

**Specifiche tecniche  
per la trasmissione telematica  
della Comunicazione per l'opzione Irap**

## **CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI RELATIVI ALLA COMUNICAZIONE PER L'OPZIONE IRAP DA TRASMETTERE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA**

### **1 AVVERTENZE GENERALI**

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alla Comunicazione per L'opzione IRAP da trasmettere all'Amministrazione finanziaria sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

### **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 dei record all'interno della fornitura stessa.

I record previsti per la fornitura dei dati delle scelte 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 contenente i dati della comunicazione per l'opzione Irap
- record di tipo "Z": è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura.

#### **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;
- uno o più record di dettaglio di tipo "B" contenenti i dati della comunicazione per l'opzione Irap;
- presenza di un solo record di tipo "Z", posizionato come ultimo record della 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.

## 2.4 La struttura dei dati

### Campi posizionali

I campi posizionali, vale a dire i campi dei record di tipo “A”, “B”, “Z”, 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” è indicato il particolare formato da utilizzare.

I campi posizionali devono essere inizializzati con impostazione di zeri se a struttura numerica e di spazi se a struttura alfanumerica.

L’allineamento e la formattazione dei campi posizionale sono descritti nella tabella che segue.

Sigla formato	Descrizione	Formattazione	Esempio di allineamento
AN	Campo alfanumerico	Spazio	` STRINGA `
CF	Codice fiscale (16 caratteri)	Spazio	`RSSGNN60R30H501U`
	Codice fiscale numerico (11 caratteri)		`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 province italiane ed i valori “spazio” ed “EE” per gli esteri.	Spazio	`BO`
CB	Casella barrata  Se la casella è barrata vale 1 altrimenti è zero	Zero	`1`

### **3 REGOLE GENERALI**

I Codici Fiscali e le Partite IVA riportati nella Comunicazione opzione IRAP 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.

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.

Di seguito viene descritto il contenuto informativo dei record inseriti nella fornitura dei dati in via telematica.

<b>RECORD DI TIPO "A" :</b>				
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione	Controlli bloccanti Valori ammessi
			Lunghezza	
1	Tipo record	1	1	Impostare ad 'A'
2	Filler	2	14	
3	Codice fornitura	16	5	Impostare a "COI08"
4	Tipo fornitore	21	2	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	
<b>Spazio non utilizzato</b>				
6	Filler	39	483	
<b>Dichiarazione su più invii</b>				
7	Filler	522	4	
8	Filler	526	4	
<b>Spazio a disposizione dell'utente</b>				
9	Campo utente	530	100	
<b>Spazio non disponibile</b>				
10	Filler	630	1068	
11	Spazio riservato al Servizio Telematico	1698	200	
<b>Ultimi tre caratteri di controllo del record</b>				
12	Filler	1898	1	Impostare al valore "A"
13	Filler	1899	2	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "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 e registrato in Anagrafe tributaria
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
5	Filler	29	25	AN	
6	Filler	54	20	AN	
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN	
8	Filler	90	1	AN	
<b>Comunicazione</b>					
9	Opzione	91	1	CB	I campi 9 e 10 sono tra loro alternativi ed e' obbligatoria l'indicazione di uno dei due
10	Revoca	92	1	CB	
<b>Dati del Contribuente</b>					
11	Cognome	93	24	AN	Obbligatorio se presente il campo 12 e assente il 13. Alternativo al campo 13.
12	Nome	117	20	AN	Obbligatorio se presente il campo 11 e assente il 13. Alternativo al campo 13.
13	Ragione Sociale	137	60	AN	Alternativo ai campi 11 e 12. Obbligatorio se assenti i campi 11 e 12.
14	Partita IVA	197	11	PI	Campo obbligatorio se nei campi 22, 34 e 42 non è presente E621 e B513
<b>Dati anagrafici Persona Fisica</b>					
<b>La sezione (e i controlli in essa descritti) deve essere presente se presenti i campi 11, 12.</b>					
15	Comune di nascita	208	40	AN	Dato obbligatorio
16	Provincia di nascita	248	2	PR	Dato obbligatorio
17	Data di nascita	250	8	DT	Dato obbligatorio
18	Sesso	258	1	AN	Dato obbligatorio Vale 'M' o 'F'.
19	Comune di residenza anagrafica o di domicilio fiscale del contribuente	259	40	AN	Dato obbligatorio
20	Sigla della provincia di residenza anagrafica o di domicilio fiscale del contribuente	299	2	PR	
21	C.a.p. della residenza anagrafica o del domicilio fiscale del contribuente	301	5	NU	
22	Codice comune	306	4	AN	Dato obbligatorio Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali"
23	Tipologia (via, piazza, ecc)	310	20	AN	
24	Indirizzo	330	35	AN	Dato obbligatorio
25	Numero civico	365	10	AN	
26	Frazione	375	35	AN	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
<b>Dati Società di Persone</b>					
<b>La sezione (e i controlli in essa descritti) deve essere presente se presente il campo 13.</b>					
27	Comune della sede legale	410	40	AN	Dato obbligatorio
28	Sigla della provincia della sede legale	450	2	PR	
29	C.A.P. del comune della sede legale	452	5	NU	
30	Tipologia (via, piazza, ecc)	457	20	AN	
31	Indirizzo	477	35	AN	Dato obbligatorio
32	Numero civico	512	10	AN	
33	Frazione	522	35	AN	
34	Codice comune	557	4	AN	Dato obbligatorio Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali"
35	Comune del domicilio fiscale	561	40	AN	Dato obbligatorio se presente uno dei campi 36, 37, 38, 39, 40, 41 o 42 Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali"
36	Provincia (sigla) del domicilio fiscale	601	2	PR	Dato obbligatorio se presente uno dei campi 35, 37, 38, 39, 40, 41 o 42
37	Cap del domicilio fiscale	603	5	NU	
38	Tipologia (via, piazza, ecc)	608	20	AN	
39	Indirizzo	628	35	AN	Dato obbligatorio se presente uno dei campi 35, 36, 37, 38, 39, 41 o 42 Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali"
40	Numero civico	663	10	AN	
41	Frazione	673	35	AN	
42	Codice comune	708	4	AN	Dato obbligatorio se presente il campo 35 Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali"
<b>Soggetti non residenti</b>					
43	Stato estero di residenza	712	24	AN	
44	Codice paese estero	736	3	NU	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco degli stati esteri"
45	Codice di identificazione IVA estero	739	24	AN	
<b>Firma della Comunicazione</b>					
46	Firma del dichiarante	763	1	CB	
<b>Dati relativi al rappresentante firmatario della comunicazione.</b>					
<b>La sezione è obbligatoria per i contribuenti diversi dalle persone fisiche</b>					
47	Codice fiscale del rappresentante	764	16	CF	il dato è obbligatorio se presente un dato nella sezione. Deve essere diverso dal codice fiscale del contribuente (campo 2). Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria
48	Codice carica del rappresentante	780	2	NU	Il dato è obbligatorio; vale da 1 a 15
49	Codice fiscale società dichiarante	782	11	CF	
50	Cognome del rappresentante	793	24	AN	Il campo è obbligatorio
51	Nome del rappresentante	817	20	AN	Il campo è obbligatorio
52	Sesso del rappresentante	837	1	AN	Il campo è obbligatorio
53	Data di nascita del rappresentante	838	8	DT	Il campo è obbligatorio

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
54	Comune o stato estero di nascita del rappresentante	846	40	AN	Il campo è obbligatorio
55	Sigla della provincia di nascita del rappresentante	886	2	PR	
<b>Impegno alla trasmissione telematica</b>					
56	Codice fiscale dell'intermediario	888	16	CF	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.
57	Impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione	904	1	CB	I campi 57 e 58 sono tra loro alternativi ed e' obbligatoria l'indicazione di uno dei due
58	Impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione	905	1	CB	
59	Data dell'impegno	906	8	DT	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.
60	Firma dell'intermediario	914	1	CB	
61	Filler	915	929	AN	
<b>Spazio riservato al Servizio telematico</b>					
62	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN	
<b>Filler</b>					
63	Filler	1864	34	AN	
<b>Ultimi caratteri di controllo</b>					
64	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
65	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

<b>RECORD DI TIPO "Z"</b>					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
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
<b>Ultimi tre caratteri di controllo del record</b>					
5	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore 'A'
6	Filler	1899	2	AN	Impostare ai valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')