



Imposta sulle transazioni finanziarie di cui all'articolo 1, comma 491, 492 e 495 della legge 24 dicembre 2012, n. 228. Modifiche al Provvedimento Prot. n. 2013/87896 del Direttore dell'Agenzia del 18 luglio 2013 concernente la definizione degli adempimenti dichiarativi, delle modalità di versamento dell'imposta, dei relativi obblighi strumentali, delle modalità di rimborso, ai sensi dell'articolo 19, commi 5 e 8 e dell'articolo 22 del decreto del Ministro dell'economia e finanze del 21 febbraio 2013, come modificato dal decreto del Ministro dell'economia e finanze del 18 marzo 2013.

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

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

Dispone:

1. Modifiche al "Prospetto sintetico" delle operazioni di cui ai commi 491, 492 e 495 dell'articolo 1 della legge di stabilità per il 2013 (allegato n. 5 del Provvedimento Prot. n. 2013/87896 del Direttore dell'Agenzia del 18 luglio 2013) contenente le informazioni da trasmettere alla Società di gestione accentrata di cui all'art. 80 del TUF.

Il "Prospetto sintetico" delle operazioni di cui ai commi 491, 492 e 495 dell'articolo 1 della legge di stabilità per il 2013 (allegato n. 5 del Provvedimento Prot. n. 2013/87896 del Direttore dell'Agenzia del 18 luglio 2013), contenente le informazioni da trasmettere alla Società di gestione accentrata di cui all'art. 80 del TUF, è sostituito dal seguente.

PROVVEDIMENTO N. 47944/2017

Prospetto sintetico delle operazioni di cui ai commi 491, 492 e 495 della legge di stabilità 2013				
Descrizione				
	1	codice fiscale del delegante		
	2	denominazione del soggetto di cui al campo 1		
	3	codice ISO del soggetto di cui al campo 1		
	4	comune o stato estero		
	5	provincia		
	6	indirizzo		
	7	numero di telefono		
	8	indirizzo e-mail		
	9	cognome contatto		
	10	nome contatto		
	11	mese delle operazioni		
	12	data del versamento dell'imposta		
491	13	n° operazioni 491		
	14	imponibile 491		
	15	imposta 491		
	16	imponibile esclusione emissione e annullamento		
	17	n° operazioni campo precedente		
	18	imponibile esclusione acquisto azioni di nuova emissione		
	19	n° operazioni campo precedente		
	20	imponibile esclusione assegnazione titoli		
	21	n° operazioni campo precedente		
	22	imponibile esclusione repo e security lending		
	23	n° operazioni campo precedente		
	24	imponibile esclusione infragruppo		
	25	n° operazioni campo precedente		
	26	imponibile esclusione ristrutturazioni societarie e fusioni/scissioni OICR		
	27	n° operazioni campo precedente		
	28	imponibile esclusione riskless principal		
	29	n° operazioni campo precedente		
	30	imponibile esenzione enti sovrani		
	31	n° operazioni campo precedente		
	32	imponibile esenzione fondi etici		
	33	n° operazioni campo precedente		
	34	imponibile esenzione portafogli etici		
	35	n° operazioni campo precedente		
	36	imponibile esenzione market making		
	37	n° operazioni campo precedente		
	38	imponibile esenzione sostegno alla liquidità		
	39	n° operazioni campo precedente		
	40	imponibile esenzione fondi pensione		
	41	n° operazioni campo precedente		
	492	42	n° operazioni 492	
		43	imponibile 492	
		44	imposta 492	
45		imponibile esclusione emissione e annullamento		
46		n° operazioni campo precedente		
47		imponibile esclusione acquisto azioni di nuova emissione	NA	
48		n° operazioni campo precedente	NA	
49		imponibile esclusione assegnazione titoli	NA	
50		n° operazioni campo precedente	NA	
51		imponibile esclusione repo e security lending	NA	
52		n° operazioni campo precedente	NA	
53		imponibile esclusione infragruppo		
54		n° operazioni campo precedente		
55		imponibile esclusione ristrutturazioni societarie e fusioni/scissioni OICR		
56		n° operazioni campo precedente		
57		imponibile esclusione riskless principal		
58		n° operazioni campo precedente		
59		imponibile esenzione enti sovrani		
60		n° operazioni campo precedente		
61		imponibile esenzione fondi etici		
62		n° operazioni campo precedente		
63		imponibile esenzione portafogli etici		
64		n° operazioni campo precedente		
65		imponibile esenzione market making		
66		n° operazioni campo precedente		
67		imponibile esenzione sostegno alla liquidità		
68		n° operazioni campo precedente		
69		imponibile esenzione fondi pensione		
70		n° operazioni campo precedente		

495	71	n° operazioni 495	
	72	imponibile 495	
	73	imposta 495	

Legenda

Campo 1 = codice fiscale del responsabile di imposta (delegante) che trasmette la comunicazione
Campo 2 = denominazione del soggetto di cui al campo 1
Campo 3 = codice ISO del soggetto di cui al campo 1
Campo 4 = indica il comune o lo stato estero del soggetto di cui al campo 1
Campo 5 = indica la provincia o lo stato estero EE del soggetto di cui al campo 1
Campo 6 = indica l'indirizzo del soggetto di cui al campo 1
Campo 7 = indica il numero di telefono del soggetto di cui al campo 1
Campo 8 = indica l'indirizzo e-mail del soggetto di cui al campo 1
Campo 9 = indica il nome della persona fisica "point of contact" indicata dal soggetto di cui al campo 1
Campo 10 = indica il cognome della persona fisica "point of contact" indicata dal soggetto di cui al campo 1
Campo 11 = indica il mese cui si riferisce la comunicazione
Campo 12 = indica la data versamento cui si riferisce la comunicazione
Campo 13 = indica il numero di operazioni 491
Campo 14 = indica la base imponibile delle operazioni 491
Campo 15 = indica l'imposta dovuta per le operazioni 491
Campo 16, 18, 20, 22, 24, 26, 28, 30, 32, 34, 36, 38 e 40 = indica il valore imponibile delle operazioni che godono delle rispettive esclusioni o esenzioni
Campo 17, 19, 21, 23, 25, 27, 29, 31, 33, 35, 37, 39 e 41 = indica il numero di operazioni riferibili ai rispettivi campi precedenti
Campo 42 = indica il numero di operazioni 492
Campo 43 = indica la base imponibile delle operazioni 492
Campo 44 = indica l'imposta dovuta delle operazioni 492
Campo 45, 47, 49, 51, 53, 55, 57, 59, 61, 63, 65, 67 e 69 = indica il valore imponibile delle operazioni che godono delle rispettive esclusioni o esenzioni
Campo 46, 48, 50, 52, 54, 56, 58, 60, 62, 64, 66, 68 e 70 = indica il numero di operazioni riferibili ai rispettivi campi precedenti
Campo 71 = indica il numero di operazioni 495
Campo 72 = indica la base imponibile delle operazioni 495
Campo 73 = indica l'imposta dovuta delle operazioni 495

2. Modifiche all'allegato 7 del Provvedimento Prot. n. 2013/87896 del Direttore dell'Agenzia del 18 luglio 2013 contenente i tracciati record per la comunicazione dei dati relativi alla Tobin Tax da trasmettere alla Agenzia delle entrate.

I tracciati record C ed E dell'allegato 7 del Provvedimento Prot. n. 2013/87896 del Direttore dell'Agenzia del 18 luglio 2013 sono modificati come di seguito.

RECORD DI TIPO "C"

CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/Valori
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "C"
2	Codice fiscale dell'intermediario (quale responsabile di imposta o quale soggetto passivo) che registra l'operazione	2	11	CN	Impostare sempre
3	Filler	13	5	AN	
4	Progressivo modulo	18	8	NU	Parte da 00000001 e deve essere incrementato di una unità per ogni record "C"
5	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
6	Filler	29	61	AN	
CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)					
Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
		Formato	Valori ammessi	Controlli	
QUADRO TI - Tipo imposta					
TI001001	Tipo Imposta	NU		Valori ammessi:	Campo obbligatorio.
				1 = 491	
				2 = 492	
QUADRO CL - Cliente o altro intermediario (soggetto che ha dato o trasmesso l'ordine)					
CL001001	Codice fiscale del cliente	CF		Coincide con il Codice fiscale indicato nel Campo 2 nel caso in cui il soggetto Delegante agisca in interesse proprio	
CL001002	Altro codice di identificazione univoca del cliente	AN			Dati alternativi
CL001003	Dati anagrafici del cliente - Cognome	AN			Campi alternativi al campo CL001005
CL001004	Dati anagrafici del cliente - Nome	AN			
CL001005	Dati anagrafici del cliente - Denominazione	AN			Campo alternativo ai campi CL001003 e CL001004
CL001006	Codice ISO di residenza del cliente	AN			

PROVVEDIMENTO N. 47944/2017

CL001007	Codice fiscale del soggetto che conosce l'identità del cliente	CF			
CL001008	Altro codice di identificazione univoca del soggetto che conosce l'identità del cliente	AN			Dati alternativi
CL001009	Denominazione del del soggetto che conosce l'identità del cliente	AN			Da impostare se valorizzato il campo CL001008
CL001010	Codice ISO del soggetto che conosce l'identità del cliente	AN			
QUADRO ES - Esecutore - Acquirente - Venditore - (soggetto a cui il soggetto di cui al campo 2 ha trasmesso l'ordine)					
ES001001	Codice fiscale dell'esecutore	CF			
ES001002	Altro codice di identificazione univoca dell'esecutore	AN		Codice univoco di identificazione (es: bic code o NDG)	Dati alternativi
ES001003	Dati anagrafici dell'esecutore - cognome	AN			Campo obbligatorio se presente il campo ES001001
ES001004	Dati anagrafici dell'esecutore - Nome	AN			Campo obbligatorio se presente il campo ES001001
ES001005	Dati anagrafici dell'esecutore - Denominazione	AN			Campo obbligatorio se presente il campo ES001001
ES001006	Codice ISO di residenza dell'esecutore	AN			Campo obbligatorio se presente il campo ES001001
QUADRO OP - Operazione					
OP001001	Data dell'operazione - giorno di negoziazione	DT		Per le operazioni 491: data di negoziazione dell'operazione; Per le operazioni 492: data di sottoscrizione, negoziazione o modifica del contratto o la data di negoziazione per i derivati	Campo obbligatorio.
OP001002	Data dell'operazione - giorno di regolamento	DT		Giorno di regolamento (actualSD or ContractualSD) di cui all'articolo 3 del decreto per le operazioni 491 (rilevante per il netting) e per le operazioni 492 aventi ad oggetto derivati cartolarizzati (per cui rileva il trasferimento della titolarità);	
OP001003	Acquisto o Vendita	NU		Valori ammessi: 1 = Acquisto 2 = Vendita	Campo obbligatorio.
OP001004	Veste	NU		Valori ammessi: 1 = Interesse proprio 2 = Interesse cliente	Campo obbligatorio.
OP001005	Codice ISIN dello strumento	AN			E' obbligatoria l'indicazione di almeno un campo.
OP001006	Nome dello strumento	AN			Se esistente, indicare il codice ISIN dello strumento.
OP001007	Codice univoco dello strumento	AN			In assenza, indicare il "Nome dello strumento"
OP001008	Tipologia codifica	AN			"Codice univoco dello strumento" e la relativa "Tipologia di codifica"
OP001009	Tipo derivato	NU		Valori ammessi: 1 = Contratti futures, certificates, covered warrants e contratti di opzione su rendimenti, misure o indici relativi ad azioni 2 = Contratti futures, warrants, certificates, covered warrants e contratti di opzione su azioni 3 = Contratti di scambio (swaps) su azioni e relativi rendimenti, indici o misure Contratti a termine collegati ad azioni e relativi rendimenti, indici o misure	Campo da impostare solo per operazioni 492
OP001010	Prezzo unitario in Euro	NU		Per le operazioni 491 prezzo unitario dello strumento espresso in euro ai sensi dell'articolo 4, comma 2, del decreto;	
OP001011	Quantità	NU		Per le operazioni 491 il campo deve riportare il quantitativo degli	
OP001012	Base imponibile lorda in euro	NU		Indica la base imponibile dell'operazione (prima del calcolo del saldo netto) e per i derivati il valore nozionale di cui all'articolo 9 del	

PROVVEDIMENTO N. 47944/2017

OP00 10 13	Identificativo della sede di negoziazione	AN		il campo deve essere compilato con il codice identificativo del mercato regolamentato o MTF (MIC code); diversamente il campo deve essere valorizzato con OTC; [le operazioni concordate, riportano il mercato ove sono eseguite	Campo obbligatorio.
OP00 10 14	Operazione ai blocchi o cross order	NU		Valori ammessi: 1 = Si 2 = No	
OP00 10 15	Numero unico identificativo operazione	NU		Indica il numero univoco dell'operazione. Il campo deve essere compilato con un codice univoco dell'operazione attribuito alla medesima dal responsabile d'imposta di cui al campo 2	Campo obbligatorio.
OP00 10 16	Storno	CB		Indica che l'operazione è stata stornata	
OP00 10 17	Numero unico identificativo operazione oggetto di storno o relativo ad operazioni collegate	NU		Indica il numero univoco dell'operazione. Il campo deve essere compilato con un codice univoco dell'operazione attribuito alla medesima dal responsabile d'imposta di cui al campo 2	
OP00 10 18	Imposta ridotta	NU		Valori ammessi: 1 = Si 2 = NO	
OP00 10 19	Imposta dovuta	NU			
OP00 10 20	Aliquota	PC			
OP00 10 21	Netting	NU		Valori ammessi: 1 = Si 2 = NO	Vale solo per operazioni 491
OP00 10 22	Causali esclusioni o esenzioni	NU		Valori ammessi: 1.0 Emissioni e annullamento 491 1.1 Emissioni e annullamento 492 2.0 Acquisto azioni di nuova emissione 491 3.0 Assegnazione titoli 491 4.0 Repo e Security Lending 491 5.0 Infragruppo 491 5.1 Infragruppo 492 6.0 Esclusione ristrutturazioni societarie e fusioni/scissioni OICR 491 6.1 Esclusione ristrutturazioni societarie e fusioni/scissioni OICR 492 7.0 Riskless Principal 491 7.1 Riskless Principal 492 8.0 Enti sovrani 491 8.1 Enti sovrani 492 9.0 Fondi Etici 491 9.1 Fondi Etici 492 10.0 Portafogli etici 491 10.1 Portafogli etici 492 11.0 Market Making 491 11.1 Market Making 492 12.0 Sostegno alla liquidità 491 12.1 Sostegno alla liquidità 492 13.0 Fondi pensione 491 13.1 Fondi pensione 492	
OP00 10 19	Operazioni 3.4	NU			
Filler					
7	Filler	1800	8	AN	Impostare a spazi
Ultimi caratteri di controllo					
8	Filler	1808	1	AN	Impostare al valore "A"
9	Filler	1809	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "E"

CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/Valori
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "E"
2	Codice fiscale dell'intermediario (quale responsabile di imposta o quale soggetto passivo) che registra l'operazione	2	11	CN	Impostare sempre
3	Filler	13	5	AN	
4	Progressivo modulo	18	8	NU	Parte da 00000001 e deve essere incrementato di una unità per ogni record "E"

PROVVEDIMENTO N. 47944/2017

5	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
6	Filler	29	61	AN	
CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)					
Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
		Formato	Valori ammessi	Controlli	
QUADRO DL - Dati delegante					
DL001001	Denominazione	AN			Dato obbligatorio
DL001002	Codice ISO di residenza del delegante	AN			Dato obbligatorio
DL001003	Comune o stato estero	AN			Dato obbligatorio
DL001004	Provincia	AN		Per Stato estero indicare "EE"	Dato obbligatorio
DL001005	Indirizzo	AN			Dato obbligatorio
DL001006	Numero di telefono	AN			Dato obbligatorio
DL001007	Indirizzo e-mail	AN			Dato obbligatorio
DL001008	Cognome contatto	AN			Dato obbligatorio
DL001009	Nome Contatto	AN			Dato obbligatorio
QUADRO VI - Dati versamento imposta					
VI001001	Mese operazioni	AN			Dato obbligatorio
VI001002	Data versamento Imposta	AN			Dato obbligatorio
QUADRO NU - Dati operazioni 491					
NU001001	Numero operazioni 491	NU			
NU001002	Imponibile operazioni 491	NU			
NU001003	Imposta 491	NU			
NU001004	Imponibile esclusione per Emissione e annullamento	NU			
NU001005	Numero operazioni per esclusioni Emissione e annullamento	NU			
NU001006	Imponibile esclusione per Acquisto azioni di nuova emissione	NU			
NU001007	Numero operazioni per esclusioni Acquisto azioni di nuova emissione	NU			
NU001008	Imponibile esclusione per Assegnazione titoli	NU			
NU001009	Numero operazioni per esclusioni Assegnazione titoli	NU			
NU001010	Imponibile esclusione per Repo e security lending	NU			
NU001011	Numero operazioni per esclusioni Repo e security Lending	NU			
NU001012	Imponibile esclusione per Infragrupo	NU			
NU001013	Numero operazioni per esclusioni Infragrupo	NU			
NU001014	Imponibile esclusione ristrutturazioni societarie e fusioni/scissioni OICR	NU			
NU001015	Numero operazioni per esclusione ristrutturazioni societarie e fusioni/scissioni OICR	NU			
NU001016	Imponibile esclusione per Riskless principal	NU			
NU001017	Numero operazioni per esclusioni Riskless principal	NU			
NU001018	Imponibile esenzione per Enti Sovrani	NU			
NU001019	Numero operazioni per esenzioni Enti Sovrani	NU			
NU001020	Imponibile esenzione per Fondi etici	NU			
NU001021	Numero operazioni per esenzioni Fondi etici	NU			
NU001022	Imponibile esenzione per Portafogli etici	NU			
NU001023	Numero operazioni per esenzioni Portafogli etici	NU			
NU001024	Imponibile esenzione per Market making	NU			
NU001025	Numero operazioni per esenzioni Market making	NU			
NU001026	Imponibile esenzione per Sostegno alla liquidità	NU			
NU001027	Numero operazioni per esenzioni Sostegno alla liquidità	NU			
NU001028	Imponibile esenzione per Fondi pensione	NU			
NU001029	Numero operazioni per esenzioni Fondi pensione	NU			
QUADRO ND - Dati operazioni 492					
ND001001	Numero operazioni 492	NU			
ND001002	Imponibile operazioni 492	NU			
ND001003	Imposta 492	NU			

PROVVEDIMENTO N. 47944/2017

ND001004	Imponibile esclusione per Emissione e annullamento	NU			
ND001009	Numero operazioni per esclusioni Emissione e annullamento	NU			
ND001012	Imponibile esclusione per Infragrupo	NU			
ND001013	Numero operazioni per esclusioni Infragrupo	NU			
ND001014	Imponibile esclusione ristrutturazioni societarie e fusioni/scissioni OICR	NU			
ND001015	Numero operazioni per esclusione ristrutturazioni societarie e fusioni/scissioni OICR	NU			
ND001016	Imponibile esclusione per Riskless principal	NU			
ND001017	Numero operazioni per esclusioni Riskless principal	NU			
ND001018	Imponibile esenzione per Enti Sovrani	NU			
ND001019	Numero operazioni per esenzioni Enti Sovrani	NU			
ND001020	Imponibile esenzione per Fondi etici	NU			
ND001021	Numero operazioni per esenzioni Fondi etici	NU			
ND001022	Imponibile esenzione per Portafogli etici	NU			
ND001023	Numero operazioni per esenzioni Portafogli etici	NU			
ND001024	Imponibile esenzione per Market making	NU			
ND001025	Numero operazioni per esenzioni Market making	NU			
ND001026	Imponibile esenzione per Sostegno alla liquidità	NU			
ND001027	Numero operazioni per esenzioni Sostegno alla liquidità	NU			
ND001028	Imponibile esenzione per Fondi pensione	NU			
ND001029	Numero operazioni per esenzioni Fondi pensione	NU			
QUADRO NC - Dati operazioni 495					
NC001001	Numero operazioni 495	NU			
NC001002	Imponibile operazioni 495				
NC001003	Imposta 495				
Filler					
7	Filler	1890	8	AN	Impostare a spazi
Ultimi caratteri di controllo					
8	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
9	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

3. Modifiche al “Prospetto analitico” delle operazioni di cui ai commi 491 e 492 dell’articolo 1 della legge di stabilità per il 2013 (allegato n. 8 del Provvedimento Prot. n. 2013/87896 del Direttore dell’Agenzia del 18 luglio 2013).

Nel “Prospetto analitico” delle operazioni di cui ai commi 491 e 492 dell’articolo 1 della legge di stabilità per il 2013 di cui all’allegato 8 del Provvedimento Prot. n. 2013/87896 del Direttore

PROVVEDIMENTO N. 47944/2017

dell'Agenda del 18 luglio 2013 le causali da indicare al campo 39 per le esenzioni/esclusioni sono sostituite da quelle indicate nel seguente elenco.

Causali campo 39

Esclusioni (articolo 15):

causale	fonte	descrizione		
1.0	art. 15, c. 1, lett. c) DM 21/02/2013	Emissione e annullamento		491
1.1	art. 15, c. 1, lett. c) DM 21/02/2013	Emissione e annullamento		492
2.0	art. 15, c. 1, lett. d) DM 21/02/2013	Acquisto azioni di nuova emissione		491
2.1	art. 15, c. 1, lett. d) DM 21/02/2013	Acquisto azioni di nuova emissione	NA	492
3.0	art. 15, c. 1, lett. d-bis) DM 21/02/2013	Assegnazione titoli		491
3.1	art. 15, c. 1, lett. d-bis) DM 21/02/2013	Assegnazione titoli	NA	492
4.0	art. 15, c. 1, lett. e) DM 21/02/2013	Repo e security lending		491
4.1	art. 15, c. 1, lett. e) DM 21/02/2013	Repo e security lending	NA	492
5.0	art. 15, c. 1, lett. g) DM 21/02/2013	Infragruppo		491
5.1	art. 15, c. 1, lett. g) DM 21/02/2013	Infragruppo		492
6.0	art. 15, c. 1, lett. h) DM 21/02/2013	Ristrutturazioni societarie e fusioni/scissioni OICR		491
6.1	art. 15, c. 1, lett. h) DM 21/02/2013	Ristrutturazioni societarie e fusioni/scissioni OICR		492
7.0	art. 15, c. 2, lett. a) DM 21/02/2013	Riskless principal		491
7.1	art. 15, c. 2, lett. a) DM 21/02/2013	Riskless principal		492

Esenzioni (articolo 16):

causale	fonte	descrizione		
8.0	art. 16, c. 1, lettera a) DM 21/02/2013	Enti Sovrani		491
8.1	art. 16, c. 1, lettera a) DM 21/02/2013	Enti Sovrani		492
9.0	art. 16, c. 1, lettera b) DM 21/02/2013	Fondi Etici		491
9.1	art. 16, c. 1, lettera b) DM 21/02/2013	Fondi Etici		492
10.0	art. 16, c. 1, lettera c) DM 21/02/2013	Portafogli etici		491
10.1	art. 16, c. 1, lettera c) DM 21/02/2013	Portafogli etici		492
11.0	art. 16, c. 3, lettera a) DM 21/02/2013	Market Making		491
11.1	art. 16, c. 3, lettera a) DM 21/02/2013	Market Making		492
12.0	art. 16, c. 3, lettera b) DM 21/02/2013	Sostegno alla liquidità		491
12.1	art. 16, c. 3, lettera b) DM 21/02/2013	Sostegno alla liquidità		492
13.0	art. 16, c. 5, DM 21/02/2013	Fondi pensione		491
13.1	art. 16, c. 5, DM 21/02/2013	Fondi pensione		492

4. Modifiche alla “legenda” del “Prospetto analitico” delle operazioni di cui ai commi 491 e 492 dell'articolo 1 della legge di stabilità per il 2013 (allegato n. 8 del Provvedimento Prot. n. 2013/87896 del Direttore dell'Agenda del 18 luglio 2013).

Nella “legenda” del “Prospetto analitico” delle operazioni di cui ai commi 491 e 492 dell'articolo 1 della legge di stabilità per il 2013 (all'allegato 8 del Provvedimento Prot. n. 2013/87896 del Direttore dell'Agenda del 18 luglio 2013) le istruzioni al “campo 38” vengono sostituite dalle seguenti: “Campo 38 = indicare SI per le operazioni 491, indicare NO per le operazioni 492”.

5. *Modifiche alla “legenda” del “Prospetto analitico” delle operazioni di cui ai commi 491 e 492 dell’articolo 1 della legge di stabilità per il 2013 (allegato n. 8 del Provvedimento Prot. n. 2013/87896 del Direttore dell’Agenzia del 18 luglio 2013).*

Nella “legenda” del “Prospetto analitico” delle operazioni di cui ai commi 491 e 492 dell’articolo 1 della legge di stabilità per il 2013 (all’allegato 8 del Provvedimento Prot. n. 2013/87896 del Direttore dell’Agenzia del 18 luglio 2013) le istruzioni al “campo 39” vengono sostituite dalle seguenti: “**Campo 39** = indica la causale di esclusione o esenzione [nota: se tale campo è valorizzato allora il campo 36 deve avere valore zero]”.

6. *Integrazione delle “Note illustrative” del “Prospetto analitico” delle operazioni di cui ai commi 491 e 492 dell’articolo 1 della legge di stabilità per il 2013 (allegato n. 8 del Provvedimento Prot. n. 2013/87896 del Direttore dell’Agenzia del 18 luglio 2013).*

Alle “Note illustrative” del “Prospetto analitico” delle operazioni di cui ai commi 491 e 492 dell’articolo 1 della legge di stabilità per il 2013 (allegato n. 8 del Provvedimento Prot. n. 2013/87896 del Direttore dell’Agenzia del 18 luglio 2013) viene aggiunta la seguente nota:

“Nota illustrativa relativa al campo 39. La causale 1.0 deve essere utilizzata in caso di acquisizione di nuove azioni da parte del socio mediante sottoscrizione quando non è correlata all’esercizio del diritto di opzione. In questo caso il valore di riferimento per la determinazione dell’imponibile è rappresentato dal prezzo di sottoscrizione ovvero, in mancanza, per le società quotate il valore di mercato del giorno precedente l’emissione, per le società non quotate il valore nominale. La causale 2.0 deve essere utilizzata nel caso in cui l’acquisizione di nuove azioni avvenga per effetto della conversione di obbligazioni o dell’esercizio di un diritto di opzione, ovvero costituisca una modalità di regolamento delle operazioni di cui al comma 492. In caso di conversione di obbligazioni il valore di riferimento per la determinazione dell’imponibile è rappresentato dal valore indicato nel prospetto di emissione. Nel caso di esercizio di un diritto di opzione il valore di riferimento per la determinazione dell’imponibile è rappresentato dal prezzo di sottoscrizione ovvero, in mancanza, per le società quotate il valore di mercato del giorno precedente l’emissione, per le società non quotate il valore nominale. Nel caso il trasferimento costituisca una modalità di regolamento delle operazioni di cui al comma 492, il valore di riferimento per la determinazione dell’imponibile è rappresentato dal valore stabilito all’articolo 4 comma 2 lettere b) e b-bis) del decreto del Ministro dell’economia e

finanze del 21 febbraio 2013, come modificato dal decreto del Ministro dell'economia e finanze del 18 marzo 2013".

7. Indicazione del criterio di priorità da adottare in caso di concorrenza di più cause di esclusione e/o esenzione di cui agli articoli 15 e 16 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 21 febbraio 2013.

In caso di concorrenza di più cause di esclusione e/o esenzione di cui agli articoli 15 e 16 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 21 febbraio 2013, il criterio di priorità da seguire è rappresentato dall'ordine con il quale le predette cause sono indicate nel decreto. Le operazioni che non rientrano nell'ambito oggettivo di applicazione dell'imposta di cui ai commi 491 e 492 e le operazioni aventi ad oggetto "Small Cap" non devono essere registrate.

8. Entrata in vigore del Provvedimento.

Le modifiche apportate dal presente Provvedimento decorrono dal 1 giugno 2017 ed in relazione alle operazioni poste in essere a partire da tale data.

Motivazioni

L'articolo 1, commi da 491 a 500, della legge 24 dicembre 2012, n. 228 (Legge di stabilità 2013), ha introdotto l'imposta sulle transazioni finanziarie che si applica ai trasferimenti di proprietà di azioni e altri strumenti finanziari partecipativi (comma 491), alle operazioni su strumenti finanziari derivati e altri valori mobiliari (comma 492) e alle negoziazioni ad alta frequenza come definite nel comma 495 della legge stessa.

Il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 21 febbraio 2013 (come modificato dai decreti del Ministro dell'economia e delle finanze del 18 marzo 2013 e del 16 settembre 2013) ha stabilito le modalità di applicazione dell'imposta demandando ad un apposito provvedimento del Direttore dell'Agenzia l'individuazione dei termini e delle modalità per l'assolvimento degli adempimenti dichiarativi.

In attuazione dell'articolo 19, comma 5, del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 21 febbraio 2013, è stato emanato il provvedimento del Direttore dell'Agenzia Prot. n. 2013/87896 del 18 luglio 2013 che ha definito, tra l'altro, le modalità di versamento dell'imposta e dei relativi obblighi strumentali.

Con il presente Provvedimento vengono modificati l'allegato 5 ("*Prospetto sintetico*" delle operazioni di cui ai commi 491, 492 e 495 dell'articolo 1 della legge di stabilità per il 2013), l'allegato 7 ("*tracciati record per la comunicazione dei dati relativi alla Tobin Tax*") e l'allegato 8 ("*Prospetto analitico*" delle operazioni di cui ai commi 491 e 492 dell'articolo 1 della legge di stabilità per il 2013) al fine di ampliare le informazioni disponibili per una più efficiente gestione del tributo.

Riferimenti normativi

Attribuzioni del Direttore dell'Agenzia delle Entrate

Decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, recante la riforma dell'organizzazione del Governo, a norma dell'art. 11 della legge 15 marzo 1997, n. 59 (art. 57; art. 62; art. 66; art. 67, comma 1; art. 68, comma 1; art. 71, comma 3, lett. a); art. 73, comma 4);

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

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

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

Disciplina normativa di riferimento

Legge 24 dicembre 2012, n. 228 recante disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di stabilità 2013), pubblicata nella *Gazzetta Ufficiale* n. 302 del 29 dicembre 2012;

Decreto del Ministro dell'economia e finanze del 21 febbraio 2013, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 50 del 28 febbraio 2013, recante le modalità di attuazione dell'imposta sulle transazioni finanziarie di cui all'articolo 1, commi da 491 a 499, legge 24 dicembre 2012, n. 228;

PROVVEDIMENTO N. 47944/2017

Provvedimento Prot. n. 2013/87896 del Direttore dell'Agenzia del 18 luglio 2013 concernente la definizione degli adempimenti dichiarativi, delle modalità di versamento dell'imposta, dei relativi obblighi strumentali, delle modalità di rimborso, ai sensi dell'articolo 19, commi 5 e 8 e dell'articolo 22 del decreto del Ministro dell'economia e finanze del 21 febbraio 2013, come modificato dal decreto del Ministro dell'economia e finanze del 18 marzo 2013.

Roma, 9 marzo 2017

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

Rossella Orlandi

f.to digitalmente