Provvedimento del 8 luglio 2005 - Agenzia delle Entrate

Definizione delle modalita' tecniche e dei termini per la trasmissione telematica dell'ammontare complessivo dei corrispettivi giornalieri delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi da parte delle imprese di grande distribuzione, ai sensi dell'articolo 1, comma 429, della legge 30 dicembre 2004, n. 311.

Pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 171 del 25 luglio 2005

Articolo 1
Modalit\ tecniche per la trasmissione telematica
Allegato
Allegato

Articolo 1 - Modalit\ tecniche per la trasmissione telematica

In vigore dal 25 luglio 2005

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

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

Dispone:

1. Trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri.

1.1. La trasmissione telematica dei dati relativi all'ammontare complessivo dei corrispettivi giornalieri delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi di cui agli artt. 2 e 3 del **decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633**, quale prevista dall'**art. 1, comma 429 della legge 30 dicembre 2004, n. 311**, puo' essere effettuata esclusivamente dalle imprese di grande distribuzione commerciale i cui punti vendita hanno le caratteristiche indicate nell'**art. 1, comma 430, della legge n. 311 del 2004**, fermo restando l'obbligo di certificazione dei corrispettivi per quei punti vendita che hanno superfici inferiori ai limiti previsti dal medesimo comma 430.

1.2. La trasmissione avviene, distintamente per ciascun punto vendita e per ciascuna giornata, in conformita' alle specifiche tecniche allegate al presente provvedimento e con le modalita' di cui al successivo punto 2. Essa va effettuata anche per le giornate in cui vi sia assenza di corrispettivi.

1.3. L'esercizio della facolta' di cui al punto 1.1, comporta l'obbligo di adottare le modalita' di trasmissione previste dal presente atto per un intero periodo d'imposta. Qualora la facolta' sia esercitata nel corso del periodo d'imposta, entro il termine stabilito per la prima trasmissione sono comunicati anche i dati relativi alla frazione compresa tra l'inizio del periodo d'imposta e la data in cui la scelta e' stata operata.

2. Modalita' di trasmissione dei dati.

2.1. Le imprese che esercitano la facolta' di cui al punto 1.1, utilizzano il servizio telematico Entratel o Internet in relazione ai requisiti da esse possedute per la presentazione telematica delle dichiarazioni di cui al **decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322**, e successive modificazioni.

2.2. Le imprese possono avvalersi, per la trasmissione dei dati di cui al punto 1, dei soggetti di cui all'art. 3, commi 2-bis e 3, del citato **decreto del Presidente della Repubblica n. 322 del 1998**.

2.3. La trasmissione telematica dei dati e' effettuata previa verifica, da eseguirsi mediante i prodotti software di controllo distribuiti gratuitamente dall'Agenzia delle entrate, della congruenza dei predetti dati con quanto previsto dalle specifiche tecniche allegate al presente atto.

2.4. I file contenenti i dati di cui al punto 1 da trasmettere tramite il servizio telematico Internet devono avere dimensione non superiore a 3 Megabyte.

3. Ricevute.

3.1. La trasmissione dei dati di cui al punto 1, si considera effettuata nel momento in cui e' completata, da parte dell'Agenzia delle entrate, la ricezione del file contenente i dati medesimi, salvo i casi previsti al punto 3.4.

3.2. 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 generati secondo le modalita' descritte, rispettivamente, al paragrafo 2 dell'allegato tecnico ed al paragrafo 3 dell'allegato tecnico ter al decreto 31 luglio 1998 e successive modificazioni.

3.3. 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.

3.4. La ricevuta di cui al punto 3.2 non e' 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 piu' volte;

c) file non elaborabile, in quanto non verificato utilizzando il software di controllo di cui al punto 2.3;

d) mancato riconoscimento del soggetto tenuto alla trasmissione dei dati, nel caso di trasmissione telematica effettuata da un soggetto di cui al punto 2.2.

3.5. Le circostanze elencate al punto 3.4 sono comunicate, sempre per via telematica, al soggetto che ha effettuato la trasmissione del file, il quale e' tenuto a riproporne la corretta trasmissione entro i cinque giorni lavorativi successivi alla comunicazione di scarto.

4. Tempistica di trasmissione dei dati.

4.1. La trasmissione di cui al punto 2 riguarda tutti i dati relativi ad una settimana (intesa dal lunedi' alla domenica, con la sola eccezione per il periodo infrasettimanale al termine di ciascun anno solare) ed e' effettuata entro il quinto giorno lavorativo successivo alla scadenza della settimana di riferimento.

I dati relativi alle eventuali fatture sono trasmessi contestualmente agli altri dati relativi alla settimana in cui le stesse risultano emesse.

4.2. E' consentita la trasmissione di un file in sostituzione di un altro precedentemente inviato purche' esso si riferisca al medesimo periodo di riferimento e la sostituzione avvenga, previo annullamento del file precedentemente inviato, non oltre un mese dal termine di trasmissione dei dati da sostituire.

Il presente atto sara' pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.

Motivazioni.

L'**art. 1, comma 429, della legge 30 dicembre 2004, n. 311** (finanziaria per l'anno 2005), ha previsto, per le imprese che operano del settore della grande distribuzione, la possibilita' di trasmettere in via telematica all'Agenzia delle entrate, l'ammontare complessivo dei corrispettivi giornalieri delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi di cui agli art. 2 e 3 del **decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633**, distinti per ciascun punto vendita.

Il successivo comma 431 demanda ad un provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate la definizione delle modalita' e dei termini per la trasmissione telematica.

Il medesimo comma stabilisce, inoltre, che la trasmissione telematica sostituisce l'obbligo di certificazione fiscale dei corrispettivi di cui all'**art. 12 della legge 30 dicembre 1991, n. 413**, e al **decreto del Presidente della Repubblica 21 dicembre 1996, n. 696**, fermo restando l'obbligo di emissione della fattura su richiesta del cliente.

Con il presente provvedimento si e', dunque, data attuazione alla delega contenuta nel richiamato com-ma 431, specificando le modalita' ed i termini per la trasmissione telematica.

In particolare, possono effettuare la trasmissione telematica dei corrispettivi esclusivamente i soggetti che operano nel settore della grande distribuzione commerciale, aventi punti vendita con le caratteristiche individuate dall'**art. 1, comma 430, della legge n. 311 del 2004**.

La trasmissione dell'ammontare complessivo dei corrispettivi deve essere effettuata, con cadenza settimanale, per ciascun punto vendita, anche per i punti vendita che non hanno le dimensioni previste dalla norma e che, pertanto, continuano ad avere l'obbligo di certificare i corrispettivi, e deve evidenziare partitamente i dati richiesti per ciascuna giornata, anche nel caso in cui non vi siano corrispettivi.

Qualora il soggetto decida di avvalersi della trasmissione telematica, comunica la propria scelta effettuando l'invio dei soli dati relativi all'adesione.

La scelta e' vincolante per un intero periodo d'imposta. Se la scelta interviene nel corso del periodo d'imposta, dovranno essere necessariamente trasmessi anche i dati afferenti ai corrispettivi relativi alla frazione del periodo d'imposta precedente alla scelta.

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

I dati si considerano trasmessi soltanto al momento in cui e' 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.

Il provvedimento specifica 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 la stessa sara' comunicata, sempre per via telematica, al soggetto che ha effettuato la trasmissione del file, il quale e' tenuto a riproporre la corretta trasmissione entro cinque giorni lavorativi successivi dalla comunicazione di scarto.

Quanto alla tempistica, il provvedimento stabilisce che i dati da inviare siano aggregati per settimana (dal lunedi' alla domenica) ed inviati entro il quinto giorno lavorativo della settimana successiva, con la sola eccezione per i dati concernenti il periodo infrasettimanale al termine di ciascun anno solare, che devono essere trasmessi separatamente.

Qualora il soggetto trasmittente intenda sostituire un file in precedenza inviato, la sostituzione sara' possibile entro un mese dal termine di trasmissione dei dati da sostituire, previo annullamento del file in precedenza inviato.

Si riportano i riferimenti normativi del presente provvedimento.

Riferimenti normativi.

a) Attribuzioni del direttore dell'Agenzia delle entrate

decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 (art. 68, comma 1);

Statuto dell'Agenzia delle entrate (art. 4, comma 1, lettera b); art. 6);

b) Disposizioni relative a particolari modalita' di certificazione dei corrispettivi, alla configurazione dell'impresa di grande distribuzione commerciale e all'intermediazione.

art. 22 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633;

art. 12 della legge 30 dicembre 1991, n. 413;

decreto del Presidente della Repubblica 21 dicembre 1996, n. 696;

art. 4, comma 1, lettera e) ed f) del **decreto legislativo 31 marzo**

1998, n. 114;
art. 1, commi 429-432, della **legge 30 dicembre 2004, n. 311**;
decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322;
decreto 31 luglio 1998;
Roma, 8 luglio 2005
Il direttore dell'Agenzia: Ferrara

Torna al sommario

Allegato - Allegato

In vigore dal 25 luglio 2005

----> Per vedere l'allegato consultare il pdf <----

Torna al sommario

ALLEGATO

COMUNICAZIONI ALL'ANAGRAFE TRIBUTARIA - GRANDE DISTRIBUZIONE

TRACCIATO RECORD DI TESTA							
Progressivo	**Posizione**		**Lunghezza**	**Descrizione campo**	**Tipo di dato**	**Formato e valori**	**Note**
	da	**a**					
DATI IDENTIFICATIVI DELLA FORNITURA							
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre '0'	Campo obbligatorio
2	2	6	5	Codice identificativo della fornitura	AN	Vale sempre 'GRDIS'	Campo obbligatorio
3	7	8	2	Codice numerico della fornitura	NU	Vale sempre '27'	Campo obbligatorio
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO							
4	9	19	11	Partita IVA	NU	Partita IVA del soggetto obbligato	Campo obbligatorio
5	20	24	5	Filler	AN	Spazio a disposizione	Spazio a disposizione
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO (da impostare solo nel caso di persona giuridica)							
6	25	84	60	Denominazione	AN	Denominazione del soggetto obbligato	Questi campi sono obbligatori nel caso in cui il soggetto obbligato sia una persona giuridica. Tali campi non devono essere valorizzati nel caso in cui il soggetto obbligato sia una persona fisica.
7	85	124	40	Comune della sede legale	AN	Comune della sede legale del soggetto obbligato	
8	125	126	2	Provincia della sede legale	AN	Sigla della provincia della sede legale del soggetto obbligato	
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO (da impostare solo nel caso di persona fisica)							
9	127	152	26	Cognome	AN	Cognome del soggetto obbligato	Questi campi sono obbligatori nel caso in cui il soggetto obbligato sia una persona fisica. Tali campi non devono essere valorizzati nel caso in cui il soggetto obbligato sia una persona giuridica.
10	153	177	25	Nome	AN	Nome del soggetto obbligato	
11	178	178	1	Sesso	AN	*Valori ammessi:* *M = Maschio* *F = Femmina*	
12	179	186	8	Data di nascita	NU	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
13	187	226	40	Comune di nascita	AN	Comune di nascita del soggetto obbligato	
14	227	228	2	Provincia di nascita	AN	Sigla della provincia di nascita del soggetto obbligato	
ESTREMI DELLA FORNITURA							
15	229	232	4	Anno di riferimento	NU	Da indicare nel formato "AAAA"	Campo obbligatorio
16	233	233	1	Tipo invio	NU	*Valori ammessi:* *0 = Invio ordinario* *1 = Adesione alla trasmissione telematica* *2 = Revoca adesione*	Campo obbligatorio. Nel caso di adesione o revoca alla trasmissione telematica, la comunicazione deve essere composta dai soli record di testa e coda.
17	234	241	8	Data di inizio del periodo cui sono riferiti i corrispettivi	NU	Formato "GGMMAAAA".	Da indicare esclusivamente ed obbligatoriamente nel caso di **invio ordinario** (Tipo invio = 0).
18	242	249	8	Data di fine del periodo cui sono riferiti i corrispettivi	NU	Formato "GGMMAAAA".	Da indicare esclusivamente ed obbligatoriamente nel caso di **invio ordinario** (Tipo invio = 0).
19	250	257	8	Data di adesione o revoca alla trasmissione telematica	NU	Formato "GGMMAAAA".	Da indicare esclusivamente ed obbligatoriamente nel caso di **adesione o revoca alla trasmissione telematica** (Tipo invio = 1 o 2).
20	258	258	1	Ventilazione dei corrispettivi (D.M. 24.02.1973)	NU	*Valori ammessi:* *0 = No* *1 = Si*	Campo obbligatorio
ALTRI DATI DELLA FORNITURA							
21	259	261	3	Numero totale dei punti vendita	NU	Numero delle sedi ove viene esercitata la vendita di cui si comunicano i dati contabili	Campo obbligatorio
22	262	264	3	Numero dei punti vendita al di sotto dei requisiti dimensionali	NU	Numero dei punti vendita che non rispettano i requisiti dimensionali di cui all'art. 1 comma 430 della legge n. 311 del 2004	Campo obbligatorio
23	265	272	8	Data di produzione del file	NU	Formato "GGMMAAAA".	Campo obbligatorio
24	273	279	7	Progressivo file	NU	Formato "AAAANNN".	Progressivo del file nell'anno
CARATTERI DI CONTROLLO							
25	280	367	88	Filler	AN	Da impostare a spazi	
26	368	368	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre 'A'	Campo obbligatorio
27	369	370	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	

TRACCIATO RECORD DI DETTAGLIO							
Progressivo	**Posizione**		**Lunghezza**	**Descrizione campo**	**Tipo di dato**	**Formato e valori**	**Note**
	da	**a**					
IDENTIFICATIVO RECORD							
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "1"	Campo obbligatorio
DATI IDENTIFICATIVI DEL PUNTO VENDITA							
2	2	11	10	Numero REA del punto vendita	AN	Numero di Repertorio Economico Amministrativo attribuito dalla Camera di Commercio	Campo obbligatorio
3	12	14	3	Progressivo REA	NU	Numero d'ordine attribuito alla sede dalla Camera di Commercio, nell'ambito del Repertorio Economico Amministrativi	Campo obbligatorio
4	15	54	40	Comune del punto vendita	AN	Comune del punto vendita cui si riferiscono i dati	Campo obbligatorio
5	55	56	2	Provincia di punto vendita	AN	Provincia di punto vendita cui si riferiscono i dati	Campo obbligatorio
6	57	91	35	Indirizzo del punto vendita	AN	Indirizzo del punto vendita cui si riferiscono i dati	Campo obbligatorio
7	92	92	1	Eccezione dei requisiti dimensionali	NU	*Valori ammessi:* *0 = Requisiti dimensionali nella norma* *1 = Requisiti dimensionali al di sotto del minimo previsto dalla legge*	Campo obbligatorio. Riporta la categoria di appartenenza del punto vendita.
DATI RELATIVI ALLE REALIZZAZIONI							
DATI RELATIVI ALLE REALIZZAZIONI DEL PRIMO GIORNO DEL PERIODO DI OSSERVAZIONE							
8	93	100	8	Data di realizzazione dei corrispettivi	NU	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	I campi sono obbligatori. Nel caso in cui nel giorno non sono presenti segnalazioni, la data deve essere impostata e gli importi devono essere valorizzati a zero.
9	101	112	12	Importo complessivo delle operazioni	NU	Importo totale, comprensivo di IVA, delle operazioni imponibili effettuate nella giornata, con emissione di scontrino o fattura. Indicazione in Euro - parte intera.	
10	113	124	12	Importo complessivo delle operazioni realizzate con emissione di fattura	NU	Importo totale, comprensivo di IVA, delle operazioni imponibili effettuate nella giornata, per le quali è stata emessa fattura, senza emissione di scontrino. Indicazione in Euro - parte intera.	
DATI RELATIVI ALLE REALIZZAZIONI DEL SECONDO GIORNO DEL PERIODO DI OSSERVAZIONE							
11	125	132	8	Data di realizzazione dei corrispettivi	NU	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	I campi sono obbligatori. Nel caso in cui nel giorno non sono presenti segnalazioni, la data deve essere impostata e gli importi devono essere valorizzati a zero.
12	133	144	12	Importo complessivo delle operazioni	NU	Importo totale, comprensivo di IVA, delle operazioni imponibili effettuate nella giornata, con emissione di scontrino o fattura. Indicazione in Euro - parte intera.	
13	145	156	12	Importo complessivo delle operazioni realizzate con emissione di fattura	NU	Importo totale, comprensivo di IVA, delle operazioni imponibili effettuate nella giornata, per le quali è stata emessa fattura, senza emissione di scontrino. Indicazione in Euro - parte intera.	
DATI RELATIVI ALLE REALIZZAZIONI DEL TERZO GIORNO DEL PERIODO DI OSSERVAZIONE							
14	157	164	8	Data di realizzazione dei corrispettivi	NU	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	I campi sono obbligatori. Nel caso in cui nel giorno non sono presenti segnalazioni, la data deve essere
15	165	176	12	Importo complessivo delle operazioni	NU	Importo totale, comprensivo di IVA, delle operazioni imponibili effettuate nella giornata, con emissione di scontrino o fattura. Indicazione in Euro - parte intera.	

16	177	188	12	Importo complessivo delle operazioni realizzate con emissione di fattura	NU	Importo totale, comprensivo di IVA, delle operazioni imponibili effettuate nella giornata, per le quali è stata emessa fattura, senza emissione di scontrino. Indicazione in Euro - parte intera.	impostata e gli importi devono essere valorizzati a zero.
DATI RELATIVI ALLE REALIZZAZIONI DEL QUARTO GIORNO DEL PERIODO DI OSSERVAZIONE							
17	189	196	8	Data di realizzazione dei corrispettivi	NU	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	I campi sono obbligatori. Nel caso in cui nel giorno non sono presenti segnalazioni, la data deve essere impostata e gli importi devono essere valorizzati a zero.
18	197	208	12	Importo complessivo delle operazioni	NU	Importo totale, comprensivo di IVA, delle operazioni imponibili effettuate nella giornata, con emissione di scontrino o fattura. Indicazione in Euro - parte intera.	
19	209	220	12	Importo complessivo delle operazioni realizzate con emissione di fattura	NU	Importo totale, comprensivo di IVA, delle operazioni imponibili effettuate nella giornata, per le quali è stata emessa fattura, senza emissione di scontrino. Indicazione in Euro - parte intera.	
DATI RELATIVI ALLE REALIZZAZIONI DEL QUINTO GIORNO DEL PERIODO DI OSSERVAZIONE							
20	221	228	8	Data di realizzazione dei corrispettivi	NU	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	I campi sono obbligatori. Nel caso in cui nel giorno non sono presenti segnalazioni, la data deve essere impostata e gli importi devono essere valorizzati a zero.
21	229	240	12	Importo complessivo delle operazioni	NU	Importo totale, comprensivo di IVA, delle operazioni imponibili effettuate nella giornata, con emissione di scontrino o fattura. Indicazione in Euro - parte intera.	
22	241	252	12	Importo complessivo delle operazioni realizzate con emissione di fattura	NU	Importo totale, comprensivo di IVA, delle operazioni imponibili effettuate nella giornata, per le quali è stata emessa fattura, senza emissione di scontrino. Indicazione in Euro - parte intera.	
DATI RELATIVI ALLE REALIZZAZIONI DEL SESTO GIORNO DEL PERIODO DI OSSERVAZIONE							
23	253	260	8	Data di realizzazione dei corrispettivi	NU	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	I campi sono obbligatori. Nel caso in cui nel giorno non sono presenti segnalazioni, la data deve essere impostata e gli importi devono essere valorizzati a zero.
24	261	272	12	Importo complessivo delle operazioni	NU	Importo totale, comprensivo di IVA, delle operazioni imponibili effettuate nella giornata, con emissione di scontrino o fattura. Indicazione in Euro - parte intera.	
25	273	284	12	Importo complessivo delle operazioni realizzate con emissione di fattura	NU	Importo totale, comprensivo di IVA, delle operazioni imponibili effettuate nella giornata, per le quali è stata emessa fattura, senza emissione di scontrino. Indicazione in Euro - parte intera.	
DATI RELATIVI ALLE REALIZZAZIONI DEL SETTIMO GIORNO DEL PERIODO DI OSSERVAZIONE							
26	285	292	8	Data di realizzazione dei corrispettivi	NU	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	I campi sono obbligatori. Nel caso in cui nel giorno non sono presenti segnalazioni, la data deve essere impostata e gli importi devono essere valorizzati a zero.
27	293	304	12	Importo complessivo delle operazioni	NU	Importo totale, comprensivo di IVA, delle operazioni imponibili effettuate nella giornata, con emissione di scontrino o fattura. Indicazione in Euro - parte intera.	
28	305	316	12	Importo complessivo delle operazioni realizzate con emissione di fattura	NU	Importo totale, comprensivo di IVA, delle operazioni imponibili effettuate nella giornata, per le quali è stata emessa fattura, senza emissione di scontrino. Indicazione in Euro - parte intera.	
CARATTERI DI CONTROLLO							
29	317	367	51	Filler	AN	Da impostare a spazi	
30	368	368	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	Campo obbligatorio
31	369	370	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali: "0D" "0A")	

TRACCIATO RECORD DI CODA							
Progressivo	**Posizione**		**Lunghezza**	**Descrizione campo**	**Tipo di dato**	**Formato e valori**	**Note**
	da	**a**					
DATI IDENTIFICATIVI DELLA FORNITURA							
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "**9**"	Campo obbligatorio
2	2	6	5	Codice identificativo della fornitura	AN	Vale sempre "**GRDIS**"	Campo obbligatorio
3	7	8	2	Codice numerico della fornitura	NU	Vale sempre "**27**"	Campo obbligatorio
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO							
4	9	19	11	Partita IVA	NU	Partita IVA del soggetto obbligato	Campo obbligatorio
5	20	24	5	Filler	AN	Spazio a disposizione	Spazio a disposizione
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO (da impostare solo nel caso di persona giuridica)							
6	25	84	60	Denominazione	AN	Denominazione del soggetto obbligato	Questi campi sono obbligatori nel caso in cui il soggetto obbligato sia una persona giuridica. Tali campi non devono essere valorizzati nel caso in cui il soggetto obbligato sia una persona fisica.
7	85	124	40	Comune della sede legale	AN	Comune della sede legale del soggetto obbligato	
8	125	126	2	Provincia della sede legale	AN	Sigla della provincia della sede legale del soggetto obbligato	
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO (da impostare solo nel caso di persona fisica)							
9	127	152	26	Cognome	AN	Cognome del soggetto obbligato	Questi campi sono obbligatori nel caso in cui il soggetto obbligato sia una persona fisica. Tali campi non devono essere valorizzati nel caso in cui il soggetto obbligato sia una persona giuridica.
10	153	177	25	Nome	AN	Nome del soggetto obbligato	
11	178	178	1	Sesso	AN	*Valori ammessi:* *M = Maschio* *F = Femmina*	
12	179	186	8	Data di nascita	NU	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
13	187	226	40	Comune di nascita	AN	Comune di nascita del soggetto obbligato	
14	227	228	2	Provincia di nascita	AN	Sigla della provincia di nascita del soggetto obbligato	
ESTREMI DELLA FORNITURA							
15	229	232	4	Anno di riferimento	NU	Da indicare nel formato "AAAA"	Campo obbligatorio
16	233	233	1	Tipo invio	NU	*Valori ammessi:* *0 = Invio ordinario* *1 = Adesione alla trasmissione telematica* *2 = Revoca adesione*	Campo obbligatorio. Nel caso di adesione o revoca alla trasmissione telematica, la comunicazione deve essere composta dai soli record di testa e coda.
17	234	241	8	Data di inizio del periodo cui sono riferiti i corrispettivi	NU	Formato "GGMMAAAA".	Da indicare esclusivamente ed obbligatoriamente nel caso di **invio ordinario** (Tipo invio = 0).
18	242	249	8	Data di fine del periodo cui sono riferiti i corrispettivi	NU	Formato "GGMMAAAA".	Da indicare esclusivamente ed obbligatoriamente nel caso di **invio ordinario** (Tipo invio = 0).
19	250	257	8	Data di adesione o revoca alla trasmissione telematica	NU	Formato "GGMMAAAA".	Da indicare esclusivamente ed obbligatoriamente nel caso di **adesione o revoca alla trasmissione telematica** (Tipo invio = 1 o 2).
20	258	258	1	Ventilazione dei corrispettivi (D.M. 24.02.1973)	NU	*Valori ammessi:* *0 = No* *1 = Sì*	Campo obbligatorio
ALTRI DATI DELLA FORNITURA							
21	259	261	3	Numero totale dei punti vendita	NU	Numero delle sedi ove viene esercitata la vendita di cui si comunicano i dati contabili	Campo obbligatorio
22	262	264	3	Numero dei punti vendita al di sotto dei requisiti dimensionali	NU	Numero dei punti vendita che non rispettano i requisiti dimensionali di cui all'art. 1 comma 430 della legge n. 311 del 2004	Campo obbligatorio
23	265	272	8	Data di produzione del file	NU	Formato "GGMMAAAA".	Campo obbligatorio
24	273	279	7	Progressivo file	NU	Formato "AAAANNN".	Progressivo del file nell'anno
CARATTERI DI CONTROLLO							
25	280	367	88	Filler	AN	Da impostare a spazi	
26	368	368	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "**A**"	Campo obbligatorio
27	369	370	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "**CR**" e "**LF**" (valori esadecimali "**0D**" "**0A**")	

05A07370