

**Norme di compilazione per la trasmissione
telematica delle Comunicazioni previste
dall'art. 21 del D.L. 78/2010**

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>Record di tipo "0"</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"> • Dati relativi alla individuazione della fornitura; • Tipologia della comunicazione; • Dati relativi alla individuazione del soggetto obbligato (Codice Fiscale, Partita IVA e dati anagrafici)
----------------------------------	---

	<p>completi);</p> <ul style="list-style-type: none"> • Periodo di riferimento delle informazioni trasmesse; • Dati del soggetto che ha assunto l'impegno alla trasmissione telematica delle informazioni (se presente); • Indicazione di comunicazione riferita a società incorporata; • Dati relativi al frazionamento della comunicazione su più invii.
Record di dettaglio	<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>
Record di tipo "9"	<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.

2.3. Trasmissione su più flussi

Qualora la **singola comunicazione** superi il limite dei 15.000 record, ovvero la dimensione complessiva del file telematico

predisposto per l'invio (in formato "ccf") ecceda il limite previsto (3 MB), si dovranno adottare le seguenti modalità operative:

- la comunicazione deve essere frazionata in più invii esclusivamente ad essa riservati. Al fine di minimizzare il numero di invii necessari a trasmettere l'intera comunicazione, si deve dimensionare ciascun invio approssimandosi il più possibile al limite dimensionale massimo descritto.
- ciascun invio deve essere identificato da un "Progressivo invio" e "Totale invii" di cui si compone la comunicazione; **tale progressivo deve essere univoco e crescente (con incrementi di una unità) nell'ambito della fornitura relativa alla intera comunicazione;**
- **i record di tipo "0" presenti in ogni invio devono avere il medesimo contenuto.**

2.4. Trasmissione di più comunicazioni in un unico flusso

A cura degli utenti, è inoltre possibile predisporre forniture contenenti più documenti riferiti a diversi soggetti obbligati, purché tutti riportino la medesima indicazione del soggetto che assume l'impegno alla trasmissione telematica. Per ciascun documento sarà predisposta una ricevuta telematica nella quale sarà esposto l'esito dell'elaborazione. In questi casi la trasmissione potrà essere effettuata esclusivamente attraverso il canale Entratel.

2.5. 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.

Tipo dato	Descrizione	Formattazione	Esempio di allineamento
AN	Campo alfanumerico	Spazio	'STRINGA'
CF	Codice fiscale (16 caratteri) Codice fiscale	Spazio	'RSSGNN60R30H501U' '12312312312'

	numerico (11 caratteri)		
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.

3.3.1 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 dell'errore formale sarà segnalata nel file di diagnostico prodotto nella fase di controllo.

In fase di registrazione sui sistemi di accoglienza del Servizio Telematico, è verificata la presenza in Anagrafe tributaria dei codici fiscali oggetto della comunicazione e la coerenza della eventuale Partita IVA indicata.

È altresì verificata l'esistenza del codice fiscale del soggetto che assume l'impegno alla presentazione telematica - se presente - negli archivi dell'Anagrafe tributaria.

3.3.2 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 documento - individuato dal "Numero di Protocollo" e dal "Protocollo documento" assegnati all'atto dell'acquisizione e desumibili dalla ricevuta telematica - contenuto nel file (ordinario o sostitutivo) precedentemente trasmesso e correttamente acquisito dal Sistema. Si avverte che la trasmissione sostitutiva opera una sostituzione integrale. Nel documento sostitutivo andranno pertanto indicate tutte le posizioni, anche quelle corrette precedentemente inviate, escludendo le sole posizioni per le quali si voglia operare la cancellazione e includendo eventuali nuove posizioni. Il contenuto del documento 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 documento contenuto in un file ordinario o sostitutivo precedentemente trasmesso.

3.3.3 Avvertenze 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

3.4 Avvertenze per la compilazione di determinati campi

3.4.1 Modalità di pagamento (tipo di record 1,2 e 3) : Il campo può essere valorizzato con uno dei seguenti codici:

- 1 - Importo non frazionato;
- 2 - Importo frazionato;
- 3 - Corrispettivi periodici;

1) Si utilizzerà il codice 1 quando l'operazione che viene comunicata è superiore agli importi previsti dall'art.2 del Provvedimento 22 dicembre 2010 ed è a sè stante.

2) Si indicherà il codice 2 quando l'operazione comunicata è una quota parte di un insieme di operazioni complessivamente

superiore agli importi previsti dall'art.2 del Provvedimento 22 dicembre 2010; in questo caso l'importo della parte dell'operazione comunicata può essere inferiore alla soglia di 3.000 o 3.600 €. Ad esempio un acquisto per il quale sono state emesse piu' fatture in più anni di un bene il cui valore complessivo supera la soglia prevista per la comunicazione. In caso di contratti per i quali non è possibile determinare il corrispettivo complessivo ovvero non è stato ancora determinato è possibile comunicare anche le operazioni al di sotto della soglia stabilita.

3)È da utilizzare il codice 3 nel caso dei contratti di appalto, somministrazione e/o a corrispettivi periodici.

3.4.2 Numero della fattura (tipo di record 2 e 3): Il numero della fattura è un dato da inserire obbligatoriamente nel caso di cessione e quindi di fattura emessa (record 1 - progressivo 8 o record 2 - progressivo 17). In caso di emissione di altro documento fiscale, diverso dalla fattura, in questo campo non deve essere indicato alcun valore. In caso di fattura emessa nei confronti di soggetti non titolari di partita IVA deve essere compilato il record 1 senza indicazione della fattura, dell'imponibile e dell'eventuale imposta, ma solo l'importo complessivo (record 1 - progressivo 5).

3.4.3 Note di variazione - Data della fattura da rettificare (tipo di record 4 e 5): Tali record devono essere compilati solo quando la nota di variazione è relativa ad anni precedenti per i quali è stato già predisposto il file da trasmettere all'Anagrafe tributaria e comunque quando la nota di variazione reca una data superiore alla data di scadenza della trasmissione telematica. Nel caso in cui la nota di variazione vada a rettificare una operazione non documentata da una singola fattura ovvero quando nella nota non è presente il numero di fattura, nel campo in intestazione può essere inserito il valore "3112AAAA", dove AAAA è l'anno di riferimento della nota di variazione.

4. Assistenza

4.1 Assistenza tecnico-applicativa

Numeri verdi: 848800444 riservato utenti Fisconline; 848836526 riservato utenti Entratel.

4.2 Assistenza per il contenuto della comunicazione

dc.acc.ubd@agenziaentrate.it