

ALLEGATO 5

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI RIGUARDANTI LE DENUNCE CUMULATIVE DI CONTRATTI DI AFFITTO DI FONDI RUSTICI DA TRASMETTERE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE PER VIA TELEMATICA

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche dei dati relativi alle denunce cumulative di contratti di affitto di fondi rustici da trasmettere all'Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

Si precisa che un file, i cui dati non rispettino le specifiche tecniche, verrà **scartato**.

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 GENERALITA'

Ciascuna fornitura di dati si compone di una sequenza di record aventi la lunghezza fissa di 500 caratteri.

Ciascun record presente nella fornitura dei dati 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 l'invio dei dati delle denunce cumulative di contratti di affitto di fondi rustici sono:

- record di tipo "A": è il record di testa del file e contiene i dati identificativi del soggetto responsabile dell'invio, del soggetto richiedente la registrazione della denuncia, del soggetto intestatario del conto corrente convenzionato da utilizzare per il pagamento dell'imposta dovuta;

- record di tipo “B”: è il record che contiene i dati generali della denuncia e i dati del soggetto richiedente;
- record di tipo “C”: è il record che contiene i dati generali del singolo contratto di affitto contenuto nella denuncia;
- record di tipo “D”: è il record che contiene i dati necessari ad identificare l’immobile affittato;
- record di tipo “S”: è il record che contiene i dati del soggetto che costituisce l’altra parte contraente;
- record di tipo “Z”: è il record di coda del file e contiene alcuni dati di riepilogo relativi al file stesso.

2.2 SEQUENZA E LA STRUTTURA DEI RECORD

La sequenza dei record all’interno del file deve rispettare le seguenti regole:

- presenza di un solo record di tipo “A”, posizionato come primo record del file;
- presenza di un solo record di tipo “B”, posizionato come secondo record del file; il record di tipo “B” contiene, tra l’altro, i dati del soggetto richiedente la registrazione (dichiarante);
- presenza, per ognuno dei contratti inseriti nella denuncia, di un solo record di tipo “C”, di un record di tipo “D” per ogni immobile affittato; di un record di tipo “S” per ognuno dei soggetti partecipanti al contratto e diversi dal dichiarante;
- presenza di un solo record di tipo “Z”, posizionato come ultimo record del file.

I record che compongono il file contengono unicamente campi posizionali ovvero campi la cui posizione all’interno del record è fissa. La posizione, la lunghezza e 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 nelle specifiche che seguono.

2.3 STRUTTURA DEI DATI

I campi che compongono i record del file possono assumere struttura numerica o

alfanumerica e per ciascuno di essi è indicato, nelle specifiche che seguono, il simbolo NU o AN rispettivamente.

L'allineamento dei dati è a destra per i campi a struttura numerica (con riempimento a zeri dei caratteri non significativi) ed a sinistra per quelli a struttura alfanumerica (con riempimento a spazi dei caratteri non significativi).

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

3. IMPOSTAZIONE DEI DATI DELLA DENUNCIA

Indicazioni generali

Tutti gli importi devono essere espressi in centesimi di Euro.

Tutti i codici fiscali riportati nel file devono essere formalmente corretti. Le date devono essere fornite nel formato GGMMAAAA.

Dati della fornitura (record di tipo "A"):

Codice fiscale del responsabile della fornitura

Indicare il codice fiscale del soggetto che autentica il file.

Codice fiscale del titolare del conto

Indicare il codice fiscale del soggetto intestatario del conto corrente da utilizzare per il pagamento telematico dell'imposta dovuta.

Dovrà essere impostato indicando in alternativa:

- a) il codice fiscale del soggetto richiedente la registrazione, qualora quest'ultimo provveda direttamente alla trasmissione della denuncia;
- b) il codice fiscale del soggetto richiedente la registrazione della denuncia contenuta nel file, qualora la trasmissione sia effettuata da un intermediario che è autorizzato ad utilizzare, per il pagamento, le coordinate bancarie dell'utente richiedente la registrazione che gli ha conferito l'incarico;
- c) il codice fiscale dell'intermediario, nel caso in cui quest'ultimo richieda per conto dell'utente l'addebito dell'imposta sul proprio conto corrente.

Codice fiscale del soggetto richiedente la registrazione

Indicare il codice fiscale del soggetto che richiede la registrazione della denuncia cumulativa (dichiarante).

Dati generali della denuncia(record di tipo “B”):

ID denuncia

E' assegnato dall'utente e costituisce l'identificativo della denuncia.

Codice ufficio entrate

Indicare il codice dell'ufficio delle entrate presso il quale si richiede la registrazione della denuncia.

Data di stipula

Indicare la data di trasmissione della denuncia.

Dati del soggetto richiedente la registrazione

Indicare il codice fiscale, le generalità e il domicilio del soggetto che sottoscrive e presenta la denuncia. Indicare inoltre se il soggetto partecipa ai contratti contenuti nella denuncia in qualità di “locatore” o “conduttore”.

I dati richiesti vanno forniti tenendo conto delle seguenti indicazioni:

- per le donne coniugate indicare il cognome da nubile. Il nome va riportato senza abbreviazioni (es. Giancarlo o Gian Carlo e non G.Carlo).
- per i soggetti diversi dalle persone fisiche deve essere indicata la denominazione, la ragione sociale o la ditta.
- la provincia deve essere indicata utilizzando la sigla automobilistica. Se si tratta di stato estero, impostare a “EE”.
- il codice fiscale è obbligatorio.
- la residenza o il domicilio fiscale devono essere riportati specificando il comune, la provincia, la via e il numero civico.

Ammontare complessivo dei corrispettivi

Rappresenta la base imponibile alla quale applicare l'aliquota prevista dall'articolo 5, comma 1, lettera a), della Tariffa, parte prima, allegata al testo

unico dell'imposta di registro ed è pari alla somma dei corrispettivi pattuiti per i singoli contratti inseriti nella denuncia.

Imposta di registro

L'imposta di registro è pari allo 0,50% dell'ammontare complessivo dei corrispettivi dichiarato nella denuncia. Nel caso in cui l'imposta calcolata per la registrazione della denuncia risulti inferiore a Euro 67,00 è comunque dovuta l'imposta nella misura fissa di Euro 67,00.

Sanzioni

Rappresenta l'importo di eventuali sanzioni dovute per tardivo pagamento.

Interessi

Rappresenta l'importo di eventuali interessi.

Eventi eccezionali

L'utente, che ne è legittimato, ha la facoltà di indicare se intende fruire di agevolazioni fiscali previste da particolari disposizioni normative emanate a seguito di calamità naturali o di altri eventi eccezionali. Tale informazione è riferita a tutti i contratti oggetto della denuncia cumulativa.

Indicare 'S' se l'utente intende avvalersi di tali agevolazioni, 'N' in caso contrario. Il campo non è obbligatorio e, in tal caso, va impostato a space.

Dati relativi ad ogni singolo contratto (record di tipo "C"):

ID contratto

E' un identificativo che permette di individuare il singolo contratto all'interno della denuncia. E' assegnato liberamente dall'utente.

Durata del contratto

Indicare le date di inizio e fine contratto, nel formato GGMMAAAA.

Canone complessivo

Indicare il corrispettivo pattuito riferito all'intera durata del contratto.

Con riferimento ad ogni singolo contratto la dichiarazione deve contenere inoltre i dati necessari ad individuare l'immobile affittato (uno o più record di tipo "D") e i dati dei soggetti che costituiscono l'altra parte contraente (uno o più record di tipo "S").

Dati relativi all'immobile affittato (record di tipo "D"):

ID contratto

E' un identificativo che permette di individuare il singolo contratto all'interno della denuncia. E' assegnato liberamente dall'utente e deve coincidere con quello indicato nel record di tipo "C" contenente i dati generali del contratto.

Dati dell'immobile

Per ognuno degli immobili oggetto del contratto di affitto occorre compilare un record di tipo "D" contenente:

- l'ubicazione dell'immobile (indirizzo, comune e provincia);
- gli elementi catastali che permettono l'identificazione del fondo rustico: Codice Comune, Intero/Porzione, Sezione Urbana/Comune catastale, Foglio, Particella-numeratore, Particella-denominatore, Subalterno, reddito agrario o dominicale e superficie espressa in ettari;
- eventuali informazioni su immobili iscritti nel catasto urbano, di pertinenza del fondo rustico oggetto della locazione identificato al punto precedente.

Dati relativi ai soggetti (record di tipo "S"):

ID contratto

E' un identificativo che permette di individuare il singolo contratto all'interno della denuncia. E' assegnato liberamente dall'utente e deve coincidere con quello indicato nel record di tipo "C" contenente i dati generali del contratto.

Dati del soggetto

Per ognuno dei soggetti che costituiscono l'altra parte contraente occorre compilare un record di tipo "S" contenente il codice fiscale, le generalità e il domicilio del soggetto.

I dati richiesti vanno forniti tenendo conto delle seguenti indicazioni:

- per le donne coniugate indicare il cognome da nubile. Il nome va riportato senza abbreviazioni (es. Giancarlo o Gian Carlo e non G.Carlo).
- per i soggetti diversi dalle persone fisiche deve essere indicata la denominazione, la ragione sociale o la ditta.
- la provincia deve essere indicata utilizzando la sigla automobilistica. Se si tratta di stato estero, impostare a "EE".
- il codice fiscale è obbligatorio.
- la residenza o il domicilio fiscale devono essere riportati specificando il comune, la provincia, la via e il numero civico.

RECORD DI TIPO A					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / Valori ammessi
			Lungh.	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "A"
2	Filler	2	14	AN	Impostare a spaces
3	Codice fornitura	16	5	AN	Impostare a "LOCB0"
4	Filler	21	2	AN	Impostare a spaces
5	Codice fiscale del responsabile della fornitura (soggetto che autentica il file)	23	16	AN	Dato obbligatorio
6	Codice fiscale del richiedente la registrazione	39	16	AN	Codice fiscale del richiedente la registrazione. Coincide con quello indicato nel record di tipo "B"
7	Codice fiscale del titolare del conto Corrente	55	16	AN	Dato obbligatorio
8	Filler	71	427	AN	Impostare a spaces
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
9	Filler	498	1	AN	Vale sempre 'A'
10	Filler	499	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A (caratteri ASCII 'CR' e 'LF')

RECORD DI TIPO B = denuncia

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / Valori ammessi
			Lungh.	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "B"
2	Filler	2	1	AN	Impostare a spaces
3	ID denuncia	3	14	AN	Identificativo della denuncia. Assegnato dall'utente e obbligatorio
4	Codice ufficio entrate	17	3	AN	Codice dell'ufficio presso il quale si richiede la registrazione. Dato obbligatorio.
5	Data di stipula	20	8	NU	Data di stipula nel formato GGMMAAAA
Dati del soggetto richiedente la registrazione					
6	Codice fiscale	28	16	AN	Codice fiscale del soggetto richiedente la registrazione della denuncia
7	Ruolo	44	1	AN	L = locatore ; C = conduttore
Persona fisica					Per le persone fisiche sono obbligatori i dati che seguono
8	Cognome	45	30	AN	
9	Nome	75	30	AN	
10	Sesso	105	1	AN	Impostare a 'M' o 'F'
11	Data di nascita	106	8	NU	Impostare nel formato GGMMAAAA
12	Comune o stato estero di nascita	114	25	AN	
13	Provincia di nascita	139	2	AN	Impostare a 'EE' nel caso di stato estero
14	Comune o stato estero di residenza	141	25	AN	
15	Provincia di residenza	166	2	AN	Impostare a 'EE' nel caso di stato estero
16	Indirizzo di residenza	168	35	AN	
17	n. civico	203	6	AN	
Persona non fisica					Per le persone non fisiche sono obbligatori i dati che seguono
18	Denominazione	209	60	AN	
19	Comune o stato estero	269	25	AN	
20	Provincia	294	2	AN	Impostare a 'EE' nel caso di stato estero
21	Indirizzo	296	35	AN	
22	n. civico	331	6	AN	

Dati contabili					
23	Ammontare complessivo dei corrispettivi	337	15	NU	Obbligatorio. espresso in centesimi di Euro
24	Importo imposta di registrazione	352	13	NU	Obbligatorio. espresso in centesimi di Euro
25	Importo sanzioni	365	13	NU	Facoltativo. espresso in centesimi di Euro
26	Importo interessi	378	13	NU	Facoltativo. espresso in centesimi di Euro
27	Eventi eccezionali	391	1	AN	Presenza di eventi eccezionali, vale: "S": si "N": no Impostare a space se non presente
28	Filler	392	106	AN	Impostare a spaces
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
29	Filler	498	1	AN	Vale sempre 'A'
30	Filler	499	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A (caratteri ASCII 'CR' e 'LF')

RECORD DI TIPO C = Contratto

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / Valori ammessi
			Lungh.	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "C"
2	Filler	2	1	AN	Impostare a spaces
3	ID contratto	3	14	AN	Identificativo del contratto. Assegnato dall'utente e obbligatorio
4	Data inizio contratto	17	8	NU	Data inizio contratto nel formato GGMMAAAA
5	Data fine contratto	25	8	NU	Data fine contratto nel formato GGMMAAAA
6	Canone complessivo	33	15	NU	Canone complessivo espresso in centesimi di Euro
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
7	Filler	48	450	AN	Impostare a spaces
8	Filler	498	1	AN	Vale sempre 'A'
9	Filler	499	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A (caratteri ASCII 'CR' e 'LF')

RECORD DI TIPO D = Immobile					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / Valori ammessi
			Lungh.	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "D"
2	Filler	2	1	AN	Impostare a spaces
3	ID contratto	3	14	AN	Identificativo del contratto. Deve coincidere con quello indicato nel record 'C' corrispondente. Assegnato dall'utente e obbligatorio
Dati immobile					
4	Indirizzo immobile	17	40	AN	Indirizzo di ubicazione dell'immobile
5	Comune di ubicazione	57	40	AN	Comune di ubicazione dell'immobile
6	Provincia	97	2	AN	Provincia di ubicazione dell'immobile
Dati catastali					
7	Foglio	99	4	AN	
8	Particella - numeratore	103	5	AN	
9	Subalterno	108	4	AN	
10	Reddito agrario	112	15	NU	espresso in centesimi di euro
11	Reddito dominicale	127	15	NU	espresso in centesimi di euro
12	Superficie in Ha	142	10	NU	Superficie espressa in ettari
13	Altri dati catastali	152	250	AN	Indicare, se presenti, ulteriori dati catastali che permettano l'identificazione dell'immobile oggetto del contratto di affitto.
14	Codice comune	402	5	AN	Indicare il codice catastale del comune di ubicazione dell'immobile
15	Intero / Porzione	407	1	AN	Indicare I se si tratta dell'intero immobile, P se si tratta di una sua porzione.
16	Sezione Urbana / Comune Catastale	408	3	AN	Riportare le lettere ovvero i numeri indicati nel documento catastale, se presenti.
17	Particella – denominatore	411	4	AN	
Dati della prima pertinenza abitativa					
18	Tipo catasto	415	1	AN	Se si comunica la pertinenza, deve valere sempre U ("urbano")
19	Comune catastale	416	5		Se impostato, deve essere un codice catastale esistente
20	Categoria catastale	421	3	AN	Se impostata deve essere una categoria esistente
21	Intero / porzione	424	1	AN	Se impostato vale "I" (intero) o "P" (porzione)
22	Sezione urbana	425	3	AN	
23	Foglio	428	4	AN	
24	Particella numeratore	432	5	AN	
25	Particella denominatore	437	4	AN	
26	Subalterno	441	4	AN	

	Dati della seconda pertinenza abitativa				
27	Tipo catasto	445	1	AN	Se si comunica la pertinenza, deve valere sempre U ("urbano")
28	Comune catastale	446	5		Se presente, deve essere un codice catastale esistente
29	Categoria catastale	451	3	AN	Se presente deve essere una categoria esistente
30	Intero / porzione	454	1	AN	Se presente vale "I" (intero) o "P" (porzione)
31	Sezione urbana	455	3	AN	
32	Foglio	458	4	AN	
33	Particella numeratore	462	5	AN	
34	Particella denominatore	467	4	AN	
35	Subalterno	471	4	AN	
36	Filler	475	23	AN	Impostare a spaces
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
19	Filler	498	1	AN	Vale sempre 'A'
20	Filler	499	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF')

RECORD DI TIPO S = Soggetto					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / Valori ammessi
			Lungh.	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "S"
2	Filler	2	1	AN	Impostare a spaces
3	ID contratto	3	14	AN	Identificativo del contratto. Deve coincidere con quello indicato nel record 'C' corrispondente. Assegnato dall'utente e obbligatorio
Dati soggetto					Indicare il codice fiscale, le generalità e il domicilio dell'altra parte contraente
4	Codice fiscale	17	16	AN	
Persona fisica: sono obbligatori i seguenti dati					
5	Cognome	33	30	AN	
6	Nome	63	30	AN	
7	Sesso	93	1	AN	Impostare a 'M' o 'F'
8	Data di nascita	94	8	NU	Impostare nel formato GGMMAAAA
9	Comune o stato estero di nascita	102	25	NU	
10	Provincia di nascita	127	2	AN	Impostare a 'EE' nel caso di stato estero
11	Comune o stato estero di residenza	129	25	AN	
12	Provincia di residenza	154	2	AN	Impostare a 'EE' nel caso di stato estero
13	Indirizzo di residenza	156	35	AN	
14	n. civico	191	6	AN	
Persona non fisica: sono obbligatori i seguenti dati					
15	Denominazione	197	60	AN	
16	Comune o stato estero	257	25	AN	
17	provincia	282	2	AN	Impostare a 'EE' nel caso di stato estero
18	Indirizzo	284	35	AN	
19	n. civico	319	6	AN	
20	Filler	325	173		Impostare a spaces
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
21	Filler	498	1	AN	Impostare al valore "A"

RECORD DI TIPO Z					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / Valori ammessi
			Lungh.	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "Z"
2	Filler	2	14	AN	Impostare a spaces
3	Numero record di tipo "B"	16	9	NU	Vale sempre "1 "
4	Numero record di tipo "C"	25	9	NU	Dato obbligatorio
5	Numero record di tipo "D"	34	9	NU	Dato obbligatorio
6	Numero record di tipo "S"	43	9	NU	Dato obbligatorio
7	Filler	52	446	AN	Impostare a spaces
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
8	Filler	498	1	AN	Vale sempre 'A'
9	Filler	499	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A (caratteri ASCII 'CR' e 'LF')