

ALLEGATO B

**Specifiche tecniche per la trasmissione
telematica della Comunicazione Annuale Dati Iva**

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLA COMUNICAZIONE ANNUALE DATI IVA DA TRASMETTERE ALL' AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

1. CARATTERISTICHE DELLA FORNITURA DEI DATI

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

Si avverte che verrà **scartata** la comunicazione i cui dati, all'atto dell'invio, non rispettino le seguenti 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

La fornitura di dati in via telematica per la Comunicazione Annuale dati IVA è composta da 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 dei record all'interno della fornitura stessa.

I record previsti per la fornitura in via telematica delle Comunicazioni Annuali dati IVA 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 tutti i dati presenti sul modello di Comunicazione Annuale dati IVA (dati anagrafici del contribuente e del dichiarante, dati contabili e tutte le ulteriori informazioni presenti sul modello);
- 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;
- presenza di un record di tipo "B" per ogni Comunicazione Annuale dati IVA;
- presenza di un solo record di tipo "Z", posizionato come ultimo record della fornitura.

2.3 La struttura dei record

Tutti i record (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.

2.4 La struttura dei dati

I campi 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 dei dati è a destra per i campi a struttura numerica (con riempimento a zeri dei caratteri non significativi) ed a sinistra per quelli a struttura alfanumerica (con riempimento a spazi dei caratteri non significativi).

I campi devono essere inizializzati con impostazione di zeri se a struttura numerica e di spazi se a struttura alfanumerica.

Costituiscono eccezione a quanto esposto in precedenza i campi destinati a contenere gli importi previsti sul modello della comunicazione dati IVA. Tali campi hanno tutti una lunghezza di 11 caratteri, il loro formato è contrassegnato dal simbolo NN. La sottostante tabella riepiloga i formati diversi da AN e NU:

Sigla formato	Descrizione	Formattazione	Esempio
CF	Codice fiscale (16 caratteri)	Spazio	'XXXXXXXX11X11X111X'
PI	Partita IVA (11 caratteri)	Spazio	'11111111111'
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Spazio	'11111111111'
NN	Importo positivo	Spazi	' 1234 '
	Importo negativo	Spazi	' -1234 '
DT	Data (formato GGMMAAAA)	Zero	'01012004'
DA	Data nel formato AAAA	Zero	'2004'
CB	Casella barrata (1 se barrata altrimenti 0)	Zero	'1'

Si precisa che, come evidenziato dall'esempio sopra riportato, 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 Il trattamento del codice fiscale e della partita Iva.

I **codici fiscali** e la **partita Iva** presenti nella comunicazione dati IVA devono essere formalmente corretti.

2.6 Altre regole generali

Il campo 3 del record A (Codice Fornitura) deve essere impostato a "IVCXX" dove XX sta per le ultime due cifre dell'anno (ad esempio IVC05 per la comunicazione dell'anno 2005 relativa all'anno di imposta 2004).

Gli importi sono espressi in euro e devono essere riportati, così come previsto sul modello della comunicazione, in unità di euro arrotondando l'importo per eccesso se la frazione decimale è uguale o superiore a cinquanta centesimi di euro o per difetto se inferiore a detto limite.

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

Si precisa che la non rispondenza dei dati alle specifiche tecniche qui riportate determina **lo scarto della comunicazione da inviare**; costituiscono eccezione le anomalie relative ai dati erroneamente allineati e ai campi che accolgono date o valori numerici per i quali non siano stati riportati gli zeri non significativi.

Nei casi in cui nella colonna "Controllo di rispondenza con i dati della comunicazione" sia descritto il controllo che viene eseguito, gli utenti del servizio telematico devono garantire la corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla comunicazione; ove a seguito di tale controllo permanga la non rispondenza dei dati con le specifiche tecniche suddette, gli utenti devono comunque trasmettere i dati risultanti dalla comunicazione e confermare la situazione impostando ad "1" il campo "Flag di conferma" (campo 8 del record B).

Viene di seguito descritto il contenuto informativo dei record inseriti nell'invio telematico.

RECORD DI TIPO "A" : RECORD DI TESTA

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 "IVCXX" dove XX sta per le ultime due cifre dell'anno (ad esempio IVC05 per la comunicazione dell'anno 2005 relativa all'anno di imposta 2004)
4	Tipo fornitore	21	2	NU	Assume i valori: 01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazioni. 10 - C.A.F. dipendenti e pensionati; C.A.F. imprese; Società ed enti di cui all'art.3, comma 2 del DPR 322/98 (se tale società appartiene a un gruppo può trasmettere la propria dichiarazione e quelle delle aziende del gruppo); Altri intermediari di cui all'art.3, comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98; Società degli Ordini di cui all' art. 3 Decr. Dir. 18/2/99; Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto.
5	Codice fiscale del fornitore	23	16	AN	Impostare sempre
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"						
CAMPO	DESCRIZIONE	POSIZIONE	CONFIGURAZIONE			CONTROLLI DI RISPONDEZZA CON I DATI DELLA COMUNICAZIONE
			Lunghezza	Formato	Valori ammessi/ Controlli Bloccanti	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale 'B'	
2	Codice fiscale del contribuente	2	16	CF	Impostare sempre	
3	Filler	18	8	AN		
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN		
5	Filler	29	25	AN		
6	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della comunicazione	54	20	AN		
7	Identificativo del produttore del software (Codice fiscale)	74	16	CF		
Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla comunicazione dati IVA						
8	Flag Conferma	90	1	CB	Vale 0 oppure 1 (comunicazione confermata)	
Dati del contribuente						
9	Denominazione o ragione sociale	91	60	AN	Da indicare in alternativa ai campi 10 (Cognome) e 11(Nome) ed obbligatorio in loro assenza	
10	Cognome	151	24	AN	Da indicare in alternativa al campo 9 (Denominazione) e obbligatorio in sua assenza	
11	Nome	175	20	AN	Da indicare in alternativa al campo 9 (Denominazione) e obbligatorio in sua assenza	
Dati generali						
12	Anno di imposta	195	4	DA	Dato obbligatorio	
Contribuente						
13	Partita IVA	199	11	PI	Dato obbligatorio	
14	Codice attività	210	5	AN	Deve essere compreso nella tabella delle attività economiche, vigente al momento della presentazione del modello	
15	Contabilità separata	215	1	CB	Indicare 1 se casella barrata.	
16	Comunicazione di società aderente ad un gruppo IVA	216	1	CB	Indicare 1 se casella barrata.	

CAMPO	DESCRIZIONE	POSIZIONE	CONFIGURAZIONE			CONTROLLI DI RISPONDEZZA CON I DATI DELLA COMUNICAZIONE
			Lunghezza	Formato	Valori ammessi/ Controlli Bloccanti	
17	Eventi eccezionali	217	1	CB	Indicare 1 se casella barrata.	
Dichiarante						
18	Codice fiscale	218	16	CF	Dato obbligatorio se presente il campo 19.	
19	Codice carica	234	2	NU	Dato obbligatorio se presente il campo 18. Vale 1, 2, 5, 6, 7, 8 o 9.	
20	Codice fiscale società dichiarante	236	11	CN		
Dati relativi alle operazioni effettuate						
21	Rigo CD1 - Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)	247	11	NN		Il campo deve essere maggiore uguale alla somma dei campi 22, 23 e 24.
22	Rigo CD1 - Operazioni non imponibili	258	11	NN		
23	Rigo CD1 - Operazioni esenti	269	11	NN		
24	Rigo CD1 - Cessioni intracomunitarie di beni	280	11	NN		
25	Rigo CD2 - Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)	291	11	NN		Il campo deve essere maggiore uguale alla somma dei campi 26, 27 e 28.
26	Rigo CD2 - Acquisti non imponibili	302	11	NN		
27	Rigo CD2 - Acquisti esenti	313	11	NN		
28	Rigo CD2 - Acquisti intracomunitari di beni	324	11	NN		
29	Rigo CD3 - Importazioni di oro e argento puro senza pagamento dell'iva in dogana - Imponibile	335	11	NN		
30	Rigo CD3 - Importazioni di oro e argento puro senza pagamento dell'iva in dogana - Imposta	346	11	NN		
31	Rigo CD3 - Importazioni di rottami e altri materiali di recupero senza pagamento dell'iva in dogana - Imponibile	357	11	NN		
32	Rigo CD3 - Importazioni di rottami e altri materiali di recupero senza pagamento dell'iva in dogana - Imposta	368	11	NN		
Determinazione dell'Iva dovuta o a credito						
33	Rigo CD4 - Iva esigibile	379	11	NN		
34	Rigo CD5 - Iva detratta	390	11	NN		
35	Rigo CD6 - Iva dovuta	401	11	NN	Uguale a campo 33 - campo 34 se il risultato è maggiore di zero	

CAMPO	DESCRIZIONE	POSIZIONE	CONFIGURAZIONE			CONTROLLI DI RISPONDEZZA CON I DATI DELLA COMUNICAZIONE
			Lunghezza	Formato	Valori ammessi/ Controlli Bloccanti	
36	Rigo CD6 - Iva a credito	412	11	NN	Uguale a campo 34 - campo 33 se il risultato è maggiore di zero	
Firma della comunicazione						
37	Firma	423	1	CB	Vale 0 (firma assente) o 1 (firma presente)	
Impegno alla presentazione telematica						
38	Codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione	424	16	CF	Il campo deve essere impostato sempre in presenza di qualsiasi dato relativo al riquadro riservato agli intermediari campi da 39 a 43	
39	Numero di iscrizione all'albo dei CAF	440	5	NU		
40	Impegno a trasmettere in via telematica la comunicazione predisposta dal contribuente	445	1	CB	Vale 0 (casella non barrata) o 1 (casella barrata). Il campo è obbligatorio in caso di presenza del campo 38 e assenza del campo 41. Il campo è alternativo al campo 41.	
41	Impegno a trasmettere in via telematica la comunicazione del contribuente predisposta dal soggetto che la trasmette	446	1	CB	Vale 0 (casella non barrata) o 1 (casella barrata). Il campo è obbligatorio in caso di presenza del campo 38 e assenza del campo 40. Il campo è alternativo al campo 40	
42	Data dell'impegno a trasmettere la comunicazione	447	8	DT	Il campo deve avere formato GMMMAAAA. Il campo deve essere impostato se è presente il campo 38.	
43	Firma	455	1	CB	Vale 0 (firma assente) o 1 (firma presente)	
Spazio non utilizzato						
44	Filler	456	1388	AN		
Spazio non disponibile						
45	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN		

CAMPO	DESCRIZIONE	POSIZIONE	CONFIGURAZIONE			CONTROLLI DI RISPONDEZZA CON I DATI DELLA COMUNICAZIONE
			Lunghezza	Formato	Valori ammessi/ Controlli Bloccanti	
Riservato all'Ufficio						
46	Filler	1864	8	AN		
47	Filler	1872	8	AN		
48	Filler	1880	1	AN		
49	Filler	1881	17	AN		
Caratteri di controllo del record						
50	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"	
51	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed LF).	

RECORD DI TIPO "Z"

CAMPO	DESCRIZIONE	POSIZIONE	CONFIGURAZIONE		CONTROLLI BLOCCANTI
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	Filler	25	1873	AN	Impostare a spazi
5	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
6	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed LF').