



*Disposizioni integrative e correttive del provvedimento del 22 dicembre 2010, prot. 2010/184182*

## **IL DIRETTORE DELL'AGENZIA**

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

### **Dispone:**

#### *1. Integrazioni al punto 2 del provvedimento del 22 dicembre 2010*

1.1 Al punto 2 del provvedimento del 22 dicembre 2010 dopo il punto 2.5 è aggiunto il seguente:

“2.6 Sono esclusi, altresì, dall’obbligo di comunicazione dei dati di cui ai punti 2.1 e seguenti lo Stato, le regioni, le province, i comuni e gli altri organismi di diritto pubblico.”

#### *2. Modifiche al punto 5 del provvedimento del 22 dicembre 2010*

2.1 Le specifiche tecniche pubblicate con il provvedimento del 22 dicembre 2010 sono integralmente sostituite da quelle allegate al presente provvedimento.

## **Motivazione**

Il presente provvedimento modifica e integra il provvedimento del Direttore dell' Agenzia delle Entrate del 22 dicembre 2010.

Le specifiche tecniche sono state sostituite da quelle allegate al presente provvedimento al fine di semplificare ulteriormente gli obblighi di comunicazione da parte dei contribuenti e di migliorare la qualità delle informazioni trasmesse.

L'esclusione dello Stato, delle regioni, delle province, dei comuni e degli altri organismi di diritto pubblico da ogni adempimento relativo alle comunicazioni delle operazioni rilevanti ai fini IVA è dovuta alle peculiari modalità di tenuta della contabilità previste in capo a tali soggetti, che possono rendere particolarmente onerosa l'individuazione delle suddette operazioni rilevanti ai fini IVA, in ragione della difficoltà ad effettuare una preliminare separazione delle operazioni effettuate.

## **Riferimenti normativi**

a) Attribuzioni del Direttore dell' Agenzia delle entrate.

Decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 (art. 67, comma 1; art. 68, comma 1).

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).

b) Disciplina normativa di riferimento:

Decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010 n. 122 (art. 21).

Decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 (Artt. 1, 2, 3, 6, 8, 10, 23, 24 e 25).

Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 (Art. 3, commi 2-bis e 3).

Decreto 31 luglio 1998 e successive modificazioni ed integrazioni.

Decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605 [Art. 4, primo comma, lettere a) e b) e art. 7].

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 22 dicembre 2010, prot. 2010/184182

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, 21 giugno 2011

Attilio Befera

TRACCIATO RECORD DI TESTA							
Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Valori	Note
	da	a					
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "0"	Dato obbligatorio
2	2	6	5	Codice identificativo della fornitura	AN	Vale sempre "ART21"	Dato obbligatorio
3	7	8	2	Codice numerico della fornitura	AN	Vale sempre "47"	Dato obbligatorio
TIPOLOGIA DI INVIO							
4	9	9	1	Tipologia di invio	NU	Valori ammessi:	Dato obbligatorio
						0 = Invio ordinario	
						1 = Invio sostitutivo	
						2 = Annullamento	
5	10	26	17	Protocollo telematico da sostituire o annullare	NU		Dato da valorizzare esclusivamente nei casi di: - Invio sostitutivo (Tipologia invio = 1) - Annullamento (Tipologia invio = 2)
CODICE FISCALE DEL SOGGETTO OBBLIGATO							
6	27	42	16	Codice Fiscale	CF	Codice fiscale. Se numerico allineare a sinistra	Dato obbligatorio
7	43	53	11	Partita IVA	PI	Partita Iva	
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA GIURIDICA							
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato persona fisica							
8	54	113	60	Denominazione	AN	Denominazione del soggetto obbligato persona giuridica	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona giuridica.
9	114	153	40	Comune del domicilio fiscale	AN	In caso di domicilio all'estero indicare lo Stato	
10	154	155	2	Provincia del domicilio fiscale	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA FISICA							
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato persona giuridica							
11	156	179	24	Cognome	AN	Cognome del soggetto diverso	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona fisica.
12	180	199	20	Nome	AN	Nome del soggetto diverso	
13	200	200	1	Sesso	AN	Valori ammessi:	
						M = Maschio F = Femmina	
14	201	208	8	Data di nascita	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
15	209	248	40	Comune o Stato estero di nascita	AN	In caso di domicilio all'estero indicare lo Stato	
16	249	250	2	Provincia di nascita	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	
ESTREMI DELLA FORNITURA							
17	251	254	4	Anno di riferimento	NU	Da indicare nel formato "AAAA"	Dato obbligatorio
18	255	255	1	Comunicazioni dati di società incorporata	AN	Valori ammessi:	Dato obbligatorio
						0 = Comunicazione riferita esclusivamente al soggetto che comunica	

						1 = Comunicazione riferita anche alle operazioni di un'altra società incorporata	
<b>COMUNICAZIONE SU PIU' INVII</b>							
19	256	259	4	Progressivo dell'invio telematico	NU	Valore univoco e crescente (con incrementi di una unità) nell'ambito della fornitura relativa alla intera comunicazione.	Dato obbligatorio. Le informazioni riportate in questi campi sono utilizzate per la verifica dell'integrità delle informazioni trasmesse.
20	260	263	4	Numero totale degli invii telematici	NU	Totale degli invii	Nel caso di comunicazione trasmessa su unico file, indicare il valore "1" in entrambi i campi.
<b>DATI RISERVATI AL SOGGETTO CHE ASSUME L'IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA</b>							
21	264	279	16	Codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione	CF	Obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Se numerico, deve essere allineato a sinistra	La sezione va compilata se il soggetto che assume l'impegno alla trasmissione è un intermediario al quale il soggetto obbligato da incarico alla trasmissione telematica
22	280	284	5	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	NU		
23	285	285	1	Impegno a trasmettere in via telematica la comunicazione	NU	Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Valori ammessi: 1 = Comunicazione predisposta dal contribuente 2 = Comunicazione predisposta da chi effettua l'invio	
24	286	293	8	Data dell'impegno	DT	Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
<b>CARATTERI DI CONTROLLO</b>							
25	294	1797	1504	Filler	AN	Spazio a disposizione	
26	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	Dato obbligatorio
27	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	Dato obbligatorio

**TRACCIATO RECORD DI DETTAGLIO  
OPERAZIONI CON SOGGETTI RESIDENTI NON TITOLARI DI PARTITA IVA**

Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Valori	Note
	da	a					
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "1"	
<b>CODICE FISCALE DELLA CONTROPARTE</b>							
2	2	17	16	Codice Fiscale	CF	Codice fiscale. Se numerico allineare a sinistra	
<b>DATI DELL'OPERAZIONE</b>							
3	18	25	8	Data dell'operazione	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA". Deve essere inclusa nell'anno di riferimento o nell'anno immediatamente precedente	Data di registrazione ovvero data di cui all'art. 6 d.P.R.n.633/1972 - Dato obbligatorio
4	26	26	1	Modalità di pagamento	NU	Valori ammessi: 1 = Acconto 2 = Saldo 3 = Importo non frazionato	Dato obbligatorio
5	27	35	9	Importo dovuto	NU	Espresso in Euro parte intera	Importo dell'operazione comprensivo dell'Imposta sul Valore Aggiunto, anche in caso di emissione della fattura - Dato obbligatorio
6	36	36	1	Natura operazione	NU	Valori ammessi: 1 = Imponibile 2 = Non imponibile 3 = Esente 4 = Imponibile con IVA non esposta in fattura 5 = Imponibile con IVA a Margine	Dato obbligatorio
7	37	37	1	Tipologia dell'operazione	NU	Valori ammessi: 1 = Cessione di beni 2 = Prestazione di servizi	Dato obbligatorio
8	38	46	9	Importo totale dell'operazione	NU	Espresso in Euro parte intera	Importo complessivo dell'operazione comprensivo dell'Imposta sul Valore Aggiunto. (Il valore coinciderà con l'importo del Corrispettivo in caso di operazione non frazionata) - Dato obbligatorio
<b>CARATTERI DI CONTROLLO</b>							
9	47	1797	1751	Filler	AN	Spazio a disposizione	
10	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	Dato obbligatorio
11	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	Dato obbligatorio

**TRACCIATO RECORD DI DETTAGLIO  
OPERAZIONI CON SOGGETTI RESIDENTI - TITOLARI DI PARTITA IVA**

Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Valori	Note
	da	a					
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "2"	
<b>CODICE FISCALE DELLA CONTROPARTE</b>							
2	2	12	11	Partita IVA	PI	Partita IVA	
<b>DATI DELL'OPERAZIONE</b>							
3	13	20	8	Data dell'operazione	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA". Deve essere inclusa nell'anno di riferimento o nell'anno immediatamente precedente	Data di registrazione ovvero data di cui all'art. 6 d.P.R.n.633/1972 - Dato obbligatorio
4	21	21	1	Modalità di pagamento	NU	Valori ammessi:	Dato obbligatorio
						1 = Acconto	
						2 = Saldo	
						3 = Importo non frazionato	
5	22	30	9	Importo dovuto	NU	Espresso in Euro parte intera	Importo dell'operazione al netto dell'Imposta sul Valore Aggiunto - Dato obbligatorio
6	31	39	9	Imposta	NU	Espresso in Euro parte intera	Ammontare dell'imposta sul Valore Aggiunto relativa Se assente valorizzare a zero.
7	40	40	1	Natura dell'operazione	NU	Valori ammessi:	Dato obbligatorio
						1 = Imponibile	
						2 = Non imponibile	
						3 = Esente	
						4 = Imponibile con IVA non esposta in fattura	
5 = Imponibile con IVA a Margine							
8	41	41	1	Tipologia dell'operazione	NU	Valori ammessi:	Dato obbligatorio
						1 = Cessione di beni	
						2 = Prestazione di servizi	
						3 = Acquisto di beni	
4 = Acquisto di servizi							
5	42	50	9	Importo totale dell'operazione	NU	Espresso in Euro parte intera	Importo complessivo dell'operazione al netto dell'Imposta sul Valore Aggiunto. Coincide con l'importo dovuto in caso di operazione non frazionata - Dato obbligatorio
6	51	59	9	Imposta sul totale operazione	NU	Espresso in Euro parte intera	Ammontare dell'imposta sul Valore Aggiunto relativo all'operazione. Coincide con l'imposta sull'importo dovuto in caso di operazione non frazionata. Se assente valorizzare a zero.
<b>CARATTERI DI CONTROLLO</b>							
7	60	1797	1738	Filler	AN	Spazio a disposizione	
8	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	
9	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	

**TRACCIATO RECORD DI DETTAGLIO  
OPERAZIONI CON SOGGETTI NON RESIDENTI**

Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Valori	Note
	da	a					
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "3"	Dato obbligatorio
<b>DATI IDENTIFICATIVI DELLA CONTROPARTE PERSONA FISICA</b>							
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto persona giuridica non residente, ad esclusione dei casi di società, associazioni o altre organizzazioni senza personalità giuridica. In tali casi devono essere indicati anche gli estremi anagrafici di una delle persone che ne hanno la rappresentanza.							
2	2	25	24	Cognome	AN		Dato obbligatorio in caso di Persona fisica
3	26	45	20	Nome	AN		Dato obbligatorio in caso di Persona fisica
4	46	53	8	Data di nascita	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	Dato obbligatorio in caso di Persona fisica
5	54	93	40	Comune o Stato estero di nascita	AN	In caso di nascita all'estero indicare lo Stato	Dato obbligatorio in caso di Persona fisica
6	94	95	2	Provincia di nascita	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	Dato obbligatorio in caso di Persona fisica
7	96	98	3	Stato estero del domicilio	AN		Indicare uno dei codici corrispondente allo Stato di residenza della controparte, di cui all'Elenco dei Paesi e Territori esteri contenuto nelle istruzioni per la compilazione del modello UNICO di dichiarazione dei redditi. -
<b>DATI IDENTIFICATIVI DELLA CONTROPARTE PERSONA GIURIDICA</b>							
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto persona fisica non residente, ad esclusione dei casi di società, associazioni o altre organizzazioni senza personalità giuridica. In tali casi devono essere indicati anche gli estremi anagrafici di una delle persone che ne hanno la rappresentanza.							
8	99	158	60	Denominazione, Ditta o ragione sociale	AN		Dato obbligatorio in caso di Persona giuridica
9	159	198	40	Città estera della sede legale	AN		
10	199	201	3	Stato estero della sede legale	AN		Dato obbligatorio in caso di Persona giuridica. Indicare uno dei codici corrispondente allo Stato di residenza della controparte, di cui all'Elenco dei Paesi e Territori esteri contenuto nelle istruzioni per la compilazione del modello UNICO di dichiarazione dei redditi.
11	202	241	40	Indirizzo estero della sede legale	AN		
<b>DATI DELL'OPERAZIONE</b>							
12	242	249	8	Data dell'operazione	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA". Deve essere inclusa nell'anno di riferimento o nell'anno immediatamente precedente	Data di registrazione ovvero data di cui all'art. 6 d.P.R.n.633/1972 - Dato obbligatorio
13	250	250	1	Modalità di pagamento	NU	Valori ammessi:	Dato obbligatorio
						1 = Acconto	
						2 = Saldo	
14	251	259	9	Importo dovuto	NU	Espresso in Euro parte intera	Importo dell'operazione al netto dell'Imposta sul Valore Aggiunto



15	260	268	9	Imposta	NU	Espresso in Euro parte intera	Ammontare dell'imposta sul Valore Aggiunto relativa Se assente valorizzare a zero.
16	269	269	1	Natura dell'operazione	NU	Valori ammessi:	Dato obbligatorio
						1 = Imponibile	
						2 = Non imponibile	
						3 = Esente	
						4 = Imponibile con IVA non esposta in fattura	
5 = Imponibile con IVA a Margine							
17	270	270	1	Tipologia dell'operazione	NU	Valori ammessi:	Dato obbligatorio
						1 = Cessione di beni	
						2 = Prestazione di servizi	
						3 = Acquisto di beni	
						4 = Acquisto di servizi	
14	271	279	9	Importo totale dell'operazione	NU	Espresso in Euro parte intera	Importo complessivo dell'operazione al netto dell'Imposta sul Valore Aggiunto. Coincide con l'importo dovuto in caso di operazione non frazionata - Dato obbligatorio
15	280	288	9	Imposta sul totale operazione	NU	Espresso in Euro parte intera	Ammontare dell'imposta sul Valore Aggiunto relativo all'operazione. Coincide con l'imposta sull'importo dovuto in caso di operazione non frazionata. Se assente valorizzare a zero.
<b>CARATTERI DI CONTROLLO</b>							
16	289	1797	1509	Filler	AN	Spazio a disposizione	
17	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	
18	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	

**TRACCIATO RECORD DI DETTAGLIO  
OPERAZIONI CON SOGGETTI RESIDENTI - TITOLARI DI PARTITA IVA - NOTE DI VARIAZIONE**

Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Valori	Note
	da	a					
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "4"	
<b>CODICE FISCALE DELLA CONTROPARTE</b>							
2	2	12	11	Partita IVA	PI	Partita IVA	
<b>DATI DELLA NOTA DI VARIAZIONE</b>							
3	13	20	8	Data dell'operazione	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA". Deve essere inclusa nell'anno di riferimento o nell'anno immediatamente precedente	Dato obbligatorio
4	21	30	10	Numero della Nota di Variazione	AN		Dato obbligatorio
5	31	39	9	Imponibile della nota di Variazione	NU	Espresso in Euro parte intera	Ammontare dell'imponibile
6	40	48	9	Imposta sul Valore Aggiunto della Nota di Variazione	NU	Espresso in Euro parte intera	Ammontare dell'imposta sul Valore Aggiunto. Se assente valorizzare a zero.
<b>DATI DELLA FATTURA DA RETTIFICARE</b>							
7	49	56	8	Data della Fattura da rettificare	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	Dato obbligatorio
8	57	66	10	Numero della Fattura da rettificare	AN		Dato obbligatorio
9	67	75	9	Imponibile della Fattura da rettificare	NU	Espresso in Euro parte intera	Ammontare dell'imponibile.
10	76	84	9	Imposta sul Valore Aggiunto della Fattura da rettificare	NU	Espresso in Euro parte intera	Ammontare dell'imposta sul Valore Aggiunto. Se assente valorizzare a zero.
<b>CARATTERI DI CONTROLLO</b>							
11	85	1797	1713	Filler	AN	Spazio a disposizione	
12	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	
13	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	

**TRACCIATO RECORD DI DETTAGLIO  
OPERAZIONI CON SOGGETTI NON RESIDENTI - NOTE DI VARIAZIONE**

Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Valori	Note
	da	a					
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "5"	Dato obbligatorio
<b>DATI IDENTIFICATIVI DELLA CONTROPARTE PERSONA FISICA</b>							
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto persona giuridica non residente, ad esclusione dei casi di società, associazioni o altre organizzazioni senza personalità giuridica. In tali casi devono essere indicati anche gli estremi anagrafici di una delle persone che ne hanno la rappresentanza.							
2	2	25	24	Cognome	AN		Dato obbligatorio in caso di Persona fisica
3	26	45	20	Nome	AN		Dato obbligatorio in caso di Persona fisica
4	46	53	8	Data di nascita	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	Dato obbligatorio in caso di Persona fisica
5	54	93	40	Comune o Stato estero di nascita	AN	In caso di nascita all'estero indicare lo Stato	Dato obbligatorio in caso di Persona fisica
6	94	95	2	Provincia di nascita	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	Dato obbligatorio in caso di Persona fisica
7	96	98	3	Stato estero del domicilio	AN		Indicare uno dei codici corrispondente allo Stato di residenza della controparte, di cui all'Elenco dei Paesi e Territori esteri contenuto nelle istruzioni per la compilazione del modello UNICO di dichiarazione dei redditi.
<b>DATI IDENTIFICATIVI DELLA CONTROPARTE PERSONA GIURIDICA</b>							
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto persona fisica non residente, ad esclusione dei casi di società, associazioni o altre organizzazioni senza personalità giuridica. In tali casi devono essere indicati anche gli estremi anagrafici di una delle persone che ne hanno la rappresentanza.							
8	99	158	60	Denominazione, Ditta o ragione sociale	AN		Dato obbligatorio in caso di Persona giuridica
9	159	198	40	Città estera della sede legale	AN		
10	199	201	3	Stato estero della sede legale	AN		Dato obbligatorio in caso di Persona giuridica. Indicare uno dei codici corrispondente allo Stato di residenza della controparte, di cui all'Elenco dei Paesi e Territori esteri contenuto nelle istruzioni per la compilazione del modello UNICO di dichiarazione dei redditi.
11	202	241	40	Indirizzo estero della sede legale	AN		
<b>DATI DELLA NOTA DI VARIAZIONE</b>							
12	242	249	8	Data dell'operazione	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA". Deve essere inclusa nell'anno di riferimento o nell'anno immediatamente precedente	Dato obbligatorio
13	250	259	10	Numero della Nota di Variazione	AN		Dato obbligatorio
14	260	268	9	Imponibile della nota di Variazione	NU	Espresso in Euro parte intera	Ammontare dell'imponibile.
15	269	277	9	Imposta sul Valore Aggiunto della Nota di Variazione	NU	Espresso in Euro parte intera	Ammontare dell'imposta sul Valore Aggiunto. Se assente valorizzare a zero.
<b>DATI DELLA FATTURA DA RETTIFICARE</b>							
16	278	285	8	Data della Fattura da rettificare	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	Dato obbligatorio

17	286	295	10	Numero della Fattura da rettificare	AN		Dato obbligatorio
18	296	304	9	Imponibile della Fattura da rettificare	NU	Espresso in Euro parte intera	Ammontare dell'imponibile.
19	305	313	9	Imposta sul Valore Aggiunto della Fattura da rettificare	NU	Espresso in Euro parte intera	Ammontare dell'imposta sul Valore Aggiunto. Se assente valorizzare a zero.
<b>CARATTERI DI CONTROLLO</b>							
20	314	1797	1484	Filler	AN	Spazio a disposizione	
21	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	
22	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	

TRACCIATO RECORD DI CODA							
Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Valori	Note
	da	a					
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "9"	Dato obbligatorio
2	2	6	5	Codice identificativo della fornitura	AN	Vale sempre "ART21"	Dato obbligatorio
3	7	8	2	Codice numerico della fornitura	AN	Vale sempre "47"	Dato obbligatorio
TIPOLOGIA DI INVIO							
4	9	9	1	Tipologia di invio	NU	Valori ammessi:	Dato obbligatorio
						0 = Invio ordinario	
						1 = Invio sostitutivo	
						2 = Annullamento	
5	10	26	17	Protocollo telematico da sostituire o annullare	NU		Dato da valorizzare esclusivamente nei casi di: - Invio sostitutivo (Tipologia invio = 1) - Annullamento (Tipologia invio = 2)
CODICE FISCALE DEL SOGGETTO OBBLIGATO							
6	27	42	16	Codice Fiscale	CF	Codice fiscale. Se numerico allineare a sinistra	Dato obbligatorio
7	43	53	11	Partita IVA	PI	Partita Iva	
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA GIURIDICA							
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato persona fisica							
8	54	113	60	Denominazione	AN	Denominazione del soggetto obbligato persona giuridica	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona giuridica.
9	114	153	40	Comune del domicilio fiscale	AN	In caso di domicilio all'estero indicare lo Stato	
10	154	155	2	Provincia del domicilio fiscale	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA FISICA							
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato persona giuridica							
11	156	179	24	Cognome	AN	Cognome del soggetto diverso	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona fisica.
12	180	199	20	Nome	AN	Nome del soggetto diverso	
13	200	200	1	Sesso	AN	Valori ammessi:	
						M = Maschio F = Femmina	
14	201	208	8	Data di nascita	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
15	209	248	40	Comune o Stato estero di nascita	AN	In caso di domicilio all'estero indicare lo Stato	
16	249	250	2	Provincia di nascita	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	
ESTREMI DELLA FORNITURA							
17	251	254	4	Anno di riferimento	NU	Da indicare nel formato "AAAA"	Dato obbligatorio
18	255	255	1	Comunicazioni dati di società incorporata	AN	Valori ammessi:	Dato obbligatorio
						0 = Comunicazione riferita esclusivamente al soggetto che comunica	

						1 = Comunicazione riferita anche alle operazioni di un'altra società incorporata	
<b>COMUNICAZIONE SU PIU' INVII</b>							
19	256	259	4	Progressivo dell'invio telematico	NU	Valore univoco e crescente (con incrementi di una unità) nell'ambito della fornitura relativa alla intera comunicazione.	Dato obbligatorio. Le informazioni riportate in questi campi sono utilizzate per la verifica dell'integrità delle informazioni trasmesse.
20	260	263	4	Numero totale degli invii telematici	NU	Totale degli invii	Nel caso di comunicazione trasmessa su unico file, indicare il valore "1" in entrambi i campi.
<b>DATI RISERVATI AL SOGGETTO CHE ASSUME L'IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA</b>							
21	264	279	16	Codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione	CF	Obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Se numerico, deve essere allineato a sinistra	La sezione va compilata se il soggetto che assume l'impegno alla trasmissione è un intermediario al quale il soggetto obbligato da incarico alla trasmissione telematica
22	280	284	5	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	NU		
23	285	285	1	Impegno a trasmettere in via telematica la comunicazione	NU	Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Valori ammessi:	
						1 = Comunicazione predisposta dal contribuente	
						2 = Comunicazione predisposta da chi effettua l'invio	
24	286	293	8	Data dell'impegno	DT	Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
<b>CARATTERI DI CONTROLLO</b>							
25	294	1797	1504	Filler	AN	Spazio a disposizione	
26	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	Dato obbligatorio
27	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	Dato obbligatorio

**Istruzioni per la compilazione  
delle comunicazioni telematiche previste  
dall'art. 21 del D.L. 78/20101**

## CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE COMUNICAZIONE ALL'ANAGRAFE TRIBUTARIA DA TRASMETTERE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

### 1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati da trasmettere sono riportati nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

Si precisa che una comunicazione verrà **scartata** qualora i dati in essa presenti non rispettino le specifiche tecniche.

**Per l'invio della fornitura contenente la comunicazione all'Anagrafe tributaria è obbligatoria l'esecuzione preventiva del controllo finalizzato alla verifica formale dei dati e alla predisposizione del file in formato "telematico". La funzionalità di controllo è attivata dall'apposita opzione dell'applicazione Entratel o FileInternet.**

### 2. CONTENUTO DELLA FORNITURA

#### 2.1. Generalità

Ciascuna fornitura si compone di una sequenza di record aventi la lunghezza fissa di 1.800 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 sono:

<p><b>Record di tipo "0"</b></p>	<p>È il record di testa della fornitura. È il primo record del file e contiene le seguenti informazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Dati relativi alla individuazione della fornitura;</li> <li>• Tipologia della comunicazione;</li> <li>• Dati relativi alla individuazione del soggetto obbligato (Codice Fiscale, Partita IVA e dati anagrafici)</li> </ul>
----------------------------------	---



	<p>completi);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Periodo di riferimento delle informazioni trasmesse;</li> <li>• Dati del soggetto che ha assunto l'impegno alla trasmissione telematica delle informazioni (se presente);</li> <li>• Indicazione di comunicazione riferita a società incorporata;</li> <li>• Dati relativi al frazionamento della comunicazione su più invii.</li> </ul>
<b>Record di dettaglio</b>	<p>Sono i record riservati all'oggetto della comunicazione, il cui contenuto informativo è dettagliato nelle specifiche tecniche riportate di seguito.</p> <p>Nella fase di controllo delle informazioni, in caso di riscontro di situazioni anomale, potranno essere date segnalazioni di errore che causano la mancata produzione del file telematico.</p>
<b>Record di tipo "9"</b>	<p>È il record di coda della fornitura. È l'ultimo record del file e contiene le stesse informazioni registrate nel record di testa.</p>

## 2.2. La sequenza dei record

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

- presenza obbligatoria di un solo record di tipo "0", posizionato come primo record della fornitura;
- presenza dei record di dettaglio per un massimo di 15.000 record complessivi, ad esclusione delle trasmissioni di "annullamento" per le quali non è ammessa la presenza dei record di dettaglio.
- presenza obbligatoria di un solo record di tipo "9", posizionato come ultimo record della fornitura.

Qualora la dimensione complessiva del file telematico predisposto per l'invio (in formato "ccf") ecceda il limite previsto (3 MB), si dovrà procedere alla predisposizione di più forniture, avendo cura di indicare nei campi predisposti

nel record di testa e coda il progressivo dell'invio e il totale degli invii.

### 2.3. La struttura dei record

I record contenuti nella comunicazione sono costituiti unicamente da campi posizionali, la cui collocazione all'interno del record è fissa. La posizione, la lunghezza ed il formato di tali campi sono esposti in dettaglio nelle specifiche allegate.

In coda ai record di ciascun tipo sono riportati dei caratteri di controllo, per la verifica dell'integrità della struttura del file (Caratteri ASCII "CR" e "LF" - valori esadecimali "0D" "0A").

## 3. CONTROLLO TELEMATICO DELLA COMUNICAZIONE

### 3.1. Generalità

Per procedere alla trasmissione telematica del file, è necessario effettuare preventivamente il controllo finalizzato alla verifica della correttezza formale delle informazioni da trasmettere. Tale controllo si attiva con l'apposita funzione dell'applicazione *Entratel* o *FileInternet*.

Al termine della fase del controllo, viene notificato all'utente l'esito delle elaborazioni mediante segnalazioni puntuali di errori. In caso di esito positivo (assenza di errori di formattazione o di formato tali da pregiudicare l'esito delle elaborazioni) viene prodotto un file "telematico" contenente le informazioni predisposte dall'utente, oltre a dati di pertinenza esclusiva del Servizio Telematico.

Per gli utenti *Entratel*, tale file è contenuto nella cartella ***Entratel\documenti\controllati*** e dovrà essere successivamente sottoposto alla sottoscrizione elettronica prima dell'invio.

Per gli utenti *Fisconline*, tale file è contenuto nella cartella ***Uniconline\controllati*** e dovrà essere successivamente sottoposto alla funzione "Prepara file" prima dell'invio.

### 3.2. La struttura dei dati

I campi possono assumere i formati indicati nelle specifiche che seguono. Nel caso di campi destinati a contenere alcuni dati particolari (ad esempio date ovvero valori preimpostati),

nella colonna **"Valori"** è indicato il particolare formato/valore da utilizzare.

La colonna **"Note"** specifica alcune regole proprie del campo.

L'allineamento e la formattazione dei campi posizionali sono descritti nella tabella che segue.

<b>Tipo dato</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Formattazione</b>	<b>Esempio di allineamento</b>
AN	Campo alfanumerico	Spazio	'STRINGA '
CF	Codice fiscale (16 caratteri)	Spazio	'RSSGNN60R30H501U'
	Codice fiscale numerico (11 caratteri)		'12312312312 '
PI	Partita IVA (11 caratteri)	Zero	'12312312312'
DT	Data (formato GGMMAAAA)	Zero	'05051998'
NU	Campo numerico	Zero	'000001234'
PR	Sigla automobilistica delle province italiane ed i valori "spazio" ed "'EE" per gli esteri.	Spazio	'BO'

### 3.3. Regole generali.

#### Il trattamento del Codice Fiscale e della Partita IVA

I codici fiscali e le Partite IVA presenti nel file, devono essere formalmente corretti. L'eventuale presenza di errore sarà segnalata nel file di diagnostico.

Il codice fiscale del soggetto obbligato deve essere registrato in Anagrafe Tributaria.

Il codice fiscale del soggetto che assume l'impegno alla presentazione telematica - se presente - deve essere registrato in Anagrafe Tributaria.

Il mancato riscontro della presenza di tali soggetti negli archivi dell'Anagrafe tributaria comporta lo scarto della comunicazione in fase di accettazione.

### Modalità di compilazione

Il file deve essere compilato con caratteri maiuscoli e non è ammesso l'utilizzo di caratteri speciali.

Tutti gli importi presenti nella comunicazione devono essere esposti in Euro (parte intera), senza esposizione dei decimali.

In ogni comunicazione è necessario specificare la "Tipologia di invio". Di seguito si dettagliano le tipologie previste:

**Invio ordinario:** È l'invio delle comunicazioni relative all'area e al periodo di riferimento, da effettuare entro la scadenza fissata dal Provvedimento. L'eventuale tardività nella trasmissione potrà essere notificata nella ricevuta telematica.

**Invio sostitutivo:** È la comunicazione con la quale si opera la completa sostituzione di un file (ordinario o sostitutivo) precedentemente trasmesso e correttamente acquisito dal Sistema. Si avverte che la trasmissione sostitutiva opera una sostituzione integrale. Nel file sostitutivo andranno pertanto indicate tutte le posizioni, anche quelle corrette precedentemente inviate, escludendo le sole posizioni per le quale si voglia operare la cancellazione e includendo eventuali nuove posizioni. Il contenuto del file che si intende sostituire, a valle di tale operazione, non sarà più disponibile.

**Annullamento:** È la trasmissione con la quale il soggetto obbligato richiede l'annullamento di un file ordinario o sostitutivo precedentemente trasmesso.

**ATTENZIONE:** non è ammessa la trasmissione di flussi ordinari, di annullamento e sostitutivi oltre il termine fissato al 30 aprile dell'anno successivo alla scadenza della comunicazione (ad esempio, per i dati riferiti al 2010 il termine è fissato al 30 aprile 2012, per i dati riferiti al 2011 il termine è fissato al 30 aprile 2013, ecc.). Per eventuali autorizzazioni alla comunicazione di annualità pregresse oltre i limiti indicati è necessario inoltrare richiesta motivata al seguente indirizzo:

[dc.acc.comunicazioni@agenziaentrate.it](mailto:dc.acc.comunicazioni@agenziaentrate.it)