

## **ALLEGATO B**

**Specifiche tecniche per la trasmissione  
telematica Modello IVA 26**

## INDICE

<b>1.</b>	<b>AVVERTENZE GENERALI .....</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>CONTENUTO DELLA FORNITURA.....</b>	<b>3</b>
2.1	GENERALITÀ.....	3
2.2	LA SEQUENZA DEI RECORD .....	3
2.3	LA STRUTTURA DEI RECORD .....	4
2.4	LA STRUTTURA DEI DATI.....	5
2.5	REGOLE GENERALI.....	8
2.5.1	<i>Codice fiscale del contribuente.....</i>	<i>8</i>
2.5.2	<i>Altri dati.....</i>	<i>8</i>

## **CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE DICHIARAZIONI IVA 26 DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA**

### **1. AVVERTENZE GENERALI**

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alle dichiarazioni IVA 26 da trasmettere all'Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

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

**I file contenenti le dichiarazioni IVA 26 devono essere controllati, prima della trasmissione, con l'apposito software distribuito dall'Agenzia delle Entrate al fine di evitare la trasmissione di documenti che il sistema rifiuterebbe per non rispondenza alle specifiche tecniche.**

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 dichiarazioni IVA 26 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 del frontespizio del modello;
- record di tipo "C"; è il record che contiene i dati contabili;
- 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 dichiarazione mod. IVA 26 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 presenti nella dichiarazione;
- 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.

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**) nell’ambito dei singoli quadri, 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; per i quadri nei quali sul modello cartaceo non è previsto in alto a destra l’apposito spazio (“Mod. n.”), il campo “Progressivo modulo” deve assumere il valore 00000001.
- 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 il quadro della dichiarazione;
- terzo, quarto e quinto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;
- 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 dichiarazione, sarà necessario predisporre un nuovo record dello stesso tipo. La presenza di più di un record dello stesso tipo all’interno di una stessa dichiarazione 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 dichiarazione 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.

Sigla formato	Descrizione	Formattazione	Allineamento	Esempio di allineamento
AN	Campo alfanumerico	Spazio	Sinistra	'STRINGA '
CF	Codice fiscale (16 caratteri)			'RSSGNN60R30H501U'
	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Spazio	Sinistra con 5 spazi a destra	'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	Destra con zeri non significativi a sinistra	'001234'
				'123456'
PN	Sigla automobilistica delle province italiane ed i valori “spazio” ed “EE” per gli esteri (ad esempio provincia di nascita).	Spazio		'BO'
PR	Sigla automobilistica delle province italiane (ad esempio la provincia di residenza).	Spazio		'BO'
CB	Casella barrata	Zero		'1'
	Se la casella è barrata vale 1 altrimenti è zero			

**ATTENZIONE:** costituisce motivo di scarto della dichiarazione un allineamento dei campi ovvero una formattazione difforme da quello previsto nella precedente tabella.

Pertanto, un campo definito NU con lunghezza pari a 5 il cui valore sia 45 deve essere riportato nella seguente modalità “00045”.

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:

Sigla formato	Descrizione	Allineamento	Esempio
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 con 5 spazi a destra	'RSSGNN60R30H501U ' '02876990587 '
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	sinistra con 5 spazi a destra	'02876990587 '
PI	Partita IVA (11 caratteri)	sinistra con 5 spazi a destra	'02876990587 '
DA	Data nel formato AAAA	Destra con 12 spazi a sinistra	' 2001 '
DT	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1880 alla data corrente)	Destra con 8 spazi a sinistra	' 05051998 '
DN	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1980 al 2050)	Destra con 8 spazi a sinistra	' 05051998 '
D4	Data nel formato GGMM	Destra con 12 spazi a sinistra	' 0512 '
D6	Data nel formato MMAAAA	Destra con 10 spazi a sinistra	' 061998 '
NP	Campo numerico positivo	Destra con spazi non significativi a sinistra	' 1234 '
NU	Campo numerico positivo Campo numerico negativo	Destra con spazi non significativi a sinistra Destra con spazi non significativi a sinistra	' 1234 ' ' -1234 '
Nx	Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (x assume valori da 1 a 16)	Destra con spazi non significativi a sinistra	N1 = ' 1 ' 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 con spazi non significativi a sinistra	' 100 ' ' 33,333 '
PR	Sigla automobilistica delle province italiane (ad esempio la provincia di residenza).	Sinistra con 14 spazi a destra	'BO '
PN	<b>Sigla automobilistica delle province italiane ed i valori "spazio" ed "EE" per gli esteri (ad esempio provincia di nascita).</b>	Sinistra con 14 spazi a destra	'BO '
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 con spazi non significativi a sinistra	' 1000,16234 ' ' 0,99 ' ' 3000000,50 '

**ATTENZIONE:** costituisce motivo di scarto della dichiarazione un allineamento dei campi difforme da quello previsto nella precedente tabella.

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.**

### **2.5.1 Codice fiscale del contribuente**

Il codice fiscale del contribuente, presente nel frontespizio della dichiarazione IVA 26 è l'identificativo del soggetto per cui la dichiarazione è presentata e va riportato in duplica su ogni record che costituisce la dichiarazione stessa nel campo "Codice fiscale del contribuente".

I Codici Fiscali e le Partite IVA riportati nelle dichiarazioni mod. IVA 26 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.

Il codice fiscale del rappresentante e dell'intermediario riportati rispettivamente nei campi 18 e 35 del record B devono essere registrati in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione senza possibilità di conferma della stessa.

### **2.5.2 Altri dati**

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

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.

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.



<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 "IVG10"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	<p>Assume i valori:</p> <p>01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazioni.</p> <p>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);</p> <p>Altri intermediari di cui all'art.3, comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98;</p> <p>Società degli Ordini di cui all' art. 3 Decr. Dir. 18/2/99;</p> <p>Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto.</p>
5	Codice fiscale del fornitore	23	16	AN	<p>Il campo è obbligatorio.</p> <p>Se la sezione Intermediario (campi da 35 a 39 del record B) è assente, il campo deve essere uguale a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- al codice fiscale del contribuente (campo 2 del record B), oppure</li> <li>- al codice fiscale del firmatario della dichiarazione (campo 18 del record B) solo nel caso in cui il codice carica (campo 19) del record B) sia uguale a 2, 3, 4, 5 o 7.</li> </ul>
<b>Spazio non utilizzato</b>					
6	Filler	39	483	AN	
<b>Dichiarazione su più invii</b>					
7	Filler	522	4	NU	
8	Filler	526	4	NU	
<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>					
Camp o	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "B"
2	Codice fiscale dell'impresa richiedente	2	16	AN	Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione
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	Campo obbligatorio
<b>Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla dichiarazione</b>					
8	Flag conferma	90	1	CB	Vale 0 oppure 1 (dichiarazione confermata)
9	Tipo dichiarazione - adesione	91	1	CB	Il dato è obbligatorio e alternativo al campo 10
10	Tipo dichiarazione - variazione	92	1	CB	Il dato è obbligatorio e alternativo al campo 9
11	Anno	93	4	NU	Il dato è obbligatorio. Non puo' essere inferiore al 2011.
<b>Dati relativi all'ente o Società controllante</b>					
12	Partita iva	97	11	PI	Il dato è obbligatorio.
13	Denominazione o ragione sociale	108	60	AN	Obbligatorio
14	Natura giuridica	168	2	NU	Dato obbligatorio
15	Stato Estero di residenza	170	40	AN	Dato obbligatorio se presente il campo 16 o 17
16	Codice Stato Estero	210	3	NU	Dato obbligatorio se presente il campo 15 o 17
17	Numero di identificazione Iva Stato Estero	213	20	AN	
<b>Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione</b>					
18	Codice fiscale del rappresentante	233	16	CF	Il dato è obbligatorio per i contribuenti diversi dalle persone fisiche. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria
19	Codice carica del rappresentante	249	2	NU	Il campo è obbligatorio se è compilato il campo 18; vale da 1,3,4,5,6,8,9,14,15.
20	Codice fiscale società dichiarante	251	11	CN	
21	Cognome del rappresentante	262	24	AN	Il campo è obbligatorio se è compilato il campo 18
22	Nome del rappresentante	286	20	AN	Il campo è obbligatorio se è compilato il campo 18
23	Sesso del rappresentante	306	1	AN	Il campo è obbligatorio se è compilato il campo 18
24	Data di nascita del rappresentante	307	8	DT	Il campo è obbligatorio se è compilato il campo 18
25	Comune o stato estero di nascita del rappresentante	315	40	AN	Il campo è obbligatorio se è compilato il campo 18
26	Sigla della provincia di nascita del rappresentante	355	2	PN	
27	Codice Stato Estero	357	3	NU	Se presente almeno uno dei campi da 27 a 30, i campi 27 e 30 sono obbligatori
28	Stato federato, provincia, contea	360	40	AN	
29	Località di residenza	400	25	AN	
30	Indirizzo Estero	425	25	AN	
31	Numero telefonico	450	12	AN	Il dato deve essere numerico.

<b>Sottoscrizione</b>					
32	Numero moduli quadro A	462	2	NU	deve essere uguale al numero massimo di moduli compilati relativi al quadro A
33	Numero moduli quadro B	464	2	NU	deve essere uguale al numero massimo di moduli compilati relativi al quadro B
34	Firma	466	1	CB	Campo obbligatorio.
<b>Impegno alla trasmissione telematica</b>					
35	Codice fiscale dell' intermediario	467	16	CF	Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria Il dato è obbligatorio se è presente un rigo da 36 a 39.
36	Impegno a trasmettere	483	1	NU	vale 1 o 2 .E' obbligatorio se compilato il campo 35.
37	Numero di iscrizione all'albo dei C.A.F.	484	5	NU	
38	Data dell'impegno	489	8	DT	Dato obbligatorio se presente il campo 35
39	Firma dell'intermediario	497	1	CB	Dato obbligatorio se presente il campo 35
40	Filler	498	1346	AN	
<b>Spazio riservato al servizio telematico</b>					
41	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN	
42	Filler	1864	34	AN	
<b>Ultimi caratteri di controllo</b>					
43	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
44	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			Valori ammessi Controlli bloccanti
			Lunghezza		Formato	
1	Tipo record	1	1		AN	Vale "C"
2	Codice fiscale dell'impresa richiedente	2	16		AN	Impostare sempre
3	Spazio a disposizione dell'utente	18	3		AN	Spazio a disposizione dell'utente
4	Filler	21	25		AN	
5	Spazio utente	46	20		AN	
6	Identificativo produttore software	66	16		AN	

**CAMPI NON POSIZIONALI**

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori Ammessi	Mono modul o	Controlli	

**Quadro A - Società partecipanti alla compensazione Iva. Il quadro è obbligatorio.**

CA001001	Data di decorrenza	DT		SI	Se barrata la casella 'Adesione' il dato non può essere maggiore del valore 'Anno' del frontespizio diminuito di 1. Campo obbligatorio se compilato il rigo.	
CA001002	Partita IVA	PI		SI	Se barrata la casella 'Adesione' il campo è obbligatorio se compilato il rigo. Se barrata la casella 'Variazione' il campo è obbligatorio se compilato il campo CA001003 o CA001004.	
CA001003	Denominazione o ragione sociale	AN		SI	Se barrata la casella 'Adesione' il campo è obbligatorio se compilato il rigo. Se barrata la casella 'Variazione' il campo è obbligatorio se compilato il campo CA001002 o CA001004.	

CA001004	Percentuale di possesso	PC			SI	Se barrata la casella 'Adesione' il campo è obbligatorio se compilato il rigo. Se barrata la casella 'Variazione' il campo è obbligatorio se compilato il campo CA001002 o CA001003..	In caso di adesione non può essere inferiore a 50%.
CA001005	Fusione	N1	vale 1 o 2.		SI		Il campo può essere presente solo in caso di 'Variazione'.
CA001006	Situazione	N1	vale da 1 a 4.		SI		Il campo può essere presente solo in caso di 'Variazione'. Se CA001005 è presente il campo è obbligatorio e deve assumere i valori 1,3 o 4.
CA002001	Data di decorrenza	DT				Se barrata la casella 'Adesione' il dato non può essere maggiore del valore 'anno' del frontespizio diminuito di 1. Campo obbligatorio se compilato il rigo.	
CA002002	Partita IVA	PI				Campo obbligatorio se compilato il rigo	
CA002003	Denominazione	AN				Campo obbligatorio se compilato il rigo	
CA002004	Natura giuridica	N2	vale da 1 a 44 e da 50 a 58.			Campo obbligatorio se compilato il rigo	
CA002005	Partita iva	PI				Campo obbligatorio se compilato il rigo	
CA002006	Denominazione o ragione sociale	AN				Campo obbligatorio se compilato il rigo	
CA002007	Percentuale di possesso	PC				Campo obbligatorio se compilato il rigo	In caso di adesione non può essere inferiore a 50%.
CA002008	Codice	N1	Vale da 1 a 5.			Campo obbligatorio solo in caso di 'Variazione'.	
CA002009	Firma del rappresentante regale	CB				Campo obbligatorio se compilato il rigo	
<b>I controlli descritti per il rigo CA3 si intendono validi anche per i rigi CA4 e CA5</b>							
CA003001	Data di decorrenza	DT				Se barrata la casella 'Adesione' il dato non può essere maggiore del valore 'anno' del frontespizio diminuito di 1. Campo obbligatorio se compilato il rigo.	
CA003002	Partita IVA	PI				Campo obbligatorio se compilato il rigo	
CA003003	Denominazione	AN				Campo obbligatorio se compilato il rigo	
CA003004	Natura giuridica	N2	vale da 1 a 44 e da 50 a 58.			Campo obbligatorio se compilato il rigo	
CA003005	Partita IVA	PI				Campo obbligatorio se compilato il rigo	
CA003006	Denominazione o ragione sociale	AN				Campo obbligatorio se compilato il rigo	

CA003007	Percentuale di possesso	PC			Campo obbligatorio se compilato il rigo	In caso di adesione non può essere inferiore a 50%.
CA003008	Codice	N1	Vale da 1 a 5.		Campo obbligatorio solo in caso di 'Variazione'.	
CA003009	Firma del rappresentante legale	CB			Campo obbligatorio se compilato il rigo	
CA004001	Data di decorrenza	DT				
CA004002	Partita IVA	PI				
CA004003	Denominazione	AN				
CA004004	Natura giuridica	N2	vale da 1 a 44 e da 50 a 58.			
CA004005	Partita IVA	PI				
CA004006	Denominazione o ragione sociale	AN				
CA004007	Percentuale di possesso	PC				
CA004008	Codice	N1	Vale da 1 a 5.			
CA004009	Firma del rappresentante legale	CB				
CA005001	Data di decorrenza	DT				
CA005002	Partita IVA	PI				
CA005003	Denominazione	AN				
CA005004	Natura giuridica	N2	vale da 1 a 44 e da 50 a 58.			
CA005005	Partita IVA	PI				
CA005006	Denominazione o ragione sociale	AN				
CA005007	Percentuale di possesso	PC				
CA005008	Codice	N1	Vale da 1 a 5.			
CA005009	Firma del rappresentante legale	CB				

### Quadro B - Società partecipanti alla catena di controllo ma non alla compensazione IVA

I controlli descritti per il rigo CB1 si intendono validi anche per il rigo CB2

CB001001	Data di decorrenza	DT			In caso di adesione, il dato è obbligatorio se compilati i rigi CB001005, CB001006, CB001007 e non può essere maggiore del valore "anno" del frontespizio diminuito di 1. In caso di variazione il campo è obbligatorio se è compilato il rigo	
CB001002	Partita IVA	PI			Campo obbligatorio se compilato il rigo	
CB001003	Denominazione o ragione sociale	AN			Campo obbligatorio se compilato il rigo	
CB001004	Natura giuridica	N2	vale da 1 a 44 e da 50 a 58.		Campo obbligatorio se compilato il rigo	
<b>Società che detiene il controllo</b>						
CB001005	Partita iva	PI			Campo obbligatorio se sono presenti i campi CB001006 e CB001007	
CB001006	Denominazione o ragione sociale	AN			Campo obbligatorio se sono presenti i campi CB001005 e CB001007	

CB001007	Percentuale di possesso	PC			Campo obbligatorio se sono presenti i campi CB001005 e CB001006	In caso di adesione non può essere inferiore a 50%.
CB001008	Rinuncia	CB				Può essere presente solo in caso di 'Adesione'.
CB001009	Firma del rappresentante legale	CB			Campo obbligatorio se presente il campo CB001008.	Può essere presente solo in caso di 'Adesione'.
CB001010	Codice	N1	vale da 1 a 4.		Deve essere presente in caso di 'variazione'.	
CB002001	Data di decorrenza	DT				
CB002002	Partita IVA	PI				
CB002003	Denominazione o ragione sociale	AN				
CB002004	Natura giuridica	N2	vale da 1 a 44 e da 50 a 58.			
<b>Società che detiene il controllo</b>						
CB002005	Partita iva	PI				
CB002006	Denominazione o ragione sociale	AN				
CB002007	Percentuale di possesso	PC				
CB002008	Rinuncia	CB				
CB002009	Firma del rappresentante legale	CB				
CB001010	Codice	N1	vale da 1 a 4.			
9	Filler	1899	2		AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e '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	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	Impostare al valore 'A'
7	Filler	1899	2	AN	Impostare ai valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')