

## **ALLEGATO B**

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

**BOZZA DEL 13-01-2010**

## **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 “Valori ammessi/Controlli bloccanti” 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:

<b>Sigla formato</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Formattazioni</b>	<b>Esempio</b>
CF	Codice fiscale (16 caratteri)	Spazio	‘XXXXXXXX11X11X111X’
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Spazio	‘11111111111’
PI	Partita IVA (11 caratteri)	Spazio	‘11111111111’
NN	Importo positivo	Spazi	‘           1234’
	Importo negativo	Spazi	‘           -1234’
DT	Data (formato GGMMAAAA)	Zero	‘01012007’
DA	Data nel formato AAAA	Zero	‘2007’
CB	Casella barrata		‘1’
	Se la casella è barrata vale 1 altrimenti è zero	Zero	

Si precisa che, come evidenziato dall'esempio sopra riportato, per tutti gli importi presenti sul modello (positivi o negativi) è previsto il riempimento, a sinistra, 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 "+".

**ATTENZIONE: costituisce motivo di scarto della comunicazione un allineamento dei campi difforme da quello precedentemente descritto.**

## **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.

**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, senza la possibilità di conferma della dichiarazione stessa.**

**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 riportato nel campo 18 del record B deve essere registrato in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.**

## **2.6 Altre regole generali**

**Il campo 3 del record A (Codice Fornitura) deve essere impostato a "IVC10" dove 10 identifica l'anno di approvazione del modello di Comunicazione Annuale Dati Iva.**

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.**

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" :**

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 "IVC10"
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	Il campo è obbligatorio.
<b>Spazio non utilizzato</b>					
6	Filler	39	483	AN	
<b>Dichiarazione su più invii</b>					
7	Filler	522	4	NU	
8	Filler	526	4	NU	
<b>Spazio a disposizione dell'utente</b>					
9	Campo utente	530	100	AN	
<b>Spazio non disponibile</b>					
10	Filler	630	1068	AN	
11	Spazio riservato al Servizio Telematico	1698	200	AN	
<b>Ultimi tre caratteri di controllo del record</b>					
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')

<b>RECORD DI TIPO "B"</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	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	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		
<b>Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla comunicazione dati IVA</b>						
8	Flag Conferma	90	1	CB	Vale 0 oppure 1 (comunicazione confermata)	
<b>Dati del contribuente</b>						
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	

CAMPO	DESCRIZIONE	POSIZIONE	CONFIGURAZIONE			CONTROLLI DI RISPONDEZZA CON I DATI DELLA COMUNICAZIONE
			Lunghezza	Formato	Valori ammessi/ Controlli Bloccanti	
<b>Dati generali</b>						
12	Anno di imposta	195	4	DA	Dato obbligatorio. Deve essere uguale all'anno precedente a quello di presentazione della comunicazione	
<b>Contribuente</b>						
13	Partita IVA	199	11	PI	Dato obbligatorio.	
14	Codice attività	210	6	AN	Dato obbligatorio. Il codice attività deve essere compreso nella tabella delle attività economiche vigente	
15	Contabilità separata	216	1	CB	Indicare 1 se casella barrata.	
16	Comunicazione di società aderente ad un gruppo IVA	217	1	CB	Indicare 1 se casella barrata.	
17	Eventi eccezionali	218	1	CB	Indicare 1 se casella barrata.	
<b>Dichiarante</b>						
18	Codice fiscale	219	16	CF	Dato obbligatorio se presente il campo 19. Deve essere diverso dal codice fiscale del contribuente (campo 2). Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria	
19	Codice carica	235	2	NU	Dato obbligatorio se presente il campo 18. Vale 1, 2, 5, 6, 7, 8, 9.	
20	Codice fiscale società dichiarante	237	11	CN		
<b>Dati relativi alle operazioni effettuate</b>						
21	Rigo CD1 - Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)	248	11	NN		Il campo deve essere maggiore o uguale alla somma dei campi 22, 23 e 24.
22	Rigo CD1 - Operazioni non imponibili	259	11	NN		
23	Rigo CD1 - Operazioni esenti	270	11	NN		
24	Rigo CD1 - Cessioni intracomunitarie di beni	281	11	NN		

CAMPO	DESCRIZIONE	POSIZIONE	CONFIGURAZIONE			CONTROLLI DI RISPONDENZA CON I DATI DELLA COMUNICAZIONE
			Lunghezza	Formato	Valori ammessi/ Controlli Bloccanti	
25	Rigo CD1 - di cui cessioni beni strumentali	292	11	NN		Il campo deve essere minore o uguale all'importo del campo 21
26	Rigo CD2 - Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)	303	11	NN		Il campo deve essere maggiore o uguale alla somma dei campi 27, 28 e 29.
27	Rigo CD2 - Acquisti non imponibili	314	11	NN		
28	Rigo CD2 - Acquisti esenti	325	11	NN		
29	Rigo CD2 - Acquisti intracomunitari di beni	336	11	NN		
30	Rigo CD2 - di cui acquisti beni strumentali	347	11	NN		Il campo deve essere minore o uguale all'importo del campo 26
31	Rigo CD3 - Importazioni di oro e argento puro senza pagamento dell'iva in dogana - Imponibile	358	11	NN		
32	Rigo CD3 - Importazioni di oro e argento puro senza pagamento dell'iva in dogana - Imposta	369	11	NN		
33	Rigo CD3 - Importazioni di rottami e altri materiali di recupero senza pagamento dell'iva in dogana - Imponibile	380	11	NN		
34	Rigo CD3 - Importazioni di rottami e altri materiali di recupero senza pagamento dell'iva in dogana - Imposta	391	11	NN		
<b>Determinazione dell'Iva dovuta o a credito</b>						
35	Rigo CD4 - Iva esigibile	402	11	NN		
36	Rigo CD5 - Iva detratta	413	11	NN		
37	Rigo CD6 - Iva dovuta	424	11	NN		Uguale a campo 35 - campo 36 se il risultato è maggiore di zero
38	Rigo CD6 - Iva a credito	435	11	NN		Uguale a campo 36 - campo 35 se il risultato è maggiore di zero
<b>Firma della comunicazione</b>						
39	Firma	446	1	CB	Vale 0 (firma assente) o 1 (firma presente)	Il campo è obbligatorio.

CAMPO	DESCRIZIONE	POSIZIONE	CONFIGURAZIONE			CONTROLLI DI RISPONDENZA CON I DATI DELLA COMUNICAZIONE
			Lunghezza	Formato	Valori ammessi/ Controlli Bloccanti	
<b>Impegno alla presentazione telematica</b>						
40	Codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione	447	16	CF	Il campo deve essere impostato sempre in presenza di qualsiasi dato relativo al riquadro riservato agli intermediari campi da 41 a 45. Il dato è obbligatorio se il campo 4 del record A è uguale a 10. Il dato è obbligatorio se il campo 5 del record A è diverso dal campo 2, dal campo 18 e dal campo 20 del record B	
41	Numero di iscrizione all'albo dei CAF	463	5	NU		
42	Impegno a trasmettere in via telematica la comunicazione predisposta dal contribuente	468	1	CB	Vale 0 (casella non barrata) o 1 (casella barrata). Il campo è obbligatorio in caso di presenza del campo 40 e assenza del campo 43. Il campo è alternativo al campo 43.	
43	Impegno a trasmettere in via telematica la comunicazione del contribuente predisposta dal soggetto che la trasmette	469	1	CB	Vale 0 (casella non barrata) o 1 (casella barrata). Il campo è obbligatorio in caso di presenza del campo 40 e assenza del campo 42. Il campo è alternativo al campo 42	
44	Data dell'impegno a trasmettere la comunicazione	470	8	DT	Il campo deve avere formato GGMMAAAA. Il campo deve essere impostato se è presente il campo 40.	
45	Firma	478	1	CB	Vale 0 (firma assente) o 1 (firma presente)	
<b>Spazio non utilizzato</b>						

CAMPO	DESCRIZIONE	POSIZIONE	CONFIGURAZIONE			CONTROLLI DI RISPONDE NZA CON I DATI DELLA COMUNICAZIONE
			Lunghezza	Formato	Valori ammessi/ Controlli Bloccanti	
46	Filler	479	1365	AN		
<b>Spazio non disponibile</b>						
47	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN		
<b>Riservato all'Ufficio</b>						
48	Filler	1864	8	AN		
49	Filler	1872	8	AN		
50	Filler	1880	1	AN		
51	Filler	1881	17	AN		

CAMPO	DESCRIZIONE	POSIZIONE	CONFIGURAZIONE			CONTROLLI DI RISPONDENZA CON I DATI DELLA COMUNICAZIONE
			Lunghezza	Formato	Valori ammessi/ Controlli Bloccanti	
<b>Caratteri di controllo del record</b>						
52	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"	
53	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).