



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

DISPONE

1. Soggetti obbligati alla comunicazione

1.1 Sono obbligati alla comunicazione di cui all'articolo 21 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 30 luglio 2010 n. 122, tutti i soggetti passivi ai fini dell'imposta sul valore aggiunto i quali effettuano operazioni rilevanti ai fini di tale imposta, così come individuate al successivo punto 2.

1.2 Nei casi di operazioni straordinarie o altre trasformazioni sostanziali soggettive, avvenute durante il periodo cui si riferisce la comunicazione, è necessario distinguere le seguenti ipotesi:

- nel caso in cui il soggetto si è estinto per effetto dell'operazione straordinaria o della trasformazione sostanziale soggettiva, quello subentrante deve trasmettere la comunicazione contenente anche i dati delle operazioni effettuate dal soggetto estinto;
- nel caso in cui il soggetto non si è estinto per effetto dell'operazione straordinaria, la comunicazione deve essere presentata dallo stesso.

2. Oggetto della comunicazione

2.1 Oggetto della comunicazione sono le cessioni di beni e le prestazioni di servizi rese e ricevute dai soggetti passivi di cui al punto 1, per le quali i corrispettivi dovuti, secondo le condizioni contrattuali, sono di importo pari o superiore a euro tremila al netto dell'imposta sul valore aggiunto. Per le operazioni rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto per le quali non ricorre l'obbligo di emissione della fattura il predetto limite è elevato a euro tremilaseicento al lordo dell'imposta sul valore aggiunto applicata. Qualora siano stipulati più contratti tra loro collegati, ai fini del calcolo del limite, si considera l'ammontare complessivo dei corrispettivi previsti per tutti i predetti contratti.

2.2 Per i contratti di appalto, di fornitura, di somministrazione e gli altri contratti da cui derivano corrispettivi periodici, l'operazione è da comunicare qualora i corrispettivi dovuti in un anno solare siano complessivamente di importo pari o superiore a euro tremila.

2.3 Per il periodo d'imposta 2010 l'importo previsto dai precedenti punti 2.1 e 2.2 è elevato ad euro venticinquemila e la comunicazione è limitata alle sole operazioni soggette all'obbligo di fatturazione.

2.4 Sono escluse dall'obbligo di comunicazione le seguenti operazioni:

- importazioni;
- esportazioni di cui all'art. 8, comma 1, lettere a) e b) del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633;
- le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate e ricevute, registrate o soggette a registrazione, nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in Paesi cosiddetti black list di cui al decreto del Ministro delle finanze in data 4 maggio 1999, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana n. 107 del 10 maggio 1999 e al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 21 novembre 2001, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana n. 273 del 23 novembre 2001;
- operazioni che hanno costituito oggetto di comunicazione all'Anagrafe tributaria, ai sensi dell'art. 7 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605.

2.5 Sono altresì escluse, in fase di prima applicazione, le operazioni rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto per le quali non ricorre l'obbligo di emissione della fattura, effettuate fino al 30 aprile 2011.

3. Elementi da indicare nella comunicazione

3.1 Nella comunicazione vanno indicati, per ciascuna cessione o prestazione di cui ai punti

2.1 e 2.2:

- a) l'anno di riferimento;

- b) la partita IVA o, in mancanza, il codice fiscale del cedente, prestatore, cessionario o committente;
- c) per i soggetti non residenti nel territorio dello Stato, privi di codice fiscale, i dati di cui all'articolo 4, primo comma, lettere a) e b), del decreto del presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605;
- d) i corrispettivi dovuti dal cessionario o committente, o al cedente o prestatore, secondo le condizioni contrattuali, e l'importo dell'imposta sul valore aggiunto applicata o la specificazione che trattasi di operazioni non imponibili o esenti; per le operazioni rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto per le quali non ricorre l'obbligo della fattura, i corrispettivi comprensivi dell'imposta sul valore aggiunto applicata.

3.2 Ai fini della comunicazione dei dati di cui al punto 3.1, per le operazioni non soggette all'obbligo di fatturazione, il committente o il commissionario è tenuto a fornire i propri dati identificativi di cui alle lettere b) e c) del medesimo punto.

4. Termini di invio della comunicazione telematica delle operazioni rilevanti ai fini dell'IVA

4.1 I soggetti di cui al punto 1.1 effettuano la comunicazione entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento.

4.2 Nell'individuazione degli elementi informativi da trasmettere il soggetto obbligato farà riferimento al momento della registrazione ai sensi degli artt. 23, 24 e 25 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 o, in mancanza, al momento di cui all'art. 6 del medesimo decreto.

4.3 Per il periodo d'imposta 2010 la comunicazione può essere effettuata fino al 31 ottobre 2011.

4.4 È consentita la trasmissione di una comunicazione in sostituzione di un'altra precedentemente inviata, purché essa si riferisca al medesimo periodo temporale e la sostituzione avvenga, previo annullamento della precedente comunicazione, non oltre 30 giorni dalla scadenza del termine previsto per la trasmissione dei dati.

5. Modalità di trasmissione dei dati

5.1 La comunicazione avviene in conformità delle specifiche tecniche allegate al presente provvedimento e con le modalità di cui ai successivi punti.

5.2 I soggetti tenuti alla comunicazione di cui al punto 1 utilizzano il servizio telematico Entratel o Internet (*Fisconline*) in relazione ai requisiti da essi posseduti per la presentazione telematica delle dichiarazioni di cui al decreto del Presidente della Repubblica del 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni.

5.3 Per la trasmissione dei dati, è possibile avvalersi dei soggetti di cui all'art. 3, commi 2bis e 3, del citato D.P.R. n. 322/98.

5.4 La trasmissione telematica dei dati è effettuata utilizzando i prodotti software di controllo distribuiti gratuitamente dall'Agenzia delle entrate, anche al fine di verificare la congruenza dei dati da trasmettere con quanto previsto dalle specifiche tecniche allegate al presente atto.

6. Ricevute

6.1 La trasmissione dei dati di cui al punto 3 si considera effettuata nel momento in cui è completata, da parte dell'Agenzia delle Entrate, la ricezione del *file* contenente i dati medesimi.

6.2 L'Agenzia delle Entrate attesta l'avvenuta trasmissione dei dati mediante una ricevuta, contenuta in un *file*, munito del codice di autenticazione per il servizio Entratel o del codice di riscontro per il servizio Internet (*Fisconline*) generati secondo le modalità descritte, rispettivamente al paragrafo 2 ed al paragrafo 3 dell'allegato tecnico al presente provvedimento ed al decreto 31 luglio 1998 e successive modificazioni.

6.3 Salvo cause di forza maggiore, le ricevute sono rese disponibili per via telematica entro i cinque giorni lavorativi successivi a quello del corretto invio del file all'Agenzia delle entrate.

6.4 La ricevuta di cui al punto 6.2 non è rilasciata e, conseguentemente, i dati si considerano non trasmessi qualora il *file* che li contiene sia scartato per uno dei seguenti motivi:

a) mancato riconoscimento del codice di autenticazione o del codice di riscontro di cui ai citati allegati tecnici del Decreto 31 luglio 1998 e successive modificazioni;

b) codice di autenticazione o codice di riscontro duplicato, a fronte dell'invio dello stesso file avvenuto erroneamente più volte;

c) file non elaborabile, in quanto non verificato utilizzando il *software* di controllo di cui al punto 6.3;

d) mancato riconoscimento del soggetto tenuto alla trasmissione dei dati, nel caso di trasmissione telematica effettuata da un soggetto di cui al punto 5.2.

6.5 Le circostanze elencate al punto precedente sono comunicate, sempre per via telematica, al soggetto che ha effettuato la trasmissione del file, il quale è tenuto a riproporre la corretta trasmissione entro i cinque giorni lavorativi successivi alla comunicazione di scarto.

7. Trattamento dei dati

7.1 I dati e le notizie che pervengono all'anagrafe tributaria sono raccolti e ordinati su scala nazionale al fine della valutazione della capacità contributiva, nel rispetto dei diritti e delle libertà fondamentali dei contribuenti.

7.2 I dati e le notizie raccolti, che sono trasmessi nell'osservanza della normativa in materia di riservatezza e protezione dei dati personali, sono inseriti nei sistemi informativi dell'anagrafe tributaria e sono trattati, secondo il principio di necessità, attraverso particolari sistemi di elaborazione, prevalentemente consistenti nei cosiddetti «*data warehouse*», che consentono di eseguire analisi selettive che limitano il trattamento dei dati personali, e di individuare i soli soggetti che posseggono i requisiti fissati per l'esecuzione dei controlli fiscali.

7.3 Il trattamento dei dati acquisiti da parte dell'Agenzia delle entrate è riservato esclusivamente agli operatori incaricati dei controlli, le cui operazioni sono compiutamente tracciate.

8. Sicurezza dei dati

8.1 La comunicazione di cui al punto 5 è effettuata per via telematica:

a) direttamente, tramite il servizio telematico Entratel o Internet (Fisconline), in relazione ai requisiti posseduti per la trasmissione telematica delle dichiarazioni di cui al decreto del Presidente della Repubblica del 22 luglio 1998, n. 322, e successive modificazioni;

b) tramite gli intermediari abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni di cui all'art. 3, commi 2-bis e 3, del citato D.P.R. n. 322/98.

8.2 L'Agenzia delle entrate rende gratuitamente disponibile il software di controllo necessario per verificare la congruenza dei dati da trasmettere con quanto previsto dalle specifiche tecniche allegate al presente atto. Il predetto controllo deve essere eseguito obbligatoriamente prima della trasmissione telematica della comunicazione di cui al punto 1, pena lo scarto della comunicazione medesima.

8.3 La consultazione sicura degli archivi del sistema informativo dell'Anagrafe Tributaria è garantita da misure che prevedono un sistema di profilazione, identificazione, autenticazione ed autorizzazione dei soggetti abilitati alla consultazione, di tracciatura degli accessi effettuati, con indicazione dei tempi e della tipologia delle operazioni svolte nonché della conservazione delle copie di sicurezza.

Motivazioni

Con il presente provvedimento si attua l'obbligo di comunicazione telematica delle operazioni rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto di importo non inferiore a euro tremila, introdotto dall'articolo 21 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010 n. 122, dettandone le modalità tecniche, le procedure ed i termini.

L'onere si estende a tutti i soggetti passivi relativamente alle cessioni di beni e le prestazioni di servizi rese e ricevute, per le quali, nel corso del periodo d'imposta, i corrispettivi dovuti dal cessionario o committente, o al cedente o prestatore, secondo le condizioni contrattuali, hanno superato la soglia dei tremila euro, al netto dell'imposta applicata. La soglia viene elevata a Euro 3.600, comprensiva dell'imposta sul valore aggiunto, per le operazioni non soggette all'obbligo di fatturazione.

Per alcune tipologie di contratti (appalto, fornitura e somministrazione), invece, è stato previsto una semplificazione dell'obbligo comunicativo, nel senso che esso sussiste laddove i corrispettivi dovuti in un intero anno solare siano di importo complessivo non inferiore ai tremila euro; per i contratti tra loro collegati va considerato, ai fini della comunicazione dell'operazione, l'ammontare complessivo dei corrispettivi previsti per tutti i predetti contratti.

Al fine di limitare la platea dei soggetti obbligati alla comunicazione in argomento ed in considerazione del divieto fissato dall'articolo 6 dello Statuto del contribuente, sono escluse dall'obbligo comunicativo le operazioni già monitorate dall'Amministrazione finanziaria.

In particolare, non vanno comunicate le importazioni e le operazioni relative a cessioni di beni e prestazioni di servizi, effettuate o ricevute, registrate o soggette a registrazione, riguardanti operatori economici aventi sede, domicilio o residenza nei cosiddetti Paesi black list.

Analogamente, non devono essere comunicate le operazioni che hanno costituito già oggetto di comunicazione all'Anagrafe tributaria, ai sensi dell'art. 7 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605, nonché le operazioni non soggette all'obbligo di fatturazione effettuate fino al 30 aprile 2011.

Allo scopo di semplificare gli adempimenti richiesti, le informazioni da comunicare, oltre al codice fiscale – o, in alternativa, per i soggetti non residenti nel territorio dello Stato, privi di codi-

ce fiscale, i dati di cui all'articolo 4, primo comma, lettera a) e b), del decreto del presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605 –, sono quelle indispensabili per l'individuazione dei soggetti e delle operazioni.

La comunicazione telematica deve essere effettuata, aggregata per anno, entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello cui si riferiscono le operazioni.

Al fine di garantire la graduale introduzione dell'obbligo comunicativo in parola ed assicurare, al tempo stesso, sin dalla prima attuazione della disposizione, la disponibilità dei dati necessari a contrastare i fenomeni evasivi e di frode di maggiore rilevanza anche dal punto di vista economico, per il periodo d'imposta 2010 è previsto sia l'innalzamento della soglia a 25.000 euro che l'ampliamento del termine entro cui deve essere effettuata la comunicazione -limitata, peraltro, alle sole operazioni soggette all'obbligo di fatturazione fino al 31 ottobre 2011.

La trasmissione deve avvenire tramite il servizio telematico Entratel ovvero Internet (Fisconline); il contribuente ha facoltà di avvalersi degli intermediari abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni.

I dati si considerano trasmessi soltanto al momento in cui è completata la procedura di ricezione; a tal fine l'Agenzia delle entrate attesta l'avvenuta trasmissione dei dati mediante apposite ricevute, rese disponibili entro cinque giorni lavorativi successivi a quello di invio, salvo cause di forza maggiore.

Le specifiche tecniche allegate al provvedimento individuano altresì i motivi che possono dar luogo allo scarto del *file* contenente i dati. Nel caso in cui si verifichi una delle circostanze che danno luogo allo scarto le stesse saranno comunicate, sempre per via telematica, al soggetto che ha effettuato la trasmissione del *file*, il quale è tenuto a riproporre la corretta trasmissione entro cinque giorni lavorativi successivi dalla comunicazione di scarto.

Qualora il soggetto trasmittente intenda sostituire una comunicazione in precedenza inviata, la sostituzione è consentita purché essa si riferisca al medesimo anno ed avvenga, previo annullamento della comunicazione precedentemente inviata, non oltre 30 giorni dalla scadenza del termine previsto per la trasmissione dei dati.

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, lettera a) e b) e art. 7].

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, 22 Dicembre 2010

Attilio Befera

Firma autografa sostituita da indicazione a stampa ai sensi dell'art.3, co. 2,d. Lgs. n. 39/1993

Rif. Normativi

D.L. 31/05/2010, n.78

Art. 21 *Comunicazioni telematiche alla Agenzia delle Entrate*

1. Con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate sono individuate modalità e termini, tali da limitare al massimo l'aggravio per i contribuenti per la comunicazione telematica delle operazioni rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, di importo non inferiore a euro tremila. Per l'omissione delle comunicazioni, ovvero per la loro effettuazione con dati incompleti o non veritieri si applica la sanzione di cui all'articolo 11 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471 .

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	
3 = Comunicazione negativa							
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	
8	54	59	6	Codice Attività	AN		Dato obbligatorio
9	60	60	1	Codifica Codice Attività	AN	Valori ammessi:	Dato obbligatorio
						0 = Codifica vigente fino al 31/12/2003	
						1 = Codifica vigente dal 01/01/2004	
						2 = Codifica vigente dal 01/01/2008	
Spazio = Codice attività non presente							
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA GIURIDICA							
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato persona fisica							
10	61	120	60	Denominazione	AN	Denominazione del soggetto obbligato persona giuridica	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona giuridica.
11	121	160	40	Comune del domicilio fiscale	AN		
12	161	162	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							
13	163	186	24	Cognome	AN	Cognome del soggetto diverso	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona fisica.
14	187	206	20	Nome	AN	Nome del soggetto diverso	
15	207	207	1	Sesso	AN	Valori ammessi:	
						M = Maschio F = Femmina	
16	208	215	8	Data di nascita	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
17	216	255	40	Comune o Stato estero di nascita	AN		
18	256	257	2	Provincia di nascita	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	
ESTREMI DELLA FORNITURA							
19	258	261	4	Anno di riferimento	NU	Da indicare nel formato "AAAA"	Dato obbligatorio
20	262	262	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	

DATI RISERVATI AL SOGGETTO CHE ASSUME L'IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA							
21	263	278	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	279	283	5	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	NU		
23	284	284	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	285	292	8	Data dell'impegno	DT	Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
CARATTERI DI CONTROLLO							
25	293	1797	1505	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 NON TITOLARI DI PARTITA IVA I dati sono tutti obbligatori							
Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Valori	Note
	da	a					
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "1"	
CODICE FISCALE DELLA CONTROPARTE							
2	2	17	16	Codice Fiscale	CF	Codice fiscale. Se numerico allineare a sinistra	
DATI DELL'OPERAZIONE							
3	18	25	8	Data dell'operazione	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	Data di registrazione ovvero data di cui all'art. 6 d.P.R.n.633/1972
4	26	34	9	Corrispettivo	NU		Importo dell'operazione comprensivo dell'Imposta sul Valore Aggiunto In Euro parte intera
5	35	35	1	Tipologia Imponibile	NU	Valori ammessi:	
						1 = Imponibile	
						2 = Non imponibile	
						3 = Esente	
6	36	36	1	Tipologia dell'operazione	NU	Valori ammessi:	
						1 = Cessione di beni	
						2 = Prestazione di servizi	
CARATTERI DI CONTROLLO							
7	37	1797	1761	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 TITOLARI DI PARTITA IVA I dati sono tutti obbligatori							
Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Valori	Note
	da	a					
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "2"	
CODICE FISCALE DELLA CONTROPARTE							
2	2	12	11	Partita IVA	PI	Partita IVA	
DATI DELL'OPERAZIONE							
3	13	20	8	Data dell'operazione	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	Data di registrazione ovvero data di cui all'art. 6 d.P.R.n.633/1972
4	21	29	9	Corrispettivo	NU		Importo dell'operazione al netto dell'Imposta sul Valore Aggiunto In Euro parte intera
5	30	38	9	Imposta	NU		Ammontare dell'Imposta sul Valore Aggiunto relativa all'operazione. Se assente valorizzare con lo zero. In Euro parte intera
6	39	39	1	Tipologia Imponibile	NU	Valori ammessi:	
						1 = Imponibile	
						2 = Non imponibile	
						3 = Esente	
7	40	40	1	Tipologia dell'operazione	NU	Valori ammessi:	
						1 = Cessione di beni	
						2 = Prestazione di servizi	
						3 = Acquisto di beni	
CARATTERI DI CONTROLLO							
8	41	1797	1757	Filler	AN	Spazio a disposizione	
9	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	
10	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 PRIVI DI CODICE FISCALE
I dati sono tutti obbligatori

Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Valori	Note
	da	a					
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "3"	
DATI IDENTIFICATIVI DELLA CONTROPARTE PERSONA FISICA							
2	2	25	24	Cognome	AN	Cognome	
3	26	45	20	Nome	AN	Nome	
4	46	53	8	Data di nascita	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
5	54	93	40	Comune o Stato estero di nascita	AN		
6	94	95	2	Provincia di nascita	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	
7	96	98	3	Stato estero del domicilio fiscale	NU		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.
DATI IDENTIFICATIVI DELLA CONTROPARTE PERSONA NON FISICA							
8	99	158	60	Denominazione, Ditta o ragione sociale	AN		
9	159	198	40	Città estera del domicilio fiscale	AN		
10	199	200	2	Stato estero del domicilio fiscale	PR		
11	201	240	40	Indirizzo estero del domicilio fiscale	AN		
DATI DELL'OPERAZIONE							
12	241	248	8	Data dell'operazione	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	Data di registrazione ovvero data di cui all'art. 6 d.P.R.n.633/1972
13	242	250	9	Corrispettivo	NU		Importo dell'operazione al netto dell'Imposta sul Valore Aggiunto In Euro parte intera
14	251	259	9	Imposta	NU		Ammontare dell'Imposta sul Valore Aggiunto relativa all'operazione. Se assente valorizzare con lo zero. In Euro parte intera
15	260	260	1	Tipologia Imponibile	NU	Valori ammessi:	
						1 = Imponibile	
						2 = Non imponibile	
						3 = Esente	
4 = Imponibile con IVA non esposta in fattura							
16	261	261	1	Tipologia dell'operazione	NU	Valori ammessi:	
						1 = Cessione di beni	
						2 = Prestazione di servizi	
						3 = Acquisto di beni	
4 = Acquisto di servizi							
CARATTERI DI CONTROLLO							
17	262	1797	1536	Filler	AN	Spazio a disposizione	
18	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	
19	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	
3 = Comunicazione negativa							
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	
8	54	59	6	Codice Attività	AN		Dato obbligatorio
9	60	60	1	Codifica Codice Attività	AN	Valori ammessi:	Dato obbligatorio
						0 = Codifica vigente fino al 31/12/2003	
						1 = Codifica vigente dal 01/01/2004	
						2 = Codifica vigente dal 01/01/2008	
Spazio = Codice attività non presente							

DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA GIURIDICA							
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato persona fisica							
10	61	120	60	Denominazione	AN	Denominazione del soggetto obbligato persona giuridica	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona giuridica.
11	121	160	40	Comune del domicilio fiscale	AN		
12	161	162	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							
13	163	186	24	Cognome	AN	Cognome del soggetto diverso	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona fisica.
14	187	206	20	Nome	AN	Nome del soggetto diverso	
15	207	207	1	Sesso	AN	Valori ammessi: M = Maschio F = Femmina	
16	208	215	8	Data di nascita	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
17	216	255	40	Comune o Stato estero di nascita	AN		
18	256	257	2	Provincia di nascita	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	
ESTREMI DELLA FORNITURA							
19	258	261	4	Anno di riferimento	NU	Da indicare nel formato "AAAA"	Dato obbligatorio
20	262	262	1	Comunicazioni dati di società incorporata	AN	Valori ammessi: 0 = Comunicazione riferita esclusivamente al soggetto che comunica 1 = Comunicazione riferita anche alle operazioni di un'altra società incorporata	Dato obbligatorio
DATI RISERVATI AL SOGGETTO CHE ASSUME L'IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA							
21	263	278	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	279	283	5	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	NU		
23	284	284	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	285	292	8	Data dell'impegno	DT	Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
CARATTERI DI CONTROLLO							
25	293	1797	1505	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