeno un modulo
<b>Persone Fisiche</b>					
La sezione è alternativa alla sezione <b>Soggetti diversi dalla persone fisiche</b>					
13	Cognome	116	24	AN	Dato obbligatorio
14	Nome	140	20	AN	Dato obbligatorio
15	Sesso	160	1	AN	Dato obbligatorio. Vale 'M' o 'F'.
16	Data di nascita	161	8	DT	Dato obbligatorio
17	Comune o Stato estero di nascita	169	40	AN	Dato obbligatorio

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
18	Provincia di nascita	209	2	PR	
<b>Soggetti diversi dalle persone fisiche</b>					
La sezione è alternativa alla sezione <b>Persone fisiche</b>					
19	Denominazione	211	60	AN	Dato obbligatorio
20	Natura giuridica	271	2	NU	Dato obbligatorio. Vale da 1 a 44 e da 50 a 58
21	Data scissione parziale	273	8	DT	
<b>Soggetti non residenti</b>					
22	Stato estero di residenza	281	24	AN	
23	Codice stato estero	305	3	NU	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco degli stati esteri" riportato nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione dei modelli di dichiarazione
24	Codice di identificazione Fiscale estero	308	20	AN	
<b>Dati relativi al rappresentante firmatario dell' istanza.</b>					
La sezione è obbligatoria per i <b>Soggetti diversi dalle persone fisiche</b>					
25	Codice fiscale del firmatario	328	16	CF	Dato obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.
26	Codice carica	344	2	NU	Il dato è obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione. Vale 1, 3, 5, 6, 8 e - 2, 7, 11 se presente il campo 12, - 4, 9, 14, 15 se presente il campo 19
27	Codice fiscale società	346	11	CN	Il codice fiscale deve essere formalmente corretto
28	Cognome	357	24	AN	Dato obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione.
29	Nome	381	20	AN	Dato obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione.
30	Sesso	401	1	AN	Dato obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione.
31	Data di nascita	402	8	DT	Dato obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione.
32	Comune o stato estero di nascita	410	40	AN	Dato obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione.
33	Sigla della provincia di nascita	450	2	PR	
<b>Recapiti</b>					
34	telefono	452	12	AN	Il dato deve essere numerico.
35	cellulare	464	12	AN	Il dato deve essere numerico.
36	fax	476	12	AN	Il dato deve essere numerico.
37	indirizzo di posta elettronica	488	50	AN	
<b>Sottoscrizione</b>					
38	Firma	538	1	CB	Dato obbligatorio

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
Impegno alla presentazione telematica					
39	Codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione	539	16	CF	Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione.
40	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	555	5	NU	
41	Data dell'impegno	560	8	DT	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.
42	Firma dell'intermediario	568	1	CB	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.
43	Filler	569	1259	AN	
Codice fiscale della persona fisica che effettua l'invio telematico dell'istanza					
44	Codice fiscale della persona fisica che effettua l'invio telematico dell'istanza	1828	16	CF	Il dato è sempre obbligatorio. Il codice fiscale deve essere quello di persona fisica (lungo 16 e alfanumerico), deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto del modello in fase di accettazione senza possibilità di conferma dello stesso.
Spazio riservato al Servizio telematico					
45	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN	
46	Filler	1864	34	AN	
Ultimi caratteri di controllo					
47	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
48	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')



## RECORD DI TIPO "C" :

## CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "C"
2	Codice fiscale del contribuente	2	16	AN	Impostare sempre
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
5	Filler	29	25	AN	
6	Spazio utente	54	20	AN	
7	Identificativo produttore software	74	16	AN	

## CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	

## QUADRO RI - Determinazione dell'importo rimborsabile

## SEZIONE I -

RI001001	Data inizio periodo d'imposta	DT			Dato obbligatorio.	
RI001002	Data fine periodo d'imposta	DT			Dato obbligatorio. Deve essere successiva alla data indicata nel campo RI001001	
RI001003	Data presentazione istanza già presentata al 29/11/2008	DT				
RI001004	Correttiva nei termini	CB				Dato obbligatorio in almeno un modulo in presenza del campo 10 del record B
RI002001	Codice fiscale consolidante	CF				Non può essere compilato in presenza del campo 9 del record B. Non può essere compilato in assenza del campo 19 del record B.
RI002002	Trasparenza	NP	Vale 1,2,3,4,5,6		Dato obbligatorio in presenza del campo RI002003. Non può essere compilato se risulta compilato il campo 9 del record B	
RI002003	Codice fiscale partecipata/impresa familiare	CF			Dato obbligatorio in presenza del campo RI002002. Non può essere compilato se risulta compilato il campo 9 del record B	
RI002004	Soggetto trasparente	NP	Vale 1,2,3,4,5,6		Non può essere compilato se risulta compilato il campo 9 del record B. Non può essere compilato se risulta compilato il rigo RI002001.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RI003001	Irap deducibile - Anno	DA			Dato obbligatorio se nel modulo sono presenti esclusivamente i campi RI001001, RI001002, RI003002	
RI003002	Irap deducibile - Saldo Irap	NP			Dato obbligatorio in presenza del campo RI003001	Se RI003001 è assente, deve essere non inferiore alla somma dei campi RI003002 di tutti gli altri moduli per i quali sussistono entrambe le seguenti condizioni: 1) risultano compilati solo i campi RI001001, RI001002, RI003001 e RI003002; 2) la data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) è uguale a quella del modulo per il quale il campo RI003001 è assente.
RI003003	Irap deducibile - Acconti Irap tardivi	NP				
RI003004	Irap deducibile - Acconti Irap	NP				
RI003005	Irap deducibile - Irap dovuta	NP				
RI003006	Irap deducibile - deducibile (10%)	NP			Deve essere non superiore a (RI003002 + RI003003 + minore importo tra RI003004 e RI003005) * 0,1	
RI004001	Reddito imponibile - Casi particolari	CB				
RI004002	Reddito imponibile - Perdite pregresse	CB				
RI004003	Reddito imponibile - Reddito rideterminato	NP				
RI005001	Perdita d'impresa - Maggiore perdita utilizzata	NP			Non può essere compilato in assenza contemporanea dei campi RI005003, RI002001 e RI002004.	Dato obbligatorio in presenza del campo RI005003 ed in assenza del campo RI005002
RI005002	Perdita d'impresa - Maggiore perdita rideterminata	NP			Non può essere compilato in assenza contemporanea dei campi RI005003, RI002001 e RI002004.	Dato obbligatorio in presenza del campo RI005003 ed in assenza del campo RI005001
RI005003	Perdita d'impresa - Maggiore perdita riportabile	NP			Non può essere maggiore di (RI005001 + RI005002)	Non può essere compilata in presenza di RI002001.
RI005004	Perdita d'impresa - di cui non utilizzata	NP			Non può essere compilato se assente RI005001 e RI005002	Non può essere maggiore di RI005003 se assente RI002001 e se il campo 26 del record B assume valore 9.
RI006001	Perdita di lavoro autonomo - Maggiore perdita utilizzata	NP			Non può essere compilato in assenza contemporanea dei campi RI006003 e RI002004	Dato obbligatorio in presenza del campo RI006003 ed in assenza del campo RI006002
RI006002	Perdita di lavoro autonomo - Maggiore perdita rideterminata	NP			Non può essere compilato in assenza contemporanea dei campi RI006003 e RI002004	Dato obbligatorio in presenza del campo RI006003 ed in assenza del campo RI006001
RI006003	Perdita di lavoro autonomo - Maggiore perdita riportabile	NP			Non può essere maggiore di (RI006001 + RI006002)	
RI006004	Perdita di lavoro autonomo - di cui non utilizzata	NP			Non può essere maggiore di RI006003	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RI007001	Imposta a debito dichiarata	NP			Non può essere presente in presenza del campo RI007002. Se il campo RI004001 non è valorizzato, non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale non risulta valorizzato il campo RI004001 e risulta compilato il campo RI007001.	
RI007002	Imposta a credito dichiarata	NP			Non può essere presente in presenza del campo RI007001. Se il campo RI004001 non è valorizzato, non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale non risulta valorizzato il campo RI004001 e risulta compilato il campo RI007002.	
RI007003	Imposta a debito rideterminata	NP			Non può essere presente in presenza del campo RI007004. Non può essere superiore al campo RI007001. Non può essere presente se compilato il campo RI007002. Se il campo RI004001 non è valorizzato, non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale non risulta valorizzato il campo RI004001 e risulta compilato il campo RI007003.	
RI007004	Imposta a credito rideterminata	NP			Non può essere presente in presenza del campo RI007003. Non può essere inferiore al campo RI007002. Se il campo RI004001 non è valorizzato, non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale non risulta valorizzato il campo RI004001 e risulta compilato il campo RI007004.	
RI008001	Codice regione	NP	Vale da 1 a 21		Obbligatorio se presente un altro campo del rigo	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RI008002	Addizionale regionale a debito dichiarata	NP			Non può essere presente in presenza del campo RI008003. Non può essere compilato se risulta compilato il campo 19 del record B. Non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale risulta compilato il campo RI008002.	
RI008003	Addizionale regionale a credito dichiarata	NP			Non può essere presente in presenza del campo RI008002. Non può essere compilato se risulta compilato il campo 19 del record B. Non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale non risulta valorizzato il campo RI004001 e risulta compilato il campo RI008003.	
RI008004	Addizionale regionale a debito rideterminata	NP			Non può essere presente in presenza del campo RI008005. Non può essere compilato se risulta compilato il campo 19 del record B. Non può essere presente se compilato il campo RI008003. Non può essere superiore al campo RI008002. Non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale risulta compilato il campo RI008004.	
RI008005	Addizionale regionale a credito rideterminata	NP			Non può essere presente in presenza del campo RI008004. Non può essere compilato se risulta compilato il campo 19 del record B. Non può essere inferiore al campo RI008003. Non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale risulta compilato il campo RI008005.	
RI009001	Codice comune	AN			Obbligatorio se presente un altro campo del rigo	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RI009002	Addizionale comunale a debito dichiarata	NP			Non può essere presente in presenza del campo RI009003. Non può essere compilato se risulta compilato il campo 19 del record B. Non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale risulta compilato il campo RI009002.	
RI009003	Addizionale comunale a credito dichiarata	NP			Non può essere presente in presenza del campo RI009002. Non può essere compilato se risulta compilato il campo 19 del record B. Non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale risulta compilato il campo RI009003.	
RI009004	Addizionale comunale a debito rideterminata	NP			Non può essere presente in presenza del campo RI009005. Non può essere compilato se risulta compilato il campo 19 del record B. Non può essere presente se compilato il campo RI009003. Non può essere superiore al campo RI009002. Non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale risulta compilato il campo RI009004.	
RI009005	Addizionale comunale a credito rideterminata	NP			Non può essere presente in presenza del campo RI009004. Non può essere compilato se risulta compilato il campo 19 del record B. Non può essere inferiore al campo RI009003. Non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale risulta compilato il campo RI009005.	
RI010001	Crediti d'imposta - Riacquisto prima casa e incremento dell'occupazione	NP			Non può essere compilato se risulta compilato il campo 19 del record B. Non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale risulta compilato il campo RI010001.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RI010002	Crediti d'imposta - Crediti da quadro RU	NP			Non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale risulta compilato il campo RI010002.	
RI010003	Crediti d'imposta - Redditi prodotti all'estero	NU			Non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale risulta compilato il campo RI010003. <b>Non può essere compilata se presente un dato nel rigo RI007 e non è valorizzato il campo RI004001.</b>	
RI011001	Rimborso - Imposta sul reddito	NP			Deve essere non superiore alla seguente formula: RI007001 - RI007003 + RI007004 - RI007002	
RI011002	Rimborso - Addizionale regionale	NP			Deve essere non superiore alla seguente formula: RI008002 - RI008004 + RI008005 - RI008003	
RI011003	Rimborso - Addizionale comunale	NP			Deve essere non superiore alla seguente formula: RI009002 - RI009004 + RI009005 - RI009003	
<b>SEZIONE II -</b>						
RI012001	Rimborso totale	NP		SI	Deve essere uguale a: RI010001 + RI010002 - RI010003 + RI011001 + RI011002 + RI011003 di tutti i moduli compilati	
<b>Ultimi tre caratteri di controllo</b>						
8	Filler	1898	AN		Vale sempre "A"	
9	Filler	1899	AN		Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF').	

RECORD DI TIPO "Z": RECORD DI CODA					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare a 'Z'.
2	Filler	2	14	AN	
3	Numero record di tipo 'B'	16	9	NU	
4	Numero record di tipo 'C'	25	9	NU	
<b>Spazio non utilizzato</b>					
5	Filler	34	1864	AN	Impostare a spazi
<b>Ultimi tre caratteri di controllo del record</b>					
6	Filler	1898	1	AN	Vale sempre "A"
7	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF').

## COMUNICATO STAMPA

### **Rimborsi Irap, in soffitta il click day Nuovo calendario di invio delle istanze su base regionale**

*Click day* Irap, addio. Ridisegnato su base regionale il calendario di invio delle istanze di rimborso dell'imposta. E' in rete sul sito Internet [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it) il provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate che fissa nuovi termini e modalità per l'erogazione dei rimborsi Irap, alla luce delle segnalazioni pervenute dagli Ordini professionali e dalle Associazioni di categoria. Slitta ulteriormente la data di attivazione della procedura per presentare le istanze di rimborso disciplinata dal passato decreto anticrisi (dl 185/2008), che il provvedimento del 12 giugno scorso aveva fissato al 14 settembre 2009.

**Nuova agenda degli invii, scaglionati per regione** - Il provvedimento di oggi riscrive il calendario per la trasmissione delle domande di rimborso dell'imposta regionale, scaglionando gli invii in tempi diversi in base alla regione in cui il contribuente ha il domicilio fiscale. L'intento del nuovo "piano di invio" è esclusivamente quello di evitare una concentrazione delle trasmissioni telematiche nelle prime ore di avvio della procedura, con potenziali difficoltà tecniche di gestione. In nessun caso l'appartenenza a una regione per cui la procedura sarà attivata successivamente rispetto ad altre potrà penalizzare la tempistica di erogazione dei rimborsi.

Sul fronte dei tempi di trasmissione, le istanze di rimborso i cui termini di presentazione scadono nel periodo che va dal 29 novembre 2008 alla data di attivazione della procedura per la loro presentazione (secondo il programma allegato al provvedimento) potranno essere inviate entro sessanta giorni dalla data di apertura del canale telematico. Le altre domande di rimborso, per le quali i termini di presentazione scadono successivamente al sessantesimo giorno dalla data di attivazione della procedura, potranno essere inviate entro l'ordinario termine dei 48 mesi previsto per i rimborsi dei versamenti diretti.

**Precedenza nei pagamenti alle annualità più remote** - Ai fini del pagamento saranno soddisfatte in prima battuta le richieste di rimborso liquidate che si riferiscono ai periodi di imposta più remoti e, nell'ambito dello stesso anno d'imposta, sarà data priorità alle istanze di rimborso secondo l'ordine di presentazione. Nel 2011 saranno erogati prima i rimborsi residui relativi alle annualità eventualmente non completate nel 2010 e, qualora i limiti di spesa non consentano di pagare per intero i rimborsi relativi a una determinata annualità, questi saranno erogati ripartendo le disponibilità proporzionalmente tra tutti i contribuenti titolari di un'istanza validamente liquidata dall'Agenzia.

#### **UFFICIO STAMPA**

Via Cristoforo Colombo, 426 c/d – 00145 ROMA  
Tel. 06 50545093 – Fax 06 50762485  
E-mail: [ae.ufficiostampa@agenziaentrate.it](mailto:ae.ufficiostampa@agenziaentrate.it)

#### **INFORMAZIONI AI CONTRIBUENTI**

[www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it)  
CALL CENTER 848.800.444  
(tariffa urbana a tempo)



**Procedura a prova di tempestività ed equità** - La nuova procedura consentirà di utilizzare con la massima tempestività le risorse finanziarie disponibili, garantendone contestualmente anche un'equa ripartizione. L'erogazione dei rimborsi avverrà infatti dando la precedenza alle annualità meno recenti e soltanto nel 2011, per evitare l'eccessiva frammentazione dei rimborsi anche di modesta entità, nel caso di insufficienza del limite di spesa, si farà ricorso alla ripartizione proporzionale delle somme tra tutti i contribuenti.

**Roma, 28 ottobre 2009**

**UFFICIO STAMPA**

Via Cristoforo Colombo, 426 c/d – 00145 ROMA  
Tel. 06 50545093 – Fax 06 50762485  
E-mail: [ae.ufficiostampa@agenziaentrate.it](mailto:ae.ufficiostampa@agenziaentrate.it)

**INFORMAZIONI AI CONTRIBUENTI**

[www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it)  
CALL CENTER 848.800.444  
(tariffa urbana a tempo)