



Approvazione del modello IVA 26 per la dichiarazione di adesione al regime previsto per le società controllanti e controllate e comunicazione delle variazioni, delle relative istruzioni e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati .

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

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

DISPONE

1. Approvazione del modello.

- 1.1 E' approvato, unitamente alle relative istruzioni, il modello IVA 26 per la dichiarazione di adesione al regime previsto per le società controllanti e controllate e per la comunicazione delle variazioni.

- 1.2 Il modello di cui al punto 1.1 (di seguito il "Modello") è composto dal frontespizio, contenente l'informativa sul trattamento dei dati personali e i dati identificativi dell'ente o società controllante, e dai quadri A e B, che richiedono rispettivamente l'indicazione dei dati relativi alle società che partecipano alla compensazione dell'imposta sul valore aggiunto e di quelli riferiti alle società che partecipano alla catena di controllo, ma non alla procedura di compensazione dell'imposta.

2. Ambito di applicazione.

- 2.1 Il Modello deve essere presentato dagli enti o società controllanti che intendono avvalersi, per un determinato anno solare, della particolare procedura di compensazione dell'Iva prevista dal decreto ministeriale 13 dicembre 1979, recante le norme di attuazione delle disposizioni di cui all'articolo 73, ultimo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633.
- 2.2 Il Modello deve essere altresì presentato dagli enti o società controllanti per comunicare, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto ministeriale 13 dicembre 1979, le variazioni intervenute nel corso dell'anno e relative ai dati indicati in sede di presentazione della dichiarazione di adesione.

3. Reperibilità del Modello

- 3.1 Il Modello è reso disponibile gratuitamente dall'Agenzia delle entrate in formato elettronico e può essere utilizzato prelevandolo dal sito Internet dell'Agenzia delle entrate www.agenziaentrate.gov.it e dal sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze www.finanze.gov.it, nel rispetto, in fase di stampa, delle caratteristiche tecniche di cui all'*allegato A*.
- 3.2 Il Modello può essere, altresì, prelevato da altri siti internet, a condizione che lo stesso abbia le caratteristiche di cui all'*allegato A* e rechi l'indirizzo del sito dal quale è stato prelevato, nonché gli estremi del presente provvedimento.
- 3.3 E' autorizzata la stampa del Modello nel rispetto delle caratteristiche tecniche di cui all'*allegato A*.

4. Modalità di presentazione

- 4.1 La trasmissione deve essere effettuata esclusivamente per via telematica, direttamente o per il tramite degli intermediari abilitati di cui all'articolo 3, commi 2-

bis e 3, del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni, secondo le specifiche tecniche contenute nell'*allegato B* al presente provvedimento.

4.2 E' fatto comunque obbligo ai soggetti incaricati della trasmissione telematica di rilasciare al soggetto interessato un esemplare cartaceo del Modello predisposto informaticamente, nonché copia dell'attestazione dell'avvenuto ricevimento dello stesso da parte dell'Agenzia delle entrate. Tale attestazione costituisce prova dell'avvenuta presentazione e il Modello, debitamente sottoscritto dal soggetto incaricato della trasmissione telematica e dall'interessato, deve essere conservato a cura di quest'ultimo.

5. Termini di presentazione

5.1 La dichiarazione di adesione deve essere presentata entro il termine di liquidazione e versamento dell'imposta relativa al mese di gennaio ed ha effetto per l'anno stesso in cui è presentata.

5.2 La comunicazione delle variazioni relative ai dati indicati nella dichiarazione di adesione deve essere presentata entro il termine di 30 giorni dalla data in cui si è verificata la variazione.

6. Decorrenza

6.1 Il Modello è utilizzato a decorrere dalle dichiarazioni di adesione e dalle comunicazioni di variazione relative all'anno d'imposta 2011.

Motivazioni

Il decreto ministeriale 13 dicembre 1979, nel dare attuazione alle disposizioni di cui all'articolo 73, ultimo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre

1972, n. 633, prevede, all'articolo 3, comma 1, che l'ente o società controllante, entro il termine di liquidazione e versamento dell'imposta sul valore aggiunto relativa al mese di gennaio, deve dichiarare che intende avvalersi del particolare regime previsto dal citato decreto per le società controllanti e controllate. Ai sensi del comma 4 del predetto articolo 3, la dichiarazione dell'ente o società controllante ha effetto per l'anno in cui è presentata.

Il comma 4 del citato articolo 3 prevede, inoltre, che ogni variazione dei dati relativi alle società controllate intervenuta nel corso dell'anno deve essere comunicata entro trenta giorni.

In attuazione delle citate previsioni, con il decreto ministeriale 8 gennaio 1990, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 14 del 18 gennaio 1990, sono stati approvati i modelli IVA 26 e IVA 26-bis, rispettivamente denominati "Dichiarazione di avvalersi del regime previsto per le società controllanti e controllate" e "Variazioni relative alla dichiarazione di avvalersi del regime previsto per le società controllanti e controllate".

Il presente provvedimento, con il quale è approvato il nuovo modello IVA 26 per la dichiarazione di adesione al regime previsto per le società controllanti e controllate e per la comunicazione delle relative variazioni, è emanato al fine di adeguare la modulistica all'attuale contesto normativo e di semplificare gli adempimenti degli enti o società controllanti che intendono avvalersi del regime di compensazione dell'Iva, per i quali, tenuto conto che il nuovo modello deve essere presentato per via esclusivamente telematica, non è più richiesta la presentazione della dichiarazione di adesione e della comunicazione di variazione agli uffici di competenza delle società interessate dalla procedura.

Il nuovo modello, che sostituisce i precedenti modelli cartacei IVA 26 e IVA 26-bis, va utilizzato sia per dichiarare di avvalersi della particolare procedura di compensazione dell'Iva, sia per comunicare eventuali variazioni relative ai dati indicati in sede di

adesione, a decorrere dalle dichiarazioni di adesione e dalle comunicazioni di variazione relative all'anno d'imposta 2011.

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, approvato con delibera del Comitato Direttivo n. 6 del 13 dicembre 2000, 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, approvato con delibera del Comitato Direttivo n. 4 del 30 novembre 2000, 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, concernente disposizioni recanti le modalità di avvio delle Agenzie fiscali e l'istituzione del ruolo speciale provvisorio del personale dell'Amministrazione finanziaria, emanato a norma degli articoli 73 e 74 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300.

Disciplina normativa di riferimento

Articolo 73, ultimo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, relativo all'istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto;

Decreto ministeriale 13 dicembre 1979, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 344 del 19 dicembre 1979, recante norme in materia di imposta sul valore aggiunto relative ai versamenti e alle dichiarazioni delle società controllate;

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

Articolo 1, comma 4, del decreto del Presidente della Repubblica 5 ottobre 2001, n. 404, recante disposizioni in materia di utilizzo del servizio di collegamento telematico con l'Agenzia delle entrate per la presentazione di documenti, atti e istanze previsti dalle disposizioni che disciplinano i singoli tributi nonché per ottenere certificazioni ed altri servizi connessi ad adempimenti fiscali;

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

Articolo 38, comma 5, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni nella legge 30 luglio 2010, n. 122, recante misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica.

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, 6 dicembre 2010

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

Attilio Befera

CARATTERISTICHE TECNICHE PER LA STAMPA DEL MODELLO

Struttura e formato del modello

Il modello deve essere predisposto su fogli singoli, di formato A4, separatamente dalle istruzioni, e aventi le seguenti dimensioni:

larghezza: cm 21,0;

altezza: cm 29,7.

È consentita la predisposizione del modello e delle relative istruzioni su moduli meccanografici a striscia continua a pagina singola, di formato A4, esclusi gli spazi occupati dalle bande laterali di trascinamento.

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

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

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

Caratteristiche della carta del modello e delle istruzioni

La carta utilizzata per il modello deve essere di colore bianco con opacità compresa tra l'86 e l'88 per cento e deve avere un peso compreso tra gli 80 e i 90 gr/mq.

Caratteristiche grafiche del modello e delle relative istruzioni

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

altezza 65 sestimi di pollice;

larghezza 75 decimi di pollice.

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

Colori

Per la stampa tipografica del modello e delle relative istruzioni deve essere utilizzato il colore nero e per i fondini il colore azzurro (PANTONE 311 U).

È altresì consentita la stampa monocromatica realizzata utilizzando il colore nero in caso di riproduzione mediante l'utilizzo di stampanti laser, o di altre stampanti consentite.

ALLEGATO B

**Specifiche tecniche per la trasmissione
telematica Modello IVA 26**

INDICE

| | | |
|-----------|---|----------|
| 1. | AVVERTENZE GENERALI | 3 |
| 2. | CONTENUTO DELLA FORNITURA..... | 3 |
| 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>Codice fiscale del contribuente.....</i> | <i>8</i> |
| 2.5.2 | <i>Altri dati.....</i> | <i>8</i> |

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE DICHIARAZIONI IVA 26 DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alle dichiarazioni IVA 26 da trasmettere all'Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

Si precisa che una dichiarazione da inviare, i cui dati non rispettino le specifiche tecniche, verrà **scartata**.

I file contenenti le dichiarazioni IVA 26 devono essere controllati, prima della trasmissione, con l'apposito software distribuito dall'Agenzia delle Entrate 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 delle dichiarazioni IVA 26 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 contabili;
- 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 dichiarazione mod. IVA 26 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 nella dichiarazione;
- presenza di un solo record di tipo "Z", posizionato come ultimo record della 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 della dichiarazione;
- 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 | Allineamento | Esempio di allineamento |
|---------------|--|---------------|--|-------------------------|
| AN | Campo alfanumerico | Spazio | Sinistra | 'STRINGA ' |
| CF | Codice fiscale (16 caratteri) | | | 'RSSGNN60R30H501U' |
| | Codice fiscale numerico (11 caratteri) | Spazio | Sinistra con 5 spazi a destra | '02876990587 ' |
| CN | Codice fiscale numerico (11 caratteri) | Zero | | '02876990587' |
| PI | Partita IVA (11 caratteri) | Zero | | '02876990587' |
| DT | Data (formato GGMMAAAA) | Zero | | '05051998' |
| NU | Campo numerico positivo | Zero | Destra con zeri non significativi a sinistra | '001234' |
| | | | | '123456' |
| PN | Sigla automobilistica delle province italiane ed i valori “spazio” ed “EE” per gli esteri (ad esempio provincia di nascita). | Spazio | | 'BO' |
| PR | Sigla automobilistica delle province italiane (ad esempio la provincia di residenza). | Spazio | | 'BO' |
| CB | Casella barrata | Zero | | '1' |
| | Se la casella è barrata vale 1 altrimenti è zero | | | |

ATTENZIONE: costituisce motivo di scarto della dichiarazione un allineamento dei campi ovvero una formattazione difforme da quello previsto nella precedente tabella.

Pertanto, un campo definito NU con lunghezza pari a 5 il cui valore sia 45 deve essere riportato nella seguente modalità “00045”.

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 con 5 spazi a destra | 'RSSGNN60R30H501U ' '02876990587 ' |
| CN | Codice fiscale numerico (11 caratteri) | sinistra con 5 spazi a destra | '02876990587 ' |
| PI | Partita IVA (11 caratteri) | sinistra con 5 spazi a destra | '02876990587 ' |
| DA | Data nel formato AAAA | Destra con 12 spazi a sinistra | ' 2001 ' |
| DT | Data nel formato GGMMAAAA (dal 1880 alla data corrente) | Destra con 8 spazi a sinistra | ' 05051998 ' |
| DN | Data nel formato GGMMAAAA (dal 1980 al 2050) | Destra con 8 spazi a sinistra | ' 05051998 ' |
| D4 | Data nel formato GGMM | Destra con 12 spazi a sinistra | ' 0512 ' |
| D6 | Data nel formato MMAAAA | Destra con 10 spazi a sinistra | ' 061998 ' |
| NP | Campo numerico positivo | Destra con spazi non significativi a sinistra | ' 1234 ' |
| NU | Campo numerico positivo Campo numerico negativo | Destra con spazi non significativi a sinistra Destra con spazi non significativi a sinistra | ' 1234 ' ' -1234 ' |
| Nx | Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (x assume valori da 1 a 16) | Destra con spazi non significativi a sinistra | 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 con spazi non significativi a sinistra | ' 100 ' ' 33,333 ' |
| PR | Sigla automobilistica delle province italiane (ad esempio la provincia di residenza). | Sinistra con 14 spazi a destra | 'BO ' |
| PN | Sigla automobilistica delle province italiane ed i valori "spazio" ed "EE" per gli esteri (ad esempio provincia di nascita). | Sinistra con 14 spazi a destra | 'BO ' |
| 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 con spazi non significativi a sinistra | ' 1000,16234 ' ' 0,99 ' ' 3000000,50 ' |

ATTENZIONE: costituisce motivo di scarto della dichiarazione un allineamento dei campi difforme da quello previsto nella precedente tabella.

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 Codice fiscale del contribuente

Il codice fiscale del contribuente, presente nel frontespizio della dichiarazione IVA 26 è l'identificativo del soggetto per cui la dichiarazione è presentata e va riportato in duplica su ogni record che costituisce la dichiarazione stessa nel campo "Codice fiscale del contribuente".

I Codici Fiscali e le Partite IVA riportati nelle dichiarazioni mod. IVA 26 devono essere formalmente corretti.

Il codice fiscale del contribuente, riportato nel campo 2 del record B, deve essere 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.

Il codice fiscale del rappresentante e dell'intermediario riportati rispettivamente nei campi 18 e 35 del record B devono essere registrati in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione senza possibilità di conferma della stessa.

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.

Con riferimento ai campi non posizionali, nel caso in cui la lunghezza del dato da inserire dovesse eccedere i 16 caratteri disponibili, dovrà essere inserito un ulteriore elemento con un identico campo-codice e con un campo-valore il cui primo carattere dovrà essere impostato con il simbolo "+", mentre i successivi quindici potranno essere utilizzati per la continuazione del dato da inserire. Si precisa che tale situazione può verificarsi solo per alcuni campi con formato AN.

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

Viene di seguito descritto il contenuto informativo dei record inseriti nell'invio telematico e l'elenco dei campi-codice, con relativa descrizione e formato, per i dati da inserire nella tabella dei record a struttura variabile.

| 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 "IVG10" |
| 4 | Tipo fornitore | 21 | 2 | NU | <p>Assume i valori:</p> <p>01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazioni.</p> <p>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);</p> <p>Altri intermediari di cui all'art.3, comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98;</p> <p>Società degli Ordini di cui all' art. 3 Decr. Dir. 18/2/99;</p> <p>Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto.</p> |
| 5 | Codice fiscale del fornitore | 23 | 16 | AN | <p>Il campo è obbligatorio.</p> <p>Se la sezione Intermediario (campi da 35 a 39 del record B) è assente, il campo deve essere uguale a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - al codice fiscale del contribuente (campo 2 del record B), oppure - al codice fiscale del firmatario della dichiarazione (campo 18 del record B) solo nel caso in cui il codice carica (campo 19) del record B) sia uguale a 2, 3, 4, 5 o 7. |
| Spazio non utilizzato | | | | | |
| 6 | Filler | 39 | 483 | AN | |
| Dichiarazione su più invii | | | | | |
| 7 | Filler | 522 | 4 | NU | |
| 8 | Filler | 526 | 4 | NU | |
| Spazio a disposizione dell'utente | | | | | |
| 9 | Campo utente | 530 | 100 | AN | |
| Spazio non disponibile | | | | | |
| 10 | Filler | 630 | 1068 | AN | |
| 11 | Spazio riservato al Servizio Telematico | 1698 | 200 | AN | |
| Ultimi tre caratteri di controllo del record | | | | | |
| 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" | | | | | |
|--|--|-----------|----------------|---------|--|
| Camp o | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti Valori ammessi |
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Vale "B" |
| 2 | Codice fiscale dell'impresa richiedente | 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 |
| 3 | Progressivo modulo | 18 | 8 | NU | Vale 1 |
| 4 | Spazio a disposizione dell'utente | 26 | 3 | AN | |
| 5 | Filler | 29 | 25 | AN | |
| 6 | Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione | 54 | 20 | AN | |
| 7 | Identificativo del produttore del software (codice fiscale) | 74 | 16 | AN | Campo obbligatorio |
| Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla dichiarazione | | | | | |
| 8 | Flag conferma | 90 | 1 | CB | Vale 0 oppure 1 (dichiarazione confermata) |
| 9 | Tipo dichiarazione - adesione | 91 | 1 | CB | Il dato è obbligatorio e alternativo al campo 10 |
| 10 | Tipo dichiarazione - variazione | 92 | 1 | CB | Il dato è obbligatorio e alternativo al campo 9 |
| 11 | Anno | 93 | 4 | NU | Il dato è obbligatorio. Non puo' essere inferiore al 2011. |
| Dati relativi all'ente o Società controllante | | | | | |
| 12 | Partita iva | 97 | 11 | PI | Il dato è obbligatorio. |
| 13 | Denominazione o ragione sociale | 108 | 60 | AN | Obbligatorio |
| 14 | Natura giuridica | 168 | 2 | NU | Dato obbligatorio |
| 15 | Stato Estero di residenza | 170 | 40 | AN | Dato obbligatorio se presente il campo 16 o 17 |
| 16 | Codice Stato Estero | 210 | 3 | NU | Dato obbligatorio se presente il campo 15 o 17 |
| 17 | Numero di identificazione Iva Stato Estero | 213 | 20 | AN | |
| Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione | | | | | |
| 18 | Codice fiscale del rappresentante | 233 | 16 | CF | Il dato è obbligatorio per i contribuenti diversi dalle persone fisiche. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria |
| 19 | Codice carica del rappresentante | 249 | 2 | NU | Il campo è obbligatorio se è compilato il campo 18; vale da 1,3,4,5,6,8,9,14,15. |
| 20 | Codice fiscale società dichiarante | 251 | 11 | CN | |
| 21 | Cognome del rappresentante | 262 | 24 | AN | Il campo è obbligatorio se è compilato il campo 18 |
| 22 | Nome del rappresentante | 286 | 20 | AN | Il campo è obbligatorio se è compilato il campo 18 |
| 23 | Sesso del rappresentante | 306 | 1 | AN | Il campo è obbligatorio se è compilato il campo 18 |
| 24 | Data di nascita del rappresentante | 307 | 8 | DT | Il campo è obbligatorio se è compilato il campo 18 |
| 25 | Comune o stato estero di nascita del rappresentante | 315 | 40 | AN | Il campo è obbligatorio se è compilato il campo 18 |
| 26 | Sigla della provincia di nascita del rappresentante | 355 | 2 | PN | |
| 27 | Codice Stato Estero | 357 | 3 | NU | Se presente almeno uno dei campi da 27 a 30, i campi 27 e 30 sono obbligatori |
| 28 | Stato federato, provincia, contea | 360 | 40 | AN | |
| 29 | Località di residenza | 400 | 25 | AN | |
| 30 | Indirizzo Estero | 425 | 25 | AN | |
| 31 | Numero telefonico | 450 | 12 | AN | Il dato deve essere numerico. |

| Sottoscrizione | | | | | |
|--|--|------|------|----|--|
| 32 | Numero moduli quadro A | 462 | 2 | NU | deve essere uguale al numero massimo di moduli compilati relativi al quadro A |
| 33 | Numero moduli quadro B | 464 | 2 | NU | deve essere uguale al numero massimo di moduli compilati relativi al quadro B |
| 34 | Firma | 466 | 1 | CB | Campo obbligatorio. |
| Impegno alla trasmissione telematica | | | | | |
| 35 | Codice fiscale dell' intermediario | 467 | 16 | CF | Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria Il dato è obbligatorio se è presente un rigo da 36 a 39. |
| 36 | Impegno a trasmettere | 483 | 1 | NU | vale 1 o 2 .E' obbligatorio se compilato il campo 35. |
| 37 | Numero di iscrizione all'albo dei C.A.F. | 484 | 5 | NU | |
| 38 | Data dell'impegno | 489 | 8 | DT | Dato obbligatorio se presente il campo 35 |
| 39 | Firma dell'intermediario | 497 | 1 | CB | Dato obbligatorio se presente il campo 35 |
| 40 | Filler | 498 | 1346 | AN | |
| Spazio riservato al servizio telematico | | | | | |
| 41 | Spazio riservato al Servizio Telematico | 1844 | 20 | AN | |
| 42 | Filler | 1864 | 34 | AN | |
| Ultimi caratteri di controllo | | | | | |
| 43 | Filler | 1898 | 1 | AN | Impostare al valore "A" |
| 44 | 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 | | | Valori ammessi Controlli bloccanti |
|-------|--|-----------|----------------|--|---------|---------------------------------------|
| | | | Lunghezza | | Formato | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | | AN | Vale "C" |
| 2 | Codice fiscale dell'impresa richiedente | 2 | 16 | | AN | Impostare sempre |
| 3 | Spazio a disposizione dell'utente | 18 | 3 | | AN | Spazio a disposizione dell'utente |
| 4 | Filler | 21 | 25 | | AN | |
| 5 | Spazio utente | 46 | 20 | | AN | |
| 6 | Identificativo produttore software | 66 | 16 | | AN | |

CAMPI NON POSIZIONALI

| Quadro Riga Colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------------|-------------|----------------|-------------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori Ammessi | Mono modul o | Controlli | |

Quadro A - Società partecipanti alla compensazione Iva. Il quadro è obbligatorio.

| | | | | | | |
|----------|---------------------------------|----|--|----|--|--|
| CA001001 | Data di decorrenza | DT | | SI | Se barrata la casella 'Adesione' il dato non può essere maggiore del valore 'Anno' del frontespizio diminuito di 1. Campo obbligatorio se compilato il rigo. | |
| CA001002 | Partita IVA | PI | | SI | Se barrata la casella 'Adesione' il campo è obbligatorio se compilato il rigo. Se barrata la casella 'Variazione' il campo è obbligatorio se compilato il campo CA001003 o CA001004. | |
| CA001003 | Denominazione o ragione sociale | AN | | SI | Se barrata la casella 'Adesione' il campo è obbligatorio se compilato il rigo. Se barrata la casella 'Variazione' il campo è obbligatorio se compilato il campo CA001002 o CA001004. | |

| | | | | | | | |
|---|---------------------------------|----|------------------------------|--|----|---|---|
| CA001004 | Percentuale di possesso | PC | | | SI | Se barrata la casella 'Adesione' il campo è obbligatorio se compilato il rigo. Se barrata la casella 'Variazione' il campo è obbligatorio se compilato il campo CA001002 o CA001003.. | In caso di adesione non può essere inferiore a 50%. |
| CA001005 | Fusione | N1 | vale 1 o 2. | | SI | | Il campo può essere presente solo in caso di 'Variazione'. |
| CA001006 | Situazione | N1 | vale da 1 a 4. | | SI | | Il campo può essere presente solo in caso di 'Variazione'. Se CA001005 è presente il campo è obbligatorio e deve assumere i valori 1,3 o 4. |
| CA002001 | Data di decorrenza | DT | | | | Se barrata la casella 'Adesione' il dato non può essere maggiore del valore 'anno' del frontespizio diminuito di 1. Campo obbligatorio se compilato il rigo. | |
| CA002002 | Partita IVA | PI | | | | Campo obbligatorio se compilato il rigo | |
| CA002003 | Denominazione | AN | | | | Campo obbligatorio se compilato il rigo | |
| CA002004 | Natura giuridica | N2 | vale da 1 a 44 e da 50 a 58. | | | Campo obbligatorio se compilato il rigo | |
| CA002005 | Partita iva | PI | | | | Campo obbligatorio se compilato il rigo | |
| CA002006 | Denominazione o ragione sociale | AN | | | | Campo obbligatorio se compilato il rigo | |
| CA002007 | Percentuale di possesso | PC | | | | Campo obbligatorio se compilato il rigo | In caso di adesione non può essere inferiore a 50%. |
| CA002008 | Codice | N1 | Vale da 1 a 5. | | | Campo obbligatorio solo in caso di 'Variazione'. | |
| CA002009 | Firma del rappresentante regale | CB | | | | Campo obbligatorio se compilato il rigo | |
| I controlli descritti per il rigo CA3 si intendono validi anche per i rigi CA4 e CA5 | | | | | | | |
| CA003001 | Data di decorrenza | DT | | | | Se barrata la casella 'Adesione' il dato non può essere maggiore del valore 'anno' del frontespizio diminuito di 1. Campo obbligatorio se compilato il rigo. | |
| CA003002 | Partita IVA | PI | | | | Campo obbligatorio se compilato il rigo | |
| CA003003 | Denominazione | AN | | | | Campo obbligatorio se compilato il rigo | |
| CA003004 | Natura giuridica | N2 | vale da 1 a 44 e da 50 a 58. | | | Campo obbligatorio se compilato il rigo | |
| CA003005 | Partita IVA | PI | | | | Campo obbligatorio se compilato il rigo | |
| CA003006 | Denominazione o ragione sociale | AN | | | | Campo obbligatorio se compilato il rigo | |

| | | | | | | |
|----------|---------------------------------|----|------------------------------|--|--|---|
| CA003007 | Percentuale di possesso | PC | | | Campo obbligatorio se compilato il rigo | In caso di adesione non può essere inferiore a 50%. |
| CA003008 | Codice | N1 | Vale da 1 a 5. | | Campo obbligatorio solo in caso di 'Variazione'. | |
| CA003009 | Firma del rappresentante legale | CB | | | Campo obbligatorio se compilato il rigo | |
| CA004001 | Data di decorrenza | DT | | | | |
| CA004002 | Partita IVA | PI | | | | |
| CA004003 | Denominazione | AN | | | | |
| CA004004 | Natura giuridica | N2 | vale da 1 a 44 e da 50 a 58. | | | |
| CA004005 | Partita IVA | PI | | | | |
| CA004006 | Denominazione o ragione sociale | AN | | | | |
| CA004007 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| CA004008 | Codice | N1 | Vale da 1 a 5. | | | |
| CA004009 | Firma del rappresentante legale | CB | | | | |
| CA005001 | Data di decorrenza | DT | | | | |
| CA005002 | Partita IVA | PI | | | | |
| CA005003 | Denominazione | AN | | | | |
| CA005004 | Natura giuridica | N2 | vale da 1 a 44 e da 50 a 58. | | | |
| CA005005 | Partita IVA | PI | | | | |
| CA005006 | Denominazione o ragione sociale | AN | | | | |
| CA005007 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| CA005008 | Codice | N1 | Vale da 1 a 5. | | | |
| CA005009 | Firma del rappresentante legale | CB | | | | |

Quadro B - Società partecipanti alla catena di controllo ma non alla compensazione IVA

I controlli descritti per il rigo CB1 si intendono validi anche per il rigo CB2

| | | | | | | |
|---|---------------------------------|----|------------------------------|--|--|--|
| CB001001 | Data di decorrenza | DT | | | In caso di adesione, il dato è obbligatorio se compilati i rigi CB001005, CB001006, CB001007 e non può essere maggiore del valore "anno" del frontespizio diminuito di 1. In caso di variazione il campo è obbligatorio se è compilato il rigo | |
| CB001002 | Partita IVA | PI | | | Campo obbligatorio se compilato il rigo | |
| CB001003 | Denominazione o ragione sociale | AN | | | Campo obbligatorio se compilato il rigo | |
| CB001004 | Natura giuridica | N2 | vale da 1 a 44 e da 50 a 58. | | Campo obbligatorio se compilato il rigo | |
| Società che detiene il controllo | | | | | | |
| CB001005 | Partita iva | PI | | | Campo obbligatorio se sono presenti i campi CB001006 e CB001007 | |
| CB001006 | Denominazione o ragione sociale | AN | | | Campo obbligatorio se sono presenti i campi CB001005 e CB001007 | |

| | | | | | | |
|---|---------------------------------|------|------------------------------|--|---|---|
| CB001007 | Percentuale di possesso | PC | | | Campo obbligatorio se sono presenti i campi CB001005 e CB001006 | In caso di adesione non può essere inferiore a 50%. |
| CB001008 | Rinuncia | CB | | | | Può essere presente solo in caso di 'Adesione'. |
| CB001009 | Firma del rappresentante legale | CB | | | Campo obbligatorio se presente il campo CB001008. | Può essere presente solo in caso di 'Adesione'. |
| CB001010 | Codice | N1 | vale da 1 a 4. | | Deve essere presente in caso di 'variazione'. | |
| CB002001 | Data di decorrenza | DT | | | | |
| CB002002 | Partita IVA | PI | | | | |
| CB002003 | Denominazione o ragione sociale | AN | | | | |
| CB002004 | Natura giuridica | N2 | vale da 1 a 44 e da 50 a 58. | | | |
| Società che detiene il controllo | | | | | | |
| CB002005 | Partita iva | PI | | | | |
| CB002006 | Denominazione o ragione sociale | AN | | | | |
| CB002007 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| CB002008 | Rinuncia | CB | | | | |
| CB002009 | Firma del rappresentante legale | CB | | | | |
| CB001010 | Codice | N1 | vale da 1 a 4. | | | |
| 9 | Filler | 1899 | 2 | | AN | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF'). |

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

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. Di seguito s'illustra sinteticamente come verranno utilizzati i dati contenuti nella presente dichiarazione 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 nella dichiarazione 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) per le finalità di liquidazione, accertamento e riscossione delle imposte e che, a tal fine, alcuni dati possono essere pubblicati ai sensi del combinato disposto dell'articolo 69 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600 così come modificato dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, e dall'art. 66-bis del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633.

I dati in possesso del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dell'Agenzia delle Entrate possono essere comunicati ad altri soggetti pubblici (quali, ad esempio, i Comuni, l'I.N.P.S) 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 della Privacy.

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 nella dichiarazione devono essere conferiti obbligatoriamente per non incorrere in sanzioni di carattere amministrativo e, in alcuni casi, di carattere penale.

Indicando il numero di telefono o cellulare, si potranno ricevere gratuitamente dall'agenzia delle Entrate informazioni ed aggiornamenti su scadenze, novità, adempimenti e servizi offerti.

Modalità del trattamento

La dichiarazione può essere consegnata ad un intermediario previsto dalla legge (Caf, associazioni di categoria, professionisti) il quale invia i dati al Ministero dell'Economia e delle Finanze e all'Agenzia delle Entrate. Tali dati verranno trattati con modalità prevalentemente informatizzate e con logiche pienamente rispondenti alle finalità da perseguire anche mediante verifiche dei dati contenuti nelle dichiarazioni:

- 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 (quali, ad esempio, banche, istituti previdenziali, assicurativi, camere di commercio, P.R.A.).

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 avvalgono 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. 196/2003, 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.

CODICE FISCALE

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

**DICHIARAZIONE DI ADESIONE AL REGIME PREVISTO
PER LE SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE
E COMUNICAZIONE DELLE VARIAZIONI**

| | | | | | |
|---|--|---|--|---|--|
| | TIPO DICHIARAZIONE Adesione <input type="checkbox"/> Variazione <input type="checkbox"/> | | Anno <input type="text"/> | | |
| DATI RELATIVI ALL'ENTE O SOCIETÀ CONTROLLANTE | Partita IVA <input type="text"/> | | | | |
| | Denominazione o Ragione sociale <input type="text"/> | | | Natura giuridica <input type="text"/> | |
| | Stato estero di residenza <input type="text"/> | | Codice Stato estero <input type="text"/> | Numero di identificazione IVA Stato estero <input type="text"/> | |
| DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA DICHIARAZIONE | Codice fiscale del sottoscrittore <input type="text"/> | | Codice carica <input type="text"/> | Codice fiscale società dichiarante <input type="text"/> | |
| | Cognome <input type="text"/> | | Nome <input type="text"/> | | Sesso (barrare la relativa casella) M <input type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/> |
| | Data di nascita giorno <input type="text"/> mese <input type="text"/> anno <input type="text"/> | Comune (o Stato estero) di nascita <input type="text"/> | | | Provincia (sigla) <input type="text"/> |
| | Codice Stato estero <input type="text"/> | Stato federato, provincia, contea <input type="text"/> | | Località di residenza <input type="text"/> | |
| | Indirizzo estero <input type="text"/> | | | Telefono o cellulare prefisso <input type="text"/> numero <input type="text"/> | |
| | SOTTOSCRIZIONE | N. moduli quadro A <input type="text"/> | N. moduli quadro B <input type="text"/> | | |
| IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA | Codice fiscale dell'intermediario <input type="text"/> | | N. iscrizione all'albo dei C.A.F. <input type="text"/> | | |
| | Impegno a presentare per via telematica la dichiarazione <input type="checkbox"/> | | | | |
| Riservato all'intermediario | Data dell'impegno giorno <input type="text"/> mese <input type="text"/> anno <input type="text"/> | FIRMA DELL'INTERMEDIARIO <input type="text"/> | | | |

MODELLO IVA 26

DICHIARAZIONE DI ADESIONE AL REGIME PREVISTO PER LE SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE E COMUNICAZIONE DELLE VARIAZIONI

ISTRUZIONI

Gli articoli di legge richiamati nel modello e nelle istruzioni si riferiscono al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 e successive modificazioni, se non diversamente specificato

Premessa

Il presente modello deve essere utilizzato dagli enti o società controllanti che intendono avvalersi, per un determinato anno solare, della particolare procedura di compensazione dell'Iva prevista dal decreto ministeriale 13 dicembre 1979, recante le norme di attuazione delle disposizioni di cui all'articolo 73, ultimo comma, relativamente ad una o più società considerate «controllate» a norma dell'articolo 2 dello stesso decreto ministeriale (società le cui azioni o quote sono possedute, direttamente, o indirettamente attraverso altre società controllate, per una percentuale superiore al 50% del loro capitale fin dall'inizio dell'anno solare precedente). La presente dichiarazione, prevista dall'articolo 3 del decreto ministeriale 13 dicembre 1979, ha la duplice finalità di manifestare la volontà di aderire alla procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo portandola alla necessaria conoscenza degli uffici interessati, nonché di attestare la sussistenza dei prescritti requisiti per tutte le società partecipanti alla compensazione dell'imposta.

Il modello, inoltre, deve essere utilizzato per comunicare, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del citato decreto ministeriale, le variazioni intervenute nel corso dell'anno e relative ai dati indicati in sede di presentazione della dichiarazione di adesione.

La presente dichiarazione è vincolante per l'intero anno solare in cui è presentata per tutte le società partecipanti alla liquidazione di gruppo qualora non intervengano variazioni che determinano il venir meno dei requisiti richiesti.

Struttura del modello

Il modello è costituito da:

- il frontespizio, che richiede l'indicazione dei dati relativi all'ente o società controllante, la sottoscrizione e l'impegno alla presentazione telematica;
- il modulo, costituito dal *quadro A* che richiede l'indicazione dei dati relativi alle società che partecipano alla compensazione Iva e il *quadro B* che richiede l'indicazione dei dati relativi alle società che partecipano alla catena di controllo ma non alla compensazione Iva.

Si evidenzia che il frontespizio deve essere compilato in tutte le sue parti sia in caso di presentazione della dichiarazione di adesione sia in caso di comunicazione delle variazioni intervenute. Le modalità di compilazione dei quadri A e B in sede di presentazione della dichiarazione di adesione ovvero in sede di comunicazione delle variazioni intervenute sono illustrate negli appositi paragrafi.

| | |
|---|--|
| Reperibilità del modello | <p>Il presente modello e le relative istruzioni sono resi gratuitamente disponibili in formato elettronico e possono essere prelevati dai siti Internet dell'Agenzia delle entrate www.agenziaentrate.gov.it e del Ministero dell'Economia e delle Finanze www.finanze.gov.it.</p> <p>In tal caso il modello può essere stampato in bianco e nero.</p> <p>Negli stessi siti Internet è disponibile anche uno speciale formato elettronico per i soggetti che utilizzano sistemi tipografici ai fini della conseguente riproduzione. Per la stampa del modello devono comunque essere rispettate le caratteristiche tecniche previste nell'Allegato A del provvedimento di approvazione.</p> |
| Modalità e termini di presentazione | <p>La dichiarazione di adesione deve essere presentata per via telematica dall'ente o società controllante, direttamente o tramite intermediari abilitati di cui all'articolo 3, commi 2-bis e 3, del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322, entro il termine di liquidazione e versamento dell'imposta relativa al mese di gennaio (16 febbraio) ed ha effetto per l'anno stesso in cui è presentata.</p> <p>La comunicazione delle variazioni relative ai dati indicati nella dichiarazione di adesione deve essere presentata entro il termine di 30 giorni dalla data in cui si è verificata la variazione. Si precisa che l'obbligo di effettuare la presente comunicazione non sostituisce l'eventuale obbligo prescritto in via generale dall'articolo 35.</p> |
| Presentazione telematica | <p>Per quanto riguarda le modalità di abilitazione alla presentazione telematica diretta e di presentazione mediante intermediari abilitati, si rinvia alle relative istruzioni fornite nei modelli di dichiarazione annuale.</p> |
| Comunicazione di avvenuta presentazione telematica | <p>La comunicazione dell'Agenzia delle entrate attestante l'avvenuta presentazione della dichiarazione 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.</p> |

FRONTESPIZIO

| | |
|--|---|
| Tipo di dichiarazione | <p>La casella <i>Adesione</i> deve essere barrata in caso di presentazione della dichiarazione di adesione alla procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo.</p> <p>La casella <i>Variazione</i> deve essere barrata per comunicare eventuali variazioni intervenute successivamente alla presentazione della dichiarazione di adesione.</p> |
| Periodo di riferimento | <p>Indicare l'anno d'imposta per il quale si utilizza la procedura di compensazione dell'Iva di gruppo.</p> |
| Dati relativi all'ente o società controllante | <p>Il riquadro deve essere compilato indicando i dati relativi all'ente o società controllante. I soggetti non residenti devono compilare anche i campi relativi allo <i>Stato estero di residenza</i>, al <i>codice Stato estero</i> desunto dall'elenco degli Stati esteri riportato in Appendice al modello di dichiarazione annuale.</p> <p>Il campo <i>numero di identificazione IVA Stato estero</i> deve essere in ogni caso compilato dai soggetti esteri residenti in altro Stato membro dell'Unione Europea, indicando il numero di identificazione ai fini IVA attribuito dallo Stato di appartenenza.</p> |

Natura giuridica

AVVERTENZA: la seguente tabella è comprensiva di tutti i codici relativi alla diversa modality dichiarativa ed utilizzabili solo in funzione della specificità di ogni singolo modello. Pertanto, il soggetto che compila la dichiarazione avrà cura di individuare il codice ad esso riferibile in relazione alla natura giuridica rivestita.

TABELLA GENERALE DI CLASSIFICAZIONE NATURA GIURIDICA

| SOGGETTI RESIDENTI | |
|--------------------|---|
| 1. | Società in accomandita per azioni |
| 2. | Società a responsabilità limitata |
| 3. | Società per azioni |
| 4. | Società cooperative e loro consorzi iscritti nei registri prefettizi e nello schedario della cooperazione |
| 5. | Altre società cooperative |
| 6. | Mutue assicuratrici |
| 7. | Consorzi con personalità giuridica |
| 8. | Associazioni riconosciute |
| 9. | Fondazioni |
| 10. | Altri enti ed istituti con personalità giuridica |
| 11. | Consorzi senza personalità giuridica |
| 12. | Associazioni non riconosciute e comitati |
| 13. | Altre organizzazioni di persone o di beni senza personalità giuridica (escluse le comunioni) |
| 14. | Enti pubblici economici |
| 15. | Enti pubblici non economici |
| 16. | Casse mutue e fondi di previdenza, assistenza, pensioni o simili con o senza personalità giuridica |
| 17. | Opere pie e società di mutuo soccorso |
| 18. | Enti ospedalieri |
| 19. | Enti ed istituti di previdenza e di assistenza sociale |
| 20. | Aziende autonome di cura, soggiorno e turismo |
| 21. | Aziende regionali, provinciali, comunali e loro consorzi |
| 22. | Società, organizzazioni ed enti costituiti all'estero non altrimenti classificabili con sede dell'amministrazione od oggetto principale in Italia |
| 23. | Società semplici ed equiparate ai sensi dell'art. 5, comma 3, lett. b), del TUIR |
| 24. | Società in nome collettivo ed equiparate ai sensi dell'art. 5, comma 3, lett. b), del TUIR |
| 25. | Società in accomandita semplice |
| 26. | Società di armamento |
| 27. | Associazione fra artisti e professionisti |
| 28. | Aziende coniugali |
| 29. | GEIE (Gruppi europei di interesse economico) |
| 50. | Società per azioni, aziende speciali e consorzi di cui agli artt. 31, 113, 114, 115 e 116 del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali) |
| 51. | Condomini |
| 52. | Depositi I.V.A. |
| 53. | Società sportive dilettantistiche costituite in società di capitali senza fine di lucro |
| 54. | Trust |
| 55. | Amministrazioni pubbliche |
| 56. | Fondazioni bancarie |
| 57. | Società europea |
| 58. | Società cooperativa europea |

| SOGGETTI NON RESIDENTI | |
|------------------------|--|
| 30. | Società semplici, irregolari e di fatto |
| 31. | Società in nome collettivo |
| 32. | Società in accomandita semplice |
| 33. | Società di armamento |
| 34. | Associazioni fra professionisti |
| 35. | Società in accomandita per azioni |
| 36. | Società a responsabilità limitata |
| 37. | Società per azioni |
| 38. | Consorzi |
| 39. | Altri enti ed istituti |
| 40. | Associazioni riconosciute, non riconosciute e di fatto |
| 41. | Fondazioni |
| 42. | Opere pie e società di mutuo soccorso |
| 43. | Altre organizzazioni di persone e di beni |
| 44. | Trust |

Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione

Il presente riquadro deve essere compilato con l'indicazione del codice fiscale della persona fisica che sottoscrive la dichiarazione, del codice di carica corrispondente nonché dei dati anagrafici richiesti. I dati relativi alla residenza devono essere compilati esclusivamente da coloro che risiedono all'estero.

Nelle ipotesi in cui il dichiarante sia una società che presenta il modello per conto di un ente o società controllante deve essere compilato anche il campo denominato **"Codice fiscale società dichiarante"** indicando, in tal caso, nell'apposito campo il codice di carica corrispondente al rapporto intercorrente tra la società dichiarante e l'ente o società controllante. In tale ipotesi rientrano, ad esempio, la società nominata rappresentante fiscale da un soggetto non residente, ai sensi dell'articolo 17, terzo comma, la società che indica il codice carica 9 in qualità di società incorporante (di società incorporata), la società che presenta la dichiarazione in qualità di rappresentante negoziale dell'ente o società controllante.

AVVERTENZA: la seguente tabella è comprensiva di tutti i codici relativi alla diversa modulistica dichiarativa ed utilizzabili solo in funzione della specificità di ogni singolo modello. Pertanto, il soggetto che compila la dichiarazione avrà cura di individuare il codice ad esso riferibile in relazione alla carica rivestita.

TABELLA GENERALE DEI CODICI DI CARICA

| | |
|----|--|
| 1 | Rappresentante legale, negoziale o di fatto, socio amministratore |
| 2 | Rappresentante di minore, inabilitato o interdetto, amministratore di sostegno, ovvero curatore dell'eredità giacente, amministratore di eredità devoluta sotto condizione sospensiva o in favore di nascituro non ancora concepito |
| 3 | Curatore fallimentare |
| 4 | Commissario liquidatore (liquidazione coatta amministrativa ovvero amministrazione straordinaria) |
| 5 | Custode giudiziario (custodia giudiziaria), ovvero amministratore giudiziario in qualità di rappresentante dei beni sequestrati ovvero commissario giudiziale (amministrazione controllata) |
| 6 | Rappresentante fiscale di soggetto non residente |
| 7 | Erede |
| 8 | Liquidatore (liquidazione volontaria) |
| 9 | Soggetto tenuto a presentare la dichiarazione per conto del soggetto estinto a seguito di operazioni straordinarie o altre trasformazioni sostanziali soggettive (cessionario d'azienda, società beneficiaria, incorporante, conferitaria, ecc.) |
| 10 | Rappresentante fiscale di soggetto non residente con le limitazioni di cui all'art. 44, comma 3, del D.L. n. 331/1993 |
| 11 | Soggetto esercente l'attività tutoria del minore o interdetto in relazione alla funzione istituzionale rivestita |
| 12 | Liquidatore (liquidazione volontaria di ditta individuale - periodo ante messa in liquidazione) |
| 13 | Amministratore di condominio |
| 14 | Soggetto che sottoscrive la dichiarazione per conto di una pubblica amministrazione |
| 15 | Commissario liquidatore di una pubblica amministrazione |

Sottoscrizione La firma va apposta nell'apposito riquadro, in forma leggibile, da parte chi ha la rappresentanza legale o negoziale dell'ente o società controllante o da uno degli altri soggetti dichiaranti indicati nella Tabella Codice di carica.
Negli appositi campi deve essere indicato il numero di moduli compilati.

Impegno alla presentazione telematica Il riquadro deve essere compilato e sottoscritto solo dall'intermediario che trasmette la dichiarazione.
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 la dichiarazione.

Inoltre, nella casella relativa all'impegno a presentare in via telematica la dichiarazione, deve essere indicato il codice 1 se la dichiarazione è stata predisposta dal contribuente ovvero il codice 2 se la dichiarazione è stata predisposta da chi effettua l'invio.

MODULO

MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEI QUADRI NELLA DICHIARAZIONE DI ADESIONE

QUADRO A Società partecipanti alla compensazione IVA

Nel quadro vanno riportati i dati relativi alle società che partecipano alla procedura di compensazione dell'Iva.

Nel **rigo A1** vanno indicati i dati della eventuale società che possiede la maggioranza delle azioni dell'ente o società controllante e che ha rinunciato ad avvalersi della liquidazione di gruppo. In particolare, nel campo 1 deve essere indicata la data a partire dalla quale, e senza interruzioni, è iniziato il possesso. Nei *campi 2, 3 e 4* rispettivamente il numero di partita Iva, la denominazione o ragione sociale e la percentuale di possesso del soggetto che detiene il controllo.

In corrispondenza dei rigi da **A2** ad **A5**, vanno indicati i dati delle società controllate. In particolare, nel campo 1 deve essere indicata la data a partire dalla quale, e senza interruzioni, è iniziato il possesso. Nei *campi 2, 3 e 4* rispettivamente il numero di partita Iva, la denominazione e la natura giuridica della società controllata. Nei *campi 5, 6 e 7* rispettivamente il numero di partita Iva, la denominazione o ragione sociale e la percentuale di possesso del soggetto che detiene la maggioranza delle azioni o quote. Tali dati dovranno trovare riscontro nella documentazione contabile della società. Con la sottoscrizione, da apporre nel *campo 9*, le società controllate convalidano la veridicità degli stessi e prendono atto di partecipare alla liquidazione di gruppo.

Qualora il numero di società fosse superiore a 4 potranno essere utilizzati più moduli progressivamente numerati.

QUADRO B Società partecipanti alla catena di controllo ma non alla compensazione IVA

Nel quadro vanno riportati i dati relativi ai soggetti che partecipano alla catena di controllo dando così ragione della liquidazione di gruppo per le società che seguono nella catena stessa, attraverso il possesso, fin dall'inizio dell'anno solare precedente, di azioni o quote nella misura richiesta dalla norma, ma nei confronti dei quali non vengono utilizzate le disposizioni in esame.

Nelle ipotesi di controllo indiretto di più gradi vanno indicati con precedenza, e nell'ordine di ogni catena di controllo, i dati relativi ai soggetti che hanno prodotto la rinuncia (anelli iniziali) e successivamente, nella sequenza della catena stessa, quelli delle società che, pur avendo i requisiti, non partecipano alla liquidazione di gruppo (anelli intermedi). Non occorre invece riportare i dati delle società che non partecipano alla compensazione e si collocano come anelli finali nella catena di controllo.

Ad esempio, nel controllo a catena del tipo A-B- C -[D]-E-[F] [G] H, sia C la società capogruppo-dichiarante e D, F, G le società scelte per le liquidazioni di gruppo.

Nel *quadro A* vanno indicati in ordine progressivo, i dati delle società C, D, F e G.

Nel *quadro B* vanno riportati i dati relativi alle società A e B (rinunciarie) ed E (anello intermedio). I dati relativi ad H (anello finale) non devono essere riportati.

Nel **rigo B1**, nei *campi 2, 3 e 4* devono essere indicati rispettivamente il numero di partita

Iva, la denominazione o ragione sociale e la natura giuridica. Nei *campi 1, 5, 6 e 7* vanno indicati i dati dell'eventuale soggetto che detiene il controllo e, in particolare, nel *campo 1* la data a partire dalla quale, e senza interruzioni, è iniziato il possesso, nel *campo 5* il numero di partita Iva, nel *campo 6* la denominazione o ragione sociale e nel *campo 7* la percentuale di possesso del soggetto che detiene la maggioranza delle azioni o quote. La *casella 8* deve essere barrata da parte del soggetto che precede la controllante nella catena di controllo e che rinuncia ad avvalersi della disciplina dell'Iva di gruppo. Esclusivamente in tale ipotesi deve essere apposta la firma del legale rappresentante nel *campo 9*. Qualora il numero di soggetti fosse superiore a 2 potranno essere utilizzati più moduli progressivamente numerati.

MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEI QUADRI NELLA COMUNICAZIONE DI VARIAZIONE

Ogni variazione che comporta una modifica delle informazioni fornite in sede di presentazione della dichiarazione di adesione, compresa la sopravvenuta mancanza dei requisiti richiesti dall'articolo 2 del decreto ministeriale 13 dicembre 1979, deve essere comunicata entro trenta giorni. In tale ipotesi devono essere comunicati solo i dati relativi ai soggetti relativamente ai quali sono intervenute variazioni. Si evidenzia che non sono oggetto di comunicazione le variazioni in aumento o in diminuzione nella "percentuale di possesso", sempreché la partecipazione rimanga al di sopra del 50%.

QUADRO A Società partecipanti alla compensazione IVA

Nel **rigo A1** vanno indicate le variazioni relative all'ente o società controllante indicando, nel *campo 1* la data a partire dalla quale le stesse producono effetto.

In particolare, nei *campi 2, 3 e 4* devono essere indicati rispettivamente il numero di partita Iva, la denominazione o ragione sociale e la percentuale di possesso del soggetto che detiene il controllo.

Il *campo 5* deve essere compilato in caso di estinzione della controllante a seguito della sua partecipazione ad un'operazione di fusione. In particolare, occorre indicare il **codice 1** se la controllante ha partecipato ad un'operazione di fusione propria ovvero il **codice 2** se la stessa si è estinta a seguito di un'operazione di fusione per incorporazione.

Il *campo 6* deve essere compilato indicando uno dei seguenti codici:

- "1" - nell'ipotesi di interruzione della procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo a seguito di cessazione dell'attività da parte della controllante;
- "2" - nell'ipotesi di interruzione della procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo a seguito di perdita del controllo su tutte le società da parte della controllante;
- "3" - nell'ipotesi di prosecuzione della procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo secondo le istruzioni fornite con la risoluzione n. 363998 del 26 dicembre 1986;
- "4" - in ipotesi non prevista nei codici precedenti.

Si evidenzia che nelle ipotesi di interruzione della procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo a seguito di eventi che hanno interessato l'ente o società controllante, è richiesta la sola compilazione del rigo A1.

Nei **rigi da A2 ad A5** vanno indicate le variazioni relative alle società controllate indicando nel *campo 1* la data a partire dalla quale le stesse producono effetto.

Nei *campi 2, 3 e 4* devono essere indicati rispettivamente il numero di partita Iva, la denominazione e la natura giuridica della società. Nei *campi 5, 6 e 7* devono essere indicati rispettivamente il numero di partita Iva, la denominazione o ragione sociale e la percentuale di possesso del soggetto che detiene il controllo.

Il *campo 8* deve essere compilato indicando uno dei seguenti codici:

- "1" - nell'ipotesi di uscita dalla procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo a seguito di cessazione dell'attività;
- "2" - nell'ipotesi di uscita dalla procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo a seguito di passaggio del controllo diretto o indiretto ad un soggetto esterno al gruppo;
- "3" - nell'ipotesi di uscita dalla procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo a seguito di partecipazione della controllata ad un'operazione straordinaria che ne ha determinato l'estinzione;
- "4" - nell'ipotesi di ingresso nella procedura di liquidazione dell'Iva di gruppo nel corso dell'anno d'imposta (ad esempio, in presenza dei requisiti individuati dalla risoluzione n. 330689 del 28 maggio 1981);

"5" - in ipotesi non prevista nei codici precedenti (ad esempio, nell'ipotesi di passaggio del controllo ad un soggetto interno al gruppo).

Il rappresentante legale della società cui si riferiscono le variazioni deve apporre la propria firma nel *campo 9*.

QUADRO B
Società partecipanti alla
catena di controllo ma non
alla compensazione IVA

Nel quadro vanno riportate le variazioni relative ai soggetti già indicati nel medesimo quadro in sede di presentazione della dichiarazione di adesione. Nel *campo 1* deve essere indicata la data a partire dalla quale le stesse producono effetto.

Nei *campi 2, 3 e 4* devono essere indicati rispettivamente il numero di partita Iva, la denominazione o ragione sociale e la natura giuridica. Nei *campi 5, 6 e 7* devono essere indicati rispettivamente il numero di partita Iva, la denominazione o ragione sociale e la percentuale di possesso del soggetto che detiene il controllo.

Il *campo 10* deve essere compilato indicando uno dei seguenti codici:

- "1" - nell'ipotesi di uscita dalla catena di controllo a seguito di cessazione dell'attività;
- "2" - nell'ipotesi di uscita dalla catena di controllo a seguito di passaggio del controllo ad un soggetto esterno;
- "3" - nell'ipotesi di uscita dalla catena di controllo a seguito di partecipazione ad un'operazione straordinaria che ne ha determinato l'estinzione;
- "4" - in ipotesi non prevista nei codici precedenti (ad esempio, nell'ipotesi di passaggio del controllo ad un soggetto interno al gruppo).