



Obbligo di comunicazione telematica delle operazioni rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto di importo non inferiore a euro tremila. Disposizioni modificative del provvedimento del 22 dicembre 2010, prot. n. 2010/184182. Proroga dei termini di comunicazione per il periodo d'imposta 2010.

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

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

Dispone:

1. Modifiche al punto 4.3 del provvedimento del 22 dicembre 2010

1.1 Al punto 4.3 del provvedimento del 22 dicembre 2010, prot. n. 2010/184182, le parole "31 ottobre 2011" sono sostituite dalle seguenti "31 dicembre 2011".

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

2.1 Le specifiche tecniche pubblicate con il provvedimento del 22 dicembre 2010, come modificate dal provvedimento del 21 giugno 2011, sono integralmente sostituite da quelle allegate al presente provvedimento.

Motivazioni

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

Al fine di semplificare al massimo gli obblighi di comunicazione da parte dei contribuenti e di migliorare, anche sulla base delle indicazioni fornite dalle associazioni di categoria, la qualità delle informazioni trasmesse, le specifiche tecniche, come modificate con provvedimento del Direttore dell' Agenzia delle Entrate del 21 giugno 2011, sono state sostituite da quelle allegate al presente provvedimento,

Per consentire i necessari adeguamenti di tipo tecnologico, viene altresì modificato il termine ultimo di presentazione della comunicazione telematica di cui all' art. 21 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, riferita al periodo d' imposta 2010. Tale modifica ha determinato una proroga di detto termine dal 31 ottobre 2011 al 31 dicembre 2011. **Pertanto, i soggetti titolari di partita Iva devono presentare la comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini dell' imposta sul valore aggiunto di importo non inferiore a euro venticinquemila entro il 31 dicembre 2011.**

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.

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 21 giugno 2011, prot. 2011/92846.

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, 16 settembre 2011

Attilio Befera

Allegato al provvedimento del 16 settembre 2011

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	Protocollo telematico attribuito al file in fase di acquisizione e desumibile dalla ricevuta telematica	Dati da valorizzare esclusivamente nei casi di: - Invio sostitutivo (Tipologia invio = 1)
6	27	32	6	Protocollo documento	NU	Protocollo documento assegnato all'atto dell'acquisizione e desumibile dalla ricevuta telematica	- Annullamento (Tipologia invio = 2)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO OBBLIGATO

7	33	48	16	Codice Fiscale	CF	Codice fiscale. Se numerico allineare a sinistra	Dato obbligatorio
---	----	----	----	----------------	----	--	-------------------

8	49	59	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

9	60	119	60	Denominazione	AN	Denominazione del soggetto obbligato persona giuridica	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona giuridica.
10	120	159	40	Comune del domicilio fiscale	AN	In caso di domicilio all'estero indicare lo Stato	
11	160	161	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

12	162	185	24	Cognome	AN	Cognome del soggetto diverso	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona fisica.
13	186	205	20	Nome	AN	Nome del soggetto diverso	
14	206	206	1	Sesso	AN	Valori ammessi:	
						M = Maschio	
						F = Femmina	
15	207	214	8	Data di nascita	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
16	215	254	40	Comune o Stato estero di nascita	AN	In caso di domicilio all'estero indicare lo Stato	
17	255	256	2	Provincia di nascita	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	

ESTREMI DELLA FORNITURA							
18	257	260	4	Anno di riferimento	NU	Da indicare nel formato "AAAA"	Dato obbligatorio
19	261	261	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	
COMUNICAZIONE SU PIU' INVII							
20	262	265	4	Progressivo invio	NU	Valore univoco e crescente (con incrementi di una unità) nell'ambito della fornitura relativa alla intera comunicazione.	Dato obbligatorio. In presenza di trasmissioni non suddivise su più file, i campi devono essere
21	266	269	4	Totale invii	NU	Totale degli invii	valorizzati ad "1". Le informazioni riportate in questi campi sono utilizzate per la verifica dell'integrità delle informazioni trasmesse.
DATI RISERVATI AL SOGGETTO CHE ASSUME L'IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA							
22	270	285	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
23	286	290	5	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	NU		intermediario al quale il soggetto obbligato da incarico alla

24	291	291	1	Impegno a trasmettere in via telematica la comunicazione	NU	Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Valori ammessi:	trasmissione telematica
						1 = Comunicazione predisposta dal contribuente	
						2 = Comunicazione predisposta da chi effettua l'invio	
25	292	299	8	Data dell'impegno	DT	Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
CARATTERI DI CONTROLLO							
26	300	1797	1498	Filler	AN	Spazio a disposizione	
27	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	Dato obbligatorio
28	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "OD" "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"	
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". 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
4	26	26	1	Modalità di pagamento	NU	Valori ammessi: 1 = Importo non frazionato 2 = Importo frazionato 3 = Corrispettivi periodici	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
CARATTERI DI CONTROLLO							

6	36	1797	1762	Filler	AN	Spazio a disposizione	
7	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	Dato obbligatorio
8	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" e "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"	
PARTITA IVA 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 "GMMMAAAA". 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
4	21	35	15	Numero della Fattura	AN		Dato obbligatorio se il campo "Tipologia dell'operazione" assume valore "1"
5	36	36	1	Modalità di pagamento	NU	Valori ammessi: 1 = Importo non frazionato 2 = Importo frazionato 3 = Corrispettivi periodici	Dato obbligatorio
6	37	45	9	Importo dovuto	NU	Espresso in Euro parte intera	Importo dell'operazione al netto dell'Imposta sul Valore Aggiunto
7	46	54	9	Imposta	NU	Espresso in Euro parte intera	Ammontare dell'imposta sul Valore Aggiunto relativa Se assente valorizzare a zero.

8	55	55	1	Tipologia dell'operazione	NU	Valori ammessi: 1 = Cessione e/o prestazione 2 = Acquisto e/o prestazione ricevuta	Dato obbligatorio
CARATTERI DI CONTROLLO							
9	56	1797	1742	Filler	AN	Spazio a disposizione	
10	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	
11	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

DATI IDENTIFICATIVI DELLA CONTROPARTE PERSONA FISICA

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.
---	----	----	---	----------------------------	----	---

DATI IDENTIFICATIVI DELLA CONTROPARTE PERSONA GIURIDICA

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	

DATI DELL'OPERAZIONE							
12	242	249	8	Data dell'operazione	DT	Da indicare nel formato "GMMAAAA". 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
13	250	264	15	Numero della Fattura	AN		Dato obbligatorio se il campo "Tipologia dell'operazione" assume valore = 1
14	265	265	1	Modalità di pagamento	NU	Valori ammessi: 1 = Importo non frazionato 2 = Importo frazionato 3 = Corrispettivi periodici	Dato obbligatorio
15	266	274	9	Importo dovuto	NU	Espresso in Euro parte intera	Importo dell'operazione al netto dell'Imposta sul Valore Aggiunto
16	275	283	9	Imposta	NU	Espresso in Euro parte intera	Ammontare dell'imposta sul Valore Aggiunto relativa Se assente valorizzare a zero.
17	284	284	1	Tipologia dell'operazione	NU	Valori ammessi: 1 = Cessione e/o prestazione 2 = Acquisto e/o prestazione ricevuta	Dato obbligatorio
CARATTERI DI CONTROLLO							
18	285	1797	1513	Filler	AN	Spazio a disposizione	

19	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	
20	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 - 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"	
PARTITA IVA - CODICE FISCALE DELLA CONTROPARTE							
2	2	12	11	Partita IVA	PI	Partita IVA	Il campo va compilato esclusivamente quando la nota di variazione riguarda fattura emessa nei confronti di soggetto titolare di Partita IVA.
3	13	28	16	Codice fiscale	AN	Codice fiscale	Il campo va compilato esclusivamente quando la nota di variazione riguarda fattura emessa nei confronti di soggetto non titolare di Partita IVA. Se numerico allineare a sinistra
DATI DELLA NOTA DI VARIAZIONE							
4	29	36	8	Data dell'operazione	DT	Da indicare nel formato "GMMMAAAA". Deve essere inclusa nell'anno di riferimento o nell'anno immediatamente precedente	Dato obbligatorio
5	37	51	15	Numero della Nota di Variazione	AN		

6	52	60	9	Imponibile della nota di Variazione	NU	Espresso in Euro parte intera	Ammontare dell'imponibile
7	61	69	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.
DATI DELLA FATTURA DA RETTIFICARE							
8	70	77	8	Data della Fattura da rettificare	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	Dato obbligatorio. In caso di variazione di più fatture relative allo stesso anno ovvero quando nella nota non è presente il numero di fattura, inserire nel campo il valore "3112AAAA"
9	78	92	15	Numero della Fattura da rettificare	AN		Dato non obbligatorio
10	93	93	1	Variazione dell'imponibile a credito o a debito	AN	Valori ammessi: C = Credito D = Debito	Dato obbligatorio. Indicare con riferimento al soggetto che comunica l'operazione
11	94	94	1	Variazione dell'imposta a credito o a debito	AN	Valori ammessi: C = Credito D = Debito	Dato obbligatorio. Indicare con riferimento al soggetto che comunica l'operazione
CARATTERI DI CONTROLLO							
12	95	1797	1703	Filler	AN	Spazio a disposizione	
13	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	

14	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

DATI IDENTIFICATIVI DELLA CONTROPARTE PERSONA FISICA

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.
---	----	----	---	----------------------------	----	---

DATI IDENTIFICATIVI DELLA CONTROPARTE PERSONA GIURIDICA

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	

DATI DELLA NOTA DI VARIAZIONE

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	264	15	Numero della Nota di Variazione	AN		Dato non obbligatorio
14	265	273	9	Imponibile della nota di Variazione	NU	Espresso in Euro parte intera	Ammontare dell'imponibile.
15	274	282	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.

DATI DELLA FATTURA DA RETTIFICARE

16	283	290	8	Data della Fattura da rettificare	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	Dato obbligatorio. In caso di variazione di più fatture relative allo stesso anno ovvero quando nella nota non è presente il numero di fattura, inserire nel campo il valore "3112AAAA"
17	291	305	15	Numero della Fattura da rettificare	AN		Dato non obbligatorio
18	306	306	1	Variazione dell'imponibile a credito o a debito	AN	Valori ammessi: C = Credito D = Debito	Dato obbligatorio. Indicare con riferimento al soggetto che comunica l'operazione

19	307	307	1	Variazione dell'imposta a credito o a debito	AN	Valori ammessi:	Dato obbligatorio. Indicare con riferimento al soggetto che comunica l'operazione
						C = Credito	
						D = Debito	
CARATTERI DI CONTROLLO							
20	308	1797	1490	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	Protocollo telematico attribuito al file in fase di acquisizione e desumibile dalla ricevuta telematica	Dati da valorizzare esclusivamente nei casi di: - Invio sostitutivo (Tipologia invio = 1) - Annullamento (Tipologia invio = 2)
6	27	32	6	Protocollo documento	NU	Protocollo documento assegnato all'atto dell'acquisizione e desumibile dalla ricevuta telematica	

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO OBBLIGATO

7	33	48	16	Codice Fiscale	CF	Codice fiscale. Se numerico allineare a sinistra	Dato obbligatorio
---	----	----	----	----------------	----	--	-------------------

8	49	59	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

9	60	119	60	Denominazione	AN	Denominazione del soggetto obbligato persona giuridica	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona giuridica.
10	120	159	40	Comune del domicilio fiscale	AN	In caso di domicilio all'estero indicare lo Stato	
11	160	161	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

12	162	185	24	Cognome	AN	Cognome del soggetto diverso	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona fisica.
13	186	205	20	Nome	AN	Nome del soggetto diverso	
14	206	206	1	Sesso	AN	Valori ammessi:	
						M = Maschio	
						F = Femmina	
15	207	214	8	Data di nascita	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
16	215	254	40	Comune o Stato estero di nascita	AN	In caso di domicilio all'estero indicare lo Stato	
17	255	256	2	Provincia di nascita	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	

ESTREMI DELLA FORNITURA							
18	257	260	4	Anno di riferimento	NU	Da indicare nel formato "AAAA"	Dato obbligatorio
19	261	261	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	
COMUNICAZIONE SU PIU' INVII							
20	262	265	4	Progressivo invio	NU	Valore univoco e crescente (con incrementi di una unità) nell'ambito della fornitura relativa alla intera comunicazione.	Dato obbligatorio. In presenza di trasmissioni non suddivise su più file, i campi devono essere valorizzati ad "1".
21	266	269	4	Totale invii	NU	Totale degli invii	Le informazioni riportate in questi campi sono utilizzate per la verifica dell'integrità delle informazioni trasmesse.
DATI RISERVATI AL SOGGETTO CHE ASSUME L'IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA							
22	270	285	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

23	286	290	5	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	NU		intermediario al quale il soggetto obbligato da incarico alla trasmissione telematica
24	291	291	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	
25	292	299	8	Data dell'impegno	DT	Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
CARATTERI DI CONTROLLO							
26	300	1797	1498	Filler	AN	Spazio a disposizione	
27	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	Dato obbligatorio
28	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	Dato obbligatorio