

Allegato B

Specifiche tecniche per la trasmissione

telematica dell'opzione per l'imponibilità IVA dei contratti di locazione (art. 57, comma 1, lett. a), del decreto-legge 24 gennaio 2012, n. 1, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 marzo 2012, n. 27, e art. 9 del decreto-legge 22 giugno 2012, n. 83, convertito dalla legge 7 agosto 2012, n. 134)

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELL'OPZIONE PER L'IMPONIBILITÀ IVA DEI CONTRATTI DI LOCAZIONE (art. 57, comma 1, lett. a), del decreto-legge 24 gennaio 2012, n. 1, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 marzo 2012, n. 27, e art. 9 del decreto-legge 22 giugno 2012, n. 83, convertito dalla legge 7 agosto 2012, n. 134) DA TRASMETTERE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati da trasmettere sono riportati 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 **devono necessariamente essere controllati**, prima della trasmissione, con l'apposito software realizzato dall'Agenzia delle Entrate/Sogei 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 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 dichiarazione;

- 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;
- presenza di un solo record di tipo “B”;
- 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 “Formato” è indicato il particolare formato da utilizzare.

L'allineamento e la formattazione dei campi posizionali 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) Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Spazio	Sinistra con 5 spazi a destra	'RSSGNN60R30H501U' '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 delle province italiane, sigla delle ex province italiane di Fiume (FU), Pola (PL), (Zara) ZA e sigla "EE" o "spazio" per i paesi esteri (ad esempio provincia di nascita).	Spazio		'BO'
PR	Sigla delle province italiane	Spazio		'BO'
PE	Sigla automobilistica delle province italiane e sigla "EE" o "spazio" per i paesi esteri (ad esempio provincia della sede legale).	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".

2.5. Regole generali.

2.5.1 Il trattamento del Codice Fiscale e della Partita IVA

Il Codice fiscale del soggetto dichiarante, 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, senza la possibilità di conferma della dichiarazione stessa.

Il codice fiscale del precedente locatore riportato nel campo 21 del record "B" deve essere registrato in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

Il codice fiscale del rappresentante riportato nel campo 24 del record "B" deve essere registrato in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

Il codice fiscale del responsabile della fornitura (soggetto che autentica il file) riportato nel campo 5 del record "A" deve essere registrato in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

Il codice fiscale dell'intermediario riportato nel campo 25 del record "B" deve essere registrato in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

2.5.2 Controllo dei dati presenti nella dichiarazione

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

2.5.3 Altri dati

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

Di seguito viene descritto il contenuto informativo dei record inseriti nella fornitura dei dati da inviare all'Agenzia delle Entrate.

RECORD DI TIPO "A": record di testa

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 "OIL13"
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	CF	Il campo è obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe Tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della denuncia in fase di accettazione.
Spazio non utilizzato					
6	Filler	39	483	AN	
Dichiarazione su più invii					
7	Filler	522	4	NU	
8	Filler	526	4	NU	
Spazio a disposizione dell'utente					
9	Spazio utente	530	100	AN	
Spazio non disponibile					
10	Filler	630	1068	AN	
11	Spazio riservato al Servizio Telematico	1698	200	AN	
Ultimi caratteri di controllo del record					
12	Filler	1898	1	AN	Vale sempre "A"
13	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF')

RECORD DI TIPO "B"

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	B
2	Codice fiscale del soggetto dichiarante	2	16	CF	Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria- La non registrazione comporta lo scarto della denuncia in fase di accettazione.
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale sempre 1.
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	NU	
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	
Estremi del contratto					
8	Codice ufficio	90	3	AN	Alternativo al campo 13. Obbligatorio se assente il campo 13.
9	Anno	93	4	DA	Alternativo al campo 13. Obbligatorio se assente il campo 13.
10	Serie	97	2	AN	Alternativo al campo 13. Obbligatorio se assente il campo 13.
11	Numero	99	6	NU	Alternativo al campo 13. Obbligatorio se assente il campo 13.
12	Sottonumero	105	3	NU	Alternativo al campo 13.
13	Identificativo telematico	108	17	AN	Alternativo ai campi da 8 a 12. Obbligatorio se assenti i campi da 8 a 12.
Dati del locatore					
14	Cognome	125	24	AN	Obbligatorio se presente il campo 15 e assente il campo 16. Alternativo al campo 16.
15	Nome	149	20	AN	Obbligatorio se presente il campo 14 e assente il campo 16. Alternativo al campo 16.
16	Denominazione	169	60	AN	Alternativo ai campi 14 e 15. Obbligatorio se assenti i campi 14 e 15.
Dati anagrafici Persona Fisica					
La sezione (e i controlli in essa descritti) deve essere presente se presenti i campi 14, 15.					
17	Comune (o Stato estero) di nascita	229	40	AN	Dato obbligatorio
18	Provincia di nascita	269	2	PN	Dato obbligatorio. Se nato in Italia congruente con il campo 'Comune di nascita'. Per i nati all'estero inserire 'EE'.
19	Data di nascita	271	8	DT	Dato obbligatorio
20	Sesso	279	1	AN	Dato obbligatorio Vale 'M' o 'F'.
Dati precedente locatore					
21	Codice fiscale precedente locatore	280	16	CF	Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria.
Firma del modello					
22	Opzione imponibilità IVA	296	1	CB	Dato obbligatorio
23	Casella Firma	297	1	CB	Dato obbligatorio

24	Codice fiscale del rappresentante	298	16	CF	il dato è obbligatorio se presente il campo 16. Deve essere diverso dal codice fiscale del contribuente (campo 2). Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria e deve essere riferito ad una persona Fisica. La non registrazione ovvero l'indicazione di un codice fiscale riferito ad un soggetto diverso dalla persona fisica, comporta lo scarto della denuncia in fase di accettazione.
Impegno alla trasmissione telematica della comunicazione					
25	Codice fiscale dell' intermediario incaricato della trasmissione telematica	314	16	CF	Il dato è obbligatorio se è presente un campo della sezione "Impegno alla trasmissione telematica della comunicazione" ovvero il campo 4 del record A è impostato con il valore 10. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della comunicazione in fase di accettazione.
26	Data dell'impegno a trasmettere in via telematica	330	8	DT	Il dato è obbligatorio se è presente un campo della sezione "Impegno alla trasmissione telematica della comunicazione" ovvero il campo 4 del record A è impostato con il valore 10.
27	Firma dell' intermediario	338	1	CB	Il dato è obbligatorio se è presente un campo della sezione "Impegno alla trasmissione telematica della comunicazione" ovvero il campo 4 del record A è impostato con il valore 10.
Spazio non disponibile					
28	Filler	339	1505	AN	
29	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN	
30	Filler	1864	34	AN	
Ultimi caratteri di controllo					
31	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
32	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "Z": record di coda

Campo	Descrizione	Posizione	Lunghezza	Formato	controlli bloccanti / valori ammessi
1	Tipo record	1	1	AN	Obbligatorio, impostare a Z
2	Filler	2	14	AN	
3	Numero record B presenti nella fornitura	16	9	NU	
Spazio non utilizzato					
4	Filler	25	1873	AN	
Ultimi caratteri di controllo del record					
5	Filler	1898	1	AN	vale sempre "A"
6	Caratteri di chiusura record	1899	2	AN	impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR e 'LF')