

## **ALLEGATO**

**Specifiche tecniche per la trasmissione  
telematica della Comunicazione relativa al Regime di  
tassazione per trasparenza nell'ambito delle Società di capitali**

---

# **CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE COMUNICAZIONI RELATIVE ALLA TASSAZIONE PER TRASPARENZA DELLE SOCIETA' DI CAPITALI DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA**

## **1. AVVERTENZE GENERALI**

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alle Comunicazioni relative alla tassazione per trasparenza delle società di capitali da trasmettere all'Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

Si precisa che una comunicazione da inviare, i cui dati non rispettino le specifiche tecniche, verrà **scartata**.

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**

Ciascuna fornitura dei dati in via telematica si compone di 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 all'interno della fornitura stessa.

I record previsti per la fornitura in via telematica delle presenti comunicazioni 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 i dati generali della società partecipata ed altri dati di carattere generale;
- record di tipo "C"; è il record che contiene i dati relativi ai partecipanti;
- 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;
  - per ogni comunicazione, presenza nell’ordine, di un unico record di tipo “B” e di tanti record di tipo “C” quanti sono necessari a contenere tutti i dati relativi ai partecipanti presenti nella comunicazione; **i record di tipo “C” relativi ad una stessa comunicazione devono essere ordinati per i campi ‘Tipo record’ e ‘Progressivo modulo’**;
  - presenza di un solo record di tipo “Z”, posizionato come ultimo record della fornitura.

Qualora la dimensione complessiva delle comunicazioni da trasmettere ecceda il limite previsto (1,38 MB compressi), si dovrà procedere alla predisposizione di più forniture, **avendo cura che i dati relativi a ciascuna comunicazione siano contenuti nella stessa fornitura.**

### 2.3 La struttura dei record

I record di 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.

I record a struttura variabile sono invece composti da:

- una prima parte, contenente campi posizionali, avente una lunghezza di 89 caratteri. In particolare il campo “Progressivo modulo” che deve essere univoco e crescente (**con incrementi di una unità**), deve riportare il dato presente nell’apposito spazio (“Mod. N.”) sul modello tradizionale; pertanto, le informazioni relative a moduli diversi non devono essere riportate su record caratterizzati da progressivo modulo uguale.
- una seconda parte, avente una lunghezza di 1.800 caratteri, costituita da una tabella di 75 elementi da utilizzare per l’esposizione dei soli dati presenti sul modello; ciascuno di tali elementi è costituito da un campo-codice di 8 caratteri e da un campo-valore di 16 caratteri.

Il campo-codice ha la seguente struttura:

- primo e secondo carattere che individuano la comunicazione in oggetto (CN);
- terzo, quarto e quinto carattere che individuano il numero di rigo della sezione della comunicazione con i dati dei partecipanti (ogni modulo contiene al massimo 2 soggetti);
- sesto, settimo ed ottavo carattere che individuano il numero di colonna all’interno del rigo.

L’elenco dei campi-codice e la configurazione dei relativi campi-valore è dettagliatamente descritto nelle specifiche di seguito riportate.

Si precisa che, qualora la tabella che costituisce la seconda parte dei record a struttura variabile non fosse sufficiente ad accogliere tutti i dati della comunicazione, sarà necessario predisporre un nuovo record dello stesso tipo. La presenza di più di un

record dello stesso tipo all'interno di una stessa comunicazione può derivare da due possibili situazioni:

- i dati da registrare sono in numero tale da non poter essere interamente contenuti nella tabella del record; è in tal caso necessario predisporre un nuovo record dello stesso tipo con lo stesso valore del campo "Progressivo modulo";
- la comunicazione contiene più moduli, a fronte di ciascuno dei quali deve essere predisposto un record; in questo caso i record sono caratterizzati da valori del campo "Progressivo modulo" diversi.
- una terza parte, di lunghezza **11** caratteri, destinata ad accogliere uno spazio non utilizzato di **8** caratteri e **3** caratteri di controllo del record.

## 2.4 La struttura dei dati

### Campi posizionali

I campi posizionali, vale a dire i campi dei record di tipo "A", "B", "Z" e della prima parte dei record a struttura variabile 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 e la formattazione dei campi posizionale sono descritti nella tabella che segue.

<b>Sigla formato</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Formattazione</b>	<b>Esempio di allineamento</b>
AN	Campo alfanumerico	Spazio	`STRINGA`
CF	Codice fiscale (16 caratteri)		`RSSGNN60R30H501U`
	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Spazio	`02876990587`
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Zero	`02876990587`
PI	Partita IVA (11 caratteri)	Zero	`02876990587`
DT	Data (formato GGMMAAAA)	Zero	`05051998`
NU	Campo numerico positivo	Zero	`001234`
			`123456`
PR	Sigla automobilistica delle	Spazio	`BO`

	province italiane ed i valori "spazio" ed ""EE" per gli esteri.		
CB	Casella barrata  Se la casella è barrata vale 1 altrimenti è zero	Zero	'1'

#### Campi non posizionali

I campi non posizionali, vale a dire quelli relativi alla tabella che costituisce la seconda parte dei record a struttura variabile, possono assumere una tra le configurazioni riportate nel seguente prospetto:

<b>Sigla formato</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Allineamento</b>	<b>Esempio</b>
AN	Campo alfanumerico	Sinistra	'STRINGA '
CB	Casella barrata  Campo composto da 15 spazi e 1 numero (che può valere esclusivamente 1)  N.B. Se la casella non è barrata il campo è da considerare assente	Destra	' 1'
CB12	Campo composto da 4 spazi e 12 numeri (che valgono esclusivamente 0 oppure 1)  N.B. Registrare ordinatamente il valore 1 in corrispondenza di ciascuna casella barrata e il valore 0 in corrispondenza di ciascuna casella non barrata  Se nessuna delle caselle è barrata il campo è da considerare assente	Destra	' 000000000001' ' 010011000101' ' 100000000000'
CF	Codice fiscale (16 caratteri) Codice fiscale (11 caratteri)	===== sinistra	'RSSGNN60R30H501U' '02876990587 '
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	sinistra	'02876990587 '
PI	Partita IVA (11 caratteri)	sinistra	'02876990587 '
DA	Data nel formato AAAA	Destra	' 2001'

DT	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1880 alla data corrente)	Destra	‘ 05051998‘
DN	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1980 al 2050)	Destra	‘ 05051998‘
D4	Data nel formato GGMM	Destra	‘ 0512’
D6	Data nel formato MMAAAA	Destra	‘ 061998’
NP	Campo numerico positivo	Destra	‘ 1234’
NU	Campo numerico positivo Campo numerico negativo	Destra Destra	‘ 1234‘ ‘ -1234‘
Nx	Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (x assume valori da 2 a 16)	Destra	N2 = ‘ 01’ N10 = ‘ 0103382951’
PC	Percentuale e aliquota con max 3 cifre decimali  N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	Destra	‘ 100‘ ‘ 33,333‘
PR	Provincia  Campo composto da 2 caratteri indica la sigla automobilistica delle province italiane ed i valori “spazio” ed “EE” per gli esteri.	Sinistra	‘STRINGA ‘
QU	Campo numerico con max 5 cifre decimali. N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	Destra	‘ 1000,16234’ ‘ 0,99’ ‘ 3000000,50’

Si precisa che nelle precedenti tabelle è presente l’elenco completo delle possibili configurazioni dei campi.

Tutti gli elementi della tabella che costituisce la seconda parte dei record a struttura variabile devono essere inizializzati con spazi.

Si precisa che, come evidenziato dagli esempi sopra riportati, 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 Regole generali.**

Il codice fiscale della società partecipata è l'identificativo del soggetto per cui la comunicazione è presentata e va riportato in duplica su ogni record che costituisce la comunicazione stessa nel campo “Codice fiscale del contribuente”.

**I Codici Fiscali e le Partite IVA riportati nelle comunicazioni devono essere formalmente corretti.**

Si precisa che **nella parte non posizionale dei record a struttura variabile** devono essere riportati esclusivamente i dati della comunicazione il cui contenuto sia un valore diverso da zero e da spazi

- gli importi contenuti nelle comunicazioni devono essere riportati, così come previsto sul relativo modello, in unità di euro arrotondando l'importo per eccesso se la frazione decimale è uguale o superiore a cinquanta centesimi di euro per difetto se inferiore a detto limite.

Con riferimento ai campi non posizionali, nel caso in cui la lunghezza del dato da inserire dovesse eccedere i 16 caratteri disponibili, dovrà essere inserito un ulteriore elemento con un identico campo-codice e con un campo-valore il cui primo carattere dovrà essere impostato con il simbolo “+”, mentre i successivi quindici potranno essere utilizzati per la continuazione del dato da inserire. Si precisa che tale situazione può verificarsi solo per alcuni campi con formato AN.

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

La comunicazione viene scartata in presenza di dati che non risultano conformi alle indicazioni presenti nelle specifiche tecniche.

Viene di seguito descritto il contenuto informativo dei record inseriti nell'invio telematico e l'elenco dei campi-codice, con relativa descrizione e formato, per i dati da inserire nella tabella dei record a struttura variabile.

Si precisa che la non rispondenza dei dati alle specifiche tecniche qui riportate determina lo scarto della comunicazione da inviare.

<b>RECORD DI TIPO "A" :</b>					
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 "CTR04"
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
<b>Spazio non utilizzato</b>					
6	Filler	39	483	AN	
<b>Dichiarazione su più invii</b>					
7	Progressivo dell'invio telematico	522	4	NU	Vale zero
8	Numero totale degli invii telematici	526	4	NU	Vale zero
<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 bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "B"
2	Codice fiscale del soggetto dichiarante	2	16	AN	Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto.
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
5	Filler	29	25	AN	
6	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	54	20	AN	
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN	
8	Filler	90	1	CB	
<b>Regime di trasparenza (Obbligatoria la scelta di una delle due caselle)</b>					
9	Art. 115 del Tuir	91	1	CB	Se barrata la casella, devono essere presenti solo partecipanti di tipo "società"
10	Art. 116 del Tuir	92	1	CB	Se barrata la casella, devono essere presenti solo partecipanti di tipo "persone fisiche"
<b>Tipo di comunicazione</b>					
11	Opzione	93	1	CB	Deve essere presente solo una casella
12	Rinnovo	94	1	CB	
13	Perdita di efficacia	95	1	CB	
14	Conferma	96	1	CB	
<b>Dati relativi alla società partecipata</b>					
15	Denominazione	97	60	AN	Dato obbligatorio
16	Comune della sede legale	157	40	AN	Dato obbligatorio
17	Sigla della provincia della sede legale	197	2	PR	Dato obbligatorio
18	Indirizzo della sede legale: frazione, via e numero civico	199	35	AN	Dato obbligatorio
19	C.A.P. del comune della sede legale	234	5	NU	Dato obbligatorio
20	Comune del domicilio fiscale	239	40	AN	Dato obbligatorio se presente uno dei punti 21, 22 o 23.
21	Provincia (sigla) del domicilio fiscale	279	2	PR	Dato obbligatorio se presente uno dei punti 20, 22 o 23.
22	Frazione, via e numero civico del domicilio fiscale	281	35	AN	Dato obbligatorio se presente uno dei punti 20, 21 o 23.
23	Cap del domicilio fiscale	316	5	NU	Dato obbligatorio se presente uno dei punti 20, 21 o 22.
24	Filler	321	3	NU	
25	Filler	324	20	AN	
26	Telefono	344	12	AN	Il dato deve essere numerico
27	Natura giuridica	356	2	NU	Dato obbligatorio. Vale da 1 a 22
28	Filler	358	11	NU	
29	Data perdita efficacia opzione	369	8	DT	
30	Filler	377	8	NU	
31	Filler	385	1	CB	
<b>Dati relativi al rappresentante firmatario della comunicazione</b>					
32	Codice fiscale	386	16	CF	Il dato è obbligatorio
33	Codice carica	402	2	NU	Dato obbligatorio.

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
34	Cognome	404	24	AN	Dato obbligatorio
35	Nome	428	20	AN	Dato obbligatorio
36	Sesso	448	1	AN	Vale 'M' o 'F'. Dato obbligatorio
37	Data di nascita	449	8	DT	Dato obbligatorio
38	Comune o stato estero di nascita	457	40	AN	Dato obbligatorio
39	Sigla della provincia di nascita	497	2	PR	
40	Comune di residenza anagrafica	499	40	AN	Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 39 assume il valore di una provincia italiana
41	Sigla della provincia di residenza	539	2	PR	
42	Cap del comune di residenza	541	5	NU	
43	Frazione, via e numero civico	546	35	AN	Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 39 assume il valore di una provincia italiana
44	Numero di telefono	581	12	AN	Il dato deve essere numerico
<b>Firma della comunicazione</b>					
45	Filler	593	1	CB	
46	Firma della dichiarazione	594	1	CB	
<b>Impegno alla presentazione telematica</b>					
47	Codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione	595	16	CF	Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione.
48	Impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione predisposta dal contribuente	611	1	CB	Campo alternativo al campo 49. Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.
49	Impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione del contribuente predisposta dal soggetto che la trasmette	612	1	CB	Campo alternativo al campo 48. Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.
50	Data dell'impegno	613	8	DT	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.
51	Firma dell'intermediario	621	1	CB	
52	Filler	622	1276	AN	
<b>Ultimi tre caratteri di controllo</b>					
53	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
54	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

**RECORD DI TIPO "C" :****CAMPI POSIZIONALI**(da carattere 1 a carattere 89)

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "C"
2	Codice fiscale del contribuente	2	16	AN	Impostare sempre
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
5	Filler	29	25	AN	
6	Spazio utente	54	20	AN	
7	Identificativo produttore software	74	16	AN	

<b>CAMPI NON POSIZIONALI</b> (da carattere 90)					
Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
<b>Dati relativi ai partecipanti</b>					
<b>Persona fisica (la sezione è alternativa a quella relativa alla società)</b>					
TR001001	Cognome	AN		Se presente la sezione i dati sono tutti obbligatori	
TR001002	Nome	AN			
TR001003	Codice fiscale di persona fisica	CF			
TR001004	Data di nascita	DT			
TR001005	Sesso	AN	Vale M o F		
<b>Società (la sezione è alternativa a quella relativa alla persona fisica)</b>					
TR001006	Denominazione o Ragione sociale	AN		Se presente la sezione i dati sono tutti obbligatori	
TR001007	Natura giuridica	N2	Vale da 1 a 22, da 30 a 33, da 35 a 43		
TR001008	Codice fiscale di società	CN			
<b>Dati comuni</b>					
TR001009	Codice di identificazione estero	AN			
TR001010	Codice paese estero	N3		Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco degli stati esteri".	
<b>Persona fisica (la sezione è alternativa a quella relativa alla società)</b>					
TR002001	Cognome	AN		Se presente la sezione i dati sono tutti obbligatori	
TR002002	Nome	AN			
TR002003	Codice fiscale di persona fisica	CF			
TR002004	Data di nascita	DT			
TR002005	Sesso	AN	Vale M o F		
<b>Società (la sezione è alternativa a quella relativa alla persona fisica)</b>					
TR002006	Denominazione o Ragione sociale	AN		Se presente la sezione i dati sono tutti obbligatori	
TR002007	Natura giuridica	N2	Vale da 1 a 22, da 30 a 33, da 35 a 43		
TR002008	Codice fiscale di società	CN			
<b>Dati comuni</b>					
TR002009	Codice di identificazione estero	AN			
TR002010	Codice paese estero	N3		Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco degli stati esteri".	
<b>Ultimi tre caratteri di controllo</b>					
8	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
9	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

<b>RECORD DI TIPO "Z": RECORD DI CODA</b>					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare a 'Z'.
2	Filler	2	14	AN	
3	Numero record di tipo 'B'	16	9	NU	
4	Numero record di tipo 'C'	25	9	NU	
<b>Spazio non utilizzato</b>					
5	Filler	34	1864	AN	Impostare a spazi
<b>Ultimi tre caratteri di controllo del record</b>					
6	Filler	1898	1	AN	Vale sempre "A"
7	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF').