
ALLEGATO 3
Specifiche tecniche “Parametri” 2018
Esercenti attività d’impresa

Generalità

Il record relativo ai parametri 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.

Il record previsto per i parametri è:

- record di tipo “U”, contenente i dati relativi all’allegato “parametri” previsto per la dichiarazione REDDITI.

I codici campo ed i relativi tipi di valore ammessi sono quelli previsti dalle specifiche tecniche approvate per la trasmissione telematica dei Parametri per il periodo di imposta 2017.

La sequenza dei record

La sequenza dei record per ciascuna posizione deve rispettare le seguenti regole:

- presenza di tanti record di tipo “U” quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nell’allegato.

La struttura del record

Il record di tipo “U” è composto da:

- una prima parte, contenente campi posizionali, avente una lunghezza di **657** caratteri, contenente i dati anagrafici e l’esito del calcolo; un’area di servizio per Banche e Poste per la segnalazione di eventuali anomalie.

Si precisa che l’area relativa all’esito del calcolo è suddivisa in due sottoaree:

la prima, posizionata dal carattere **226** al carattere **438**, è destinata all’esposizione dei dati del calcolo dei soggetti esercenti attività di impresa;

la seconda, posizionata dal carattere **439** al carattere **651**, è destinata all’esposizione dei dati calcolo dei soggetti esercenti arti e professioni.

I soggetti esercenti attività di impresa riporteranno i dati del calcolo esclusivamente nell’area destinata all’imprese non valorizzando l’area di calcolo relativa ai soggetti esercenti arti e professioni.

- una seconda parte, avente una lunghezza di **1224** caratteri, costituita da una tabella di **72** elementi da utilizzare per l’esposizione dei soli dati presenti sul modello. Ciascuno di tali elementi è costituito da un **campo-codice** di 6 caratteri e da un **campo-valore** di 11 caratteri.

Il campo-codice ha la seguente struttura:

- primo carattere che individua il quadro dell'allegato;
- secondo, terzo e quarto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;
- quinto e sesto carattere che individuano il numero di colonna all'interno del rigo (in particolare si precisa che: i Ricavi Totali dichiarati di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85 del TUIR devono essere indicati nel campo P02301; gli Altri Proventi Totali considerati ricavi devono essere indicati nel campo P02401).

L'elenco dei campi-codice e la configurazione dei relativi campi-valore è dettagliatamente descritto nelle specifiche di seguito riportate.

- una terza parte avente una lunghezza di **19** caratteri, destinata ad accogliere uno spazio non utilizzato di **8** caratteri, la Percentuale sui ricavi codice attività ATECO 2007 relativa all'attività prevalente di lunghezza **3**, il codice attività ATECOFIN 1993 di lunghezza **5**, obbligatorio per poter effettuare il calcolo e **3** caratteri di controllo del record.

La struttura dei dati

Campi posizionali

I campi posizionali, vale a dire i campi della prima parte dei record di tipo "U" possono assumere struttura numerica o alfanumerica e per ciascuno di essi è indicato, nelle specifiche che seguono, il simbolo N 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).

Per gli spazi liberi in alcuni casi è prevista l'impostazione a zero (descritta nelle note della specifica).

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

Campi non posizionali

I campi non posizionali, vale a dire quelli relativi alla tabella che costituisce la seconda parte dei record di tipo "U" possono assumere una tra le configurazioni riportate nel seguente prospetto:

Sigla formato	Descrizione	Allineamento	Esempio
AN	Campo alfanumerico	Sinistra	`STRINGA`

N	Campo numerico	Destra	0234
---	----------------	--------	------

Tutti gli elementi della tabella che costituisce la seconda parte di record di tipo “U” devono essere inizializzati con spazi.

Come si evidenzia dagli esempi sopra riportati, per tutti i campi numerici presenti sul modello è previsto il riempimento con spazi dei caratteri eccedenti la lunghezza del campo.

Si precisa che per il campo P01302 - Quote dei collaboratori dell'impresa familiare e del coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria - la quota delle perdite del coniuge dell'azienda coniugale non ha significato rispetto all'apporto di lavoro di quest'ultimo ai fini dell'applicazione della metodologia matematico-statistica relativa ai parametri; pertanto, verrà considerato uguale a zero.

E' opportuno evidenziare alcuni aspetti comuni a tutte le specifiche tecniche:

- ✓ gli importi devono essere registrati in Euro;
- ✓ tutti i campi presenti nella specifica sono da considerare in valore intero, quindi senza virgole;
- ✓ i dati numerici vanno indicati in valore assoluto, allineati a destra, riempiendo di zeri le cifre non significative

CONTROLLI TELEMATICI

Tipo di controllo ***C (Controlli bloccanti confermabili)

- Il campo posizionale disposto da carattere 90 a carattere 95 della specifica tecnica denominato “Codice attività ATECO 2007” deve essere coerente con il campo posizionale disposto da carattere 1893 a carattere 1897 denominato “Codice attività ATECOFIN 1993”.
- Il campo posizionale disposto da carattere 101 a carattere 101 della specifica tecnica denominato “Modello dichiarazione” deve essere coerente con il campo posizionale disposto da carattere 2 a carattere 17 denominato “Codice fiscale del soggetto dichiarante”.
- Il campo posizionale disposto da carattere 101 a carattere 101 della specifica tecnica denominato “Modello dichiarazione” deve essere coerente con il campo posizionale disposto da carattere 100 a carattere 100 denominato “Tipologia di contribuente”.
- Il campo P04 “Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR” deve essere minore o uguale al campo P03 “Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale”.

-
- Il campo P08 “Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all’art. 93, comma 5, del TUIR” deve essere minore o uguale al campo P07 “Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale”.
 - I campi P13 colonna 1 e 2 “Quote dei collaboratori dell’impresa familiare e del coniuge dell’azienda coniugale non gestita in forma societaria” possono essere valorizzati solo in presenza di codice fiscale alfanumerico.
 - Se è presente il campo P13 Quote deve essere presente anche il numero mesi.
 - Se è presente il campo P14 Quote deve essere presente anche il numero mesi.
 - Il campo P16 “Valore dei beni strumentali riferibili a macchine per ufficio, elettromeccaniche ed elettroniche” non deve essere superiore al campo P15 “Valore complessivo dei beni strumentali”.
 - Il campo P17 “Valore dei beni strumentali riferibili ad autovetture e macchinari (solo per alcune attività previste)” non deve essere superiore al campo P15 “Valore complessivo dei beni strumentali”.
 - La somma dei campi P16 e P17 non deve essere superiore al campo P15.
 - La somma dei Ricavi e Altri proventi non deve superare i 5.164.569 EURO (esclusi i codici attività 476210, 464920, 476100, 473000).
 - Il campo P23 “Ricavi di cui alle lett a) e b) del comma 1 dell’art. 85 del TUIR (di cui con emissione di fattura)” (primo campo interno) non deve essere superiore ai ricavi totali (campo esterno).
 - Il campo P23 “Ricavi di cui alle lett a) e b) del comma 1 dell’art. 85 del TUIR (di cui per prezzo corrisposto ai fornitori)” (secondo campo interno) non deve essere superiore ai ricavi totali (campo esterno).
 - Il campo P24 “Altri proventi considerati ricavi (di cui all’art. 85, comma 1, lettera f) del TUIR)” (campo interno) non deve essere superiore al campo “Altri proventi considerati ricavi” (campo esterno).
 - Se è barrata la casella “Esenzione IVA” i campi da P26 a P30 devono essere assenti.

-
- Il campo P28 2 “IVA relativa alle operazioni effettuate in anni precedenti ed esigibile nell’anno (già compresa nell’importo indicato nel campo 1)” non deve essere superiore al campo P28 1 “IVA sulle operazioni imponibili”,
 - I campi P32, P33, P34, P35 possono essere valorizzati solo in presenza di modello dichiarazione Redditi Società di persone – Quadri RF e RG.
 - Se il campo P52 1 è presente, allora deve assumere valori compresi tra 1 e 4 e il campo P52 2 deve essere presente e compreso tra 1 e 365.
 - Se il campo P52 1 non è presente, il campo P52 2 deve essere presente ed uguale a 365.

Segnalazioni non bloccanti

- Sezione V - Altre Attività esercitate - campi da P48 a P51: se è presente la colonna 1 (codice attività ATECO 2007) deve essere presente la colonna 2 (relativa % sui ricavi) e viceversa.
- La somma della Percentuale sui ricavi relativa all’attività principale e delle Percentuali sui ricavi delle Attività secondarie (sezione V campi da P48 a P51 colonna 2) deve essere minore o uguale a 100.
- Il campo P48 colonna 2 deve essere minore della Percentuale sui ricavi relativa all’attività principale.
- Il campo P49 colonna 2 deve essere minore della Percentuale sui ricavi relativa all’attività principale.
- Il campo P50 colonna 2 deve essere minore della Percentuale sui ricavi relativa all’attività principale.
- Il campo P51 colonna 2 deve essere minore della Percentuale sui ricavi relativa all’attività principale.
- Il campo P02 “Esistenze iniziali relative a prodotti finiti” deve essere minore o uguale al campo P01 “Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale”.
- Il campo P06 “Rimanenze finali relative a prodotti finiti” deve essere minore o uguale al campo P05 “Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale”.

Controlli di coerenza tra REDDITI PF 2018 e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri

Segnalazioni non bloccanti

- Non sono presenti campi della sez. IV del modello Parametri.
- Il rigo P36 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG5 col.1 di REDDITI PF, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF12 col.1 di REDDITI PF.
- Il rigo P47 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale al rigo RG28 col. 2 + RG23 col. 1 + RG23 col. 2 + RG22 (codice 26) di REDDITI PF per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RF60 col. 2 + RF50 col. 1 + RF50 col. 2 + RF55 (codice 40) di REDDITI PF, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria.
- Il rigo P01 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG13 col. 1 di REDDITI PF.
- Il rigo P03 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG13 col. 2 di REDDITI PF.
- Il rigo P05 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG38 col. 2 di REDDITI PF.
- Il rigo P07 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG38 col. 3 di REDDITI PF.
- Il rigo P09 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG15 di REDDITI PF.

Controlli di coerenza tra REDDITI SP 2018 e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri

Segnalazioni non bloccanti

- Deve essere presente il campo P47 della sez. IV del modello Parametri.
- Il rigo P36 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG5 col.1 di REDDITI SP, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF12 col.1 di REDDITI SP.
- Il rigo P47 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG28 col. 2 + RG23 col. 1 + RG23 col. 2 + RG22 (codice 26) di REDDITI SP, e per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF60 col. 2 + RF50 col. 1 + RF50 col. 2 + RF55 (codice 40) di REDDITI SP.
- Il rigo P01 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG13 col. 1 di REDDITI SP.
- Il rigo P03 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG13 col. 2 di REDDITI SP.
- Il rigo P05 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG38 col. 2 di REDDITI SP.
- Il rigo P07 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG38 col. 3 di REDDITI SP.
- Il rigo P09 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG15 di REDDITI SP.

Controlli di coerenza tra REDDITI SC 2018 e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri

Segnalazioni non bloccanti

- Deve essere presente il campo P47 della sez. IV del modello Parametri.
- Il rigo P36 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale al rigo RF12 col.1 di REDDITI SC.
- Il rigo P47 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale al rigo RF60 col. 2 + RF50 col. 1 + RF50 col. 2 + RF55 (codice 40) di REDDITI SC.

RECORD DI TIPO U						
Da	A	Lunghezza	Descrizione	Tipo	Valore	Note
1	1	1	Tipo record	AN	U	Obbligatorio
2	17	16	Codice fiscale del soggetto dichiarante	AN		Obbligatorio, se numerico impostare: 1-11 Codice fiscale, 12-16 spaces
18	25	8	Progressivo modulo	N		Vale 1
26	28	3	Spazio a disposizione dell'utente	AN		
29	53	25	Protocollo assegnato dall'intermediario	AN		Per la codifica del campo vedere quanto indicato nel tipo record precedente
54	61	8	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	AN		
62	73	12	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	AN		
74	89	16	Spazio libero	AN		
90	95	6	Codice attività ATECO 2007	AN		Obbligatorio
96	99	4	Anno di imposta	N	2017	Obbligatorio
100	100	1	Tipologia di contribuente	N	1-2	Obbligatorio 1 = professionisti; 2 = imprese
101	101	1	Modello dichiarazione	N	1-8	Obbligatorio, 1 = Redditi persone fisiche quadro RE, 2 = Redditi persone fisiche quadro RF, 3 = Redditi persone fisiche quadro RG, 4 = Redditi società di persone quadro RE, 5 = Redditi società di persone quadro RF, 6 = Redditi società di persone quadro RG, 7 = Redditi società di capitali, 8 = Redditi enti non commerciali quadro RE
102	131	30	Persona fisica - cognome	AN		
132	161	30	Persona fisica - nome	AN		
162	221	60	Soggetto diverso da persona fisica - denominazione o ragione sociale	AN		
222	225	4	Spazio libero	AN		
			VALORI CALCOLATI IMPRESE			
226	229	4	Aliquota IVA media	N	0000- 2200	Valore calcolato; il numero contiene nelle prime due posizioni la parte intera,nelle ultime due la parte decimale (es:2200)
230	230	1	Costo del venduto (segno)	AN	+,-; spazio libero	Valore calcolato
231	241	11	Costo del venduto	N	00000000000	Valore calcolato
242	252	11	Costo per la produzione dei servizi	N	00000000000	Valore calcolato
253	263	11	Spese per il personale	N	00000000000	Valore calcolato
264	274	11	Acquisti di servizi	N	00000000000	Valore calcolato
275	285	11	Valore dei beni strumentali	N	00000000000	Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza
286	296	11	Quote spettanti ai collaboratori familiari	N	00000000000	Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza
297	307	11	Partecipazione utili	N	00000000000	Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza
308	318	11	Quote ammortamento	N	00000000000	Valore calcolato
319	329	11	Ricavi	N	00000000000	Valore calcolato
330	340	11	Maggior ricavo	N	00000000000	Valore calcolato
341	351	11	IVA dovuta	N	00000000000	Valore calcolato
352	362	11	Ricavo finale puntuale	N	00000000000	Valore calcolato
363	363	1	Congruità	AN	0-1	0 = non congruo; 1 = congruo
364	372	9	Spazio libero	AN		Impostare a zero
373	383	11	Quote imputate ai soci	N	00000000000	Valore calcolato
384	394	11	Valore dei beni strumentali	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo

Da	A	Lunghezza	Descrizione	Tipo	Valore	Note
395	405	11	Partecipazione utili	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo
406	416	11	Quote spettanti ai collaboratori familiari	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo
417	438	22	Spazio libero	AN		A disposizione dell'utente
VALORI CALCOLATI PROFESSIONISTI						
439	442	4	Aliquota IVA media	N	0000- 2200	Valore calcolato; il numero contiene nelle prime due posizioni la parte intera,nelle ultime due la parte decimale (es:2200)
443	443	1	Spazio libero	AN		Impostare a zero
444	454	11	Compensi a terzi	N	00000000000	Valore calcolato
455	465	11	Consumi	N	00000000000	Valore calcolato
466	476	11	Quote Ammortamento	N	00000000000	Valore calcolato
477	487	11	Spese per il personale	N	00000000000	Valore calcolato
488	498	11	Spese per collaboratori	N	00000000000	Valore calcolato
499	509	11	Valore dei beni strumentali	N	00000000000	Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza
510	520	11	Altre spese	N	00000000000	Valore calcolato
521	531	11	Spazio libero	N		Impostare a zero
532	542	11	Compensi	N	00000000000	Valore calcolato
543	553	11	Maggiori compensi	N	00000000000	Valore calcolato
554	564	11	IVA dovuta	N	00000000000	Valore calcolato
565	575	11	Compenso finale puntuale	N	00000000000	Valore calcolato
576	576	1	Congruità	AN	0-1	0 = non congruo;1 = congruo
577	585	9	Spazio libero	AN		Impostare a zero
586	596	11	Quote imputate ai soci	N	00000000000	Valore calcolato
597	607	11	Valore dei beni strumentali	N	00000000000	Valore calcolato;utilizzato nel calcolo del maggior compenso
608	629	22	Spazio libero	N		Impostare a zero
630	651	22	Spazio libero	AN		A disposizione dell'utente
AREA DI SERVIZIO						
652	652	1	Flag di non numericità	N	0-1	0 = anomalia non presente; 1 = anomalia presente (almeno un campo numerico con caratteri invalidi)
653	653	1	Flag di valore non ammesso	N	0-1	0 = anomalia non presente; 1 = anomalia presente (almeno un campo con valore diverso da quello previsto)
654	654	1	Euro	N	1	Obbligatorio (1=importi in EURO)
655	655	1	Flag di conformità	N	0-1	0=dati presenti conformi alla specifica; 1= dati presenti non conformi alla specifica
656	656	1	Flag di calcolabilità	N	0-1	0= calcolo effettuabile; 1=calcolo non effettuabile
657	657	1	Flag omocodice	N	0-1	0= non omocodice; 1= omocodice
Tabella						
		6	Codice campo	AN		
		11	Valore campo	tipologia di campo (N, AN)		
1882	1889	8	Spazio libero	AN		
1890	1892	3	Attività principale - Percentuale sui ricavi codice attività ATECO 2007	N		
1893	1897	5	Codice attività ATECOFIN 1993	AN		Obbligatorio per il calcolo
1898	1898	1	Spazio libero	AN		Impostare "A"
1899	1900	2	Spazio libero	AN		Assume i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF')

ESPLICITAZIONE CAMPI						
Progressivo	Lunghezza	Codice campo	Descrizione	Tipo	Valore	Note
			Esercenti attività d'impresa			
1	11	P00101	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	N		Importi in EURO
2	11	P00201	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	N		Importi in EURO
3	11	P00301	Esistenze iniziali relative a opere , forniture, e servizi di durata ultrannuale	N		Importi in EURO
4	11	P00401	Esistenze iniziali relative a opere , forniture, e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR	N		Importi in EURO
5	11	P00501	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	N		Importi in EURO
6	11	P00601	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	N		Importi in EURO
7	11	P00701	Rimanenze finali relative a opere , forniture, e servizi di durata ultrannuale	N		Importi in EURO
8	11	P00801	Rimanenze finali relative a opere , forniture, e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR	N		Importi in EURO
9	11	P00901	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	N		Importi in EURO
10	11	P01001	Costo per la produzione di servizi	N		Importi in EURO
11	11	P01101	Spese per lavoro dipendente e per le altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività d'impresa	N		Importi in EURO
12	11	P01201	Spese per acquisti di servizi	N		Importi in EURO
13	5	P01301	Quote dei collaboratori dell'impresa familiare e del coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria - numero mesi	N		

14	11	P01302	Quote dei collaboratori dell'impresa familiare e del coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria	N		Importi in EURO
15	1	P01303	Quote dei collaboratori dell'impresa familiare e del coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria - segno	N	1	1=importo P01302 negativo; esclusivamente nel caso in cui le quote del coniuge dell'azienda coniugale dovessero risultare negative
16	5	P01401	Utili spettanti agli associati in partecipazione che apportano prevalentemente lavoro - numero mesi	N		
17	11	P01402	Utili spettanti agli associati in partecipazione che apportano prevalentemente lavoro	N		Importi in EURO
18	11	P01501	Valore complessivo dei beni strumentali	N		Importi in EURO
19	11	P01601	Valore dei beni strumentali riferibili a macchine per ufficio, elettromeccaniche ed elettroniche	N		Importi in EURO
20	11	P01701	Valore dei beni strumentali riferibili ad autovetture e macchinari (solo per alcune attività previste)	N		Importi in EURO
21	11	P01801	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46	N		Importi in EURO
22	11	P01901	Quote di ammortamento del valore di avviamento	N		Importi in EURO
23	11	P02001	Quote di ammortamento del valore degli immobili	N		Importi in EURO
24	11	P02101	Canone di locazione finanziaria relativi ai beni mobili strumentali	N		Importi in EURO
25	11	P02201	Ammontare degli oneri finanziari relativi ai canoni di locazione finanziaria dei beni mobili strumentali	N		Importi in EURO
26	11	P02301	Ricavi di cui alle lett a) e b) del comma 1 dell'art. 85 del TUIR	N		Importi in EURO

27	11	P02302	di cui con emissione di fattura	N		Importi in EURO
28	11	P02303	di cui per prezzo corrisposto ai fornitori	N		Importi in EURO
29	11	P02401	Altri proventi considerati ricavi	N		Importi in EURO
30	11	P02402	di cui all'art. 85, comma 1, lettera f) del TUIR	N		Importi in EURO
31	1	P02501	Esenzione I.V.A.	N	1	1 = casella barrata
32	11	P02601	Volume di affari	N		Importi in EURO
33	11	P02701	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4 c. e art. 74 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	N		Importi in EURO
34	11	P02801	I.V.A. sulle operazioni imponibili	N		Importi in EURO
35	11	P02802	IVA relativa alle operazioni effettuate in anni precedenti ed esigibile nell'anno (già compresa nell'importo indicato nel campo 1)	N		Importi in EURO
36	11	P02803	IVA relativa alle operazioni effettuate nell'anno ed esigibile negli anni successivi	N		Importi in EURO
37	11	P02901	I.V.A. sulle operazioni di intrattenimento	N		Importi in EURO
38	11	P03001	Altra I.V.A. (I.V.A. sulle cessioni dei beni ammortizzabili + I.V.A. sui passaggi interni + I.V.A. detraibile forfettariamente)	N		Importi in EURO
39	1	P03101	Nuove iniziative produttive	N	1	1 = casella barrata
40	5	P03201	Mesi di attività prevalente dei soci che risultano in attività da non più di 5 anni	N		
41	5	P03301	Mesi di attività prevalente dei soci che risultano in attività da oltre 5 a fino a 10 anni	N		

42	5	P03401	Mesi di attività prevalente dei soci che risultano in attività da oltre 10 anni	N		
43	5	P03501	Mesi di attività prevalente dei soci con età superiore a 65 anni	N		
44	11	P03601	Ricavi non annotati nelle scritture contabili	N		Importi in EURO
45	11	P03701	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	N		Importi in EURO
46	11	P03801	Altri proventi e componenti positive	N		Importi in EURO
47	11	P03901	Costo per il godimento di beni di terzi	N		Importi in EURO
48	11	P04001	Altri costi per servizi	N		Importi in EURO
49	11	P04101	Oneri diversi di gestione	N		Importi in EURO
50	11	P04201	Altre componenti negative	N		Importi in EURO
51	11	P04301	Risultato della gestione finanziaria	N		Importi in EURO
52	1	P04302	Risultato della gestione finanziaria	N	1	1 = segno negativo
53	11	P04401	Interessi e altri oneri finanziari	N		Importi in EURO
54	11	P04501	Proventi straordinari	N		Importi in EURO

55	11	P04601	Oneri straordinari	N		Importi in EURO
56	11	P04701	Reddito d'impresa (o perdita)	N		Importi in EURO
57	1	P04702	Reddito d'impresa (o perdita)	N	1	1 = segno negativo
58	6	P04801	Attività secondarie - Codice attività ATECO 2007	AN		
59	2	P04802	Attività secondarie - Codice attività ATECO 2007 - percentuale sui ricavi	N		
60	6	P04901	Attività secondarie - Codice attività ATECO 2007	AN		
61	2	P04902	Attività secondarie - Codice attività ATECO 2007 - percentuale sui ricavi	N		
62	6	P05001	Attività secondarie - Codice attività ATECO 2007	AN		
63	2	P05002	Attività secondarie - Codice attività ATECO 2007 - percentuale sui ricavi	N		
64	6	P05101	Attività secondarie - Codice attività ATECO 2007	AN		
65	2	P05102	Attività secondarie - Codice attività ATECO 2007 - percentuale sui ricavi	N		
66	1	P05201	Dati inizio/cessazione attività (art. 10, comma 4, lett. b), legge 146/98) - codice	N	1-4	

esplicitazione campi - Esercenti attività d'impresa

67	3	P05202	Dati inizio/cessazione attività (art. 10, comma 4, lett. b), legge 146/98) - numero giorni	N	1-365	obbligatorio
----	---	--------	--	---	-------	--------------