

ALLEGATO A

**Specifiche tecniche per la trasmissione
telematica della certificazione Unica 2015 per i redditi di
lavoro dipendente/assimilati e di lavoro autonomo/provvigioni
e diversi**

INDICE

| | |
|---|-----------|
| 1. GENERALITA' | 3 |
| 2. AVVERTENZE GENERALI | 3 |
| 3. CONTENUTO DELLA FORNITURA | 4 |
| 3.1 GENERALITÀ E STRUTTURA | 4 |
| 3.2 LA STRUTTURA DEI RECORD | 6 |
| 3.2.1 <i>Campi posizionali</i> | 8 |
| 3.2.2 <i>Campi non posizionali</i> | 10 |
| 3.2.2.1 ESPOSIZIONE DEGLI IMPORTI..... | 13 |
| 3.3 CHIAVE IDENTIFICATIVA DI OGNI SINGOLA C.U..... | 13 |
| 3.4 SOSTITUZIONE O ANNULLAMENTO DI UNA C.U. GIÀ VALIDAMENTE TRASMESSA..... | 14 |
| 3.5 CONTROLLI E ACCOGLIMENTO..... | 15 |
| 3.5.1 <i>Controlli e accoglimento dati sostituito (record B e progressivo certificazioni)</i> | 15 |
| 3.5.2 <i>Quadro CT (comunicazione 730-4 record C)</i> | 15 |
| 3.5.3 <i>Controlli e accoglimento singola C.U.</i> | 17 |
| 4. DESCRIZIONE CONTENUTO INFORMATIVO | 18 |

1. GENERALITA'

Nel decreto legislativo recante disposizioni in materia di semplificazioni fiscali, si prevede, che le certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo e ai redditi diversi debbano essere trasmesse in via telematica all'Agenzia delle entrate entro il 7 marzo dell'anno successivo a quello in cui le somme e i valori sono stati corrisposti.

E' previsto che per ogni certificazione omessa, tardiva o errata si applichi una sanzione di cento euro e che, nei casi di errata trasmissione, la sanzione non si applica se la certificazione corretta è inviata entro i cinque giorni successivi al 7 marzo.

Al fine di dare attuazione alle disposizioni contenute nel citato decreto, è stato predisposto un nuovo schema di certificazione, il quale contiene sia la certificazione relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati, attualmente consegnata utilizzando il modello CUD, sia la certificazione relativa ai redditi di lavoro autonomo e ai redditi diversi, fino ad oggi rilasciata in forma libera.

In particolare, la nuova Certificazione Unica è costituita da:

- a) Frontespizio: dati anagrafici del sostituto, dati anagrafici del contribuente;
- b) Certificazione dei redditi di lavoro dipendente e assimilati: dati fiscali (redditi, ritenute, acconti, oneri deducibili e detraibili, imposta lorda, dati dei conguagli, arretrati, TFR, ecc.), dati previdenziali e assistenziali e prospetto dei familiari a carico;
- c) Certificazione dei redditi di lavoro autonomo, delle provvigioni e dei redditi diversi: dati fiscali relativi ai compensi erogati e alle ritenute operate.

Secondo quanto previsto nel decreto legislativo, il nuovo modello di Certificazione Unica oltre ad essere consegnato ai percipienti entro il 28 febbraio, dovrà essere trasmesso in via telematica all'Agenzia delle entrate entro il 7 marzo.

E' inoltre previsto che, **contestualmente alla trasmissione delle certificazioni, il sostituto d'imposta alleghi anche i dati relativi alla comunicazione per la ricezione in via telematica dei modelli 730-4** se tale comunicazione non è stata già validamente presentata con il relativo modello di comunicazione (CSO).

2. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati da trasmettere sono riportati nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

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.

Di seguito nel presente documento con il termine "C.U." si intende la Certificazione Unica e con il termine "Comunicazione" si intende l'insieme delle certificazioni riferite ad un medesimo sostituto presenti nella fornitura. Pertanto ogni record B identifica una singola Comunicazione.

3. CONTENUTO DELLA FORNITURA

3.1 Generalità e struttura

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 che contiene le certificazioni Uniche 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). La struttura del record è posizionale;
- record di tipo “**B**”: è il record contenente i dati anagrafici del sostituto d’imposta tenuto alla presentazione delle C.U.. La struttura del record è posizionale;
- record di tipo “**C**”: è il record contenente le informazioni relative alla comunicazione per ricevere in via telematica i dati del mod. 730-4 (**Quadro CT**). La struttura del record è variabile; il record C può essere presente solo se presente almeno una certificazione di lavoro dipendente (record G);
- record di tipo “**D**”: è il record contenente i dati anagrafici del percipiente della singola C.U. . La struttura del record è variabile;
- record di tipo “**G**”: è il record contenente i dati relativi alle comunicazioni dati delle certificazioni lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale. La struttura del record è variabile;
- record di tipo “**H**”: è il record contenente i dati relativi alle comunicazioni dati delle certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi. La struttura del record è variabile;
- record di tipo “**Z**”: è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa. La struttura del record è posizionale;

Ogni **record B** identifica una “**Comunicazione**” relativa ad un singolo sostituto d’imposta. **Ogni “Comunicazione”, contiene almeno una C.U. ed eventualmente il record C** (dati per la trasmissione telematica 730-4).

All’interno di una “Fornitura” possono essere presenti più comunicazioni e pertanto C.U. relative a diversi sostituti.

I record che compongono la singola C.U. sono il record D (la cui presenza è obbligatoria per ogni singola CU) e/o il record G e/o il record H. Pertanto, con riferimento ad una singola certificazione:

- nel campo 4 della parte fissa dei record G ed H va riportato il codice fiscale del percipiente indicato nel campo 4 della parte fissa del record D;
- nel campo 5 della parte fissa dei record G ed H va riportato il progressivo certificazione indicato nel campo 5 della parte fissa del record D;

CF SOSTITUTO (a livello di singola comunicazione)

Il codice fiscale del sostituto presente sul frontespizio della Comunicazione ed indicato nel campo 2 del record B, va riportato in duplica nel campo “Codice fiscale del Sostituto d'imposta” su ogni record che costituisce la Comunicazione stessa (record D, G, H ed eventualmente il record C).

CF PERCIPIENTE (a livello di singola C.U.)

Il codice fiscale del percipiente presente sul frontespizio della C.U. ed indicato nel campo 4 del record D, va riportato in duplica nel campo “Codice fiscale del percipiente” su ogni record che costituisce la Certificazione Unica stessa (record G e H).

Si riporta di seguito un esempio di struttura di un fornitura con C.U. riferite a diversi sostituti.

| | Tipo Record |
|-------------------------|--------------------|
| | A |
| Sostituto A | B |
| Comunicaz. 730-4 Sost A | C |
| Percipiente A1 | D |
| Percipiente A1 | G |
| Percipiente A2 | D |
| Percipiente A2 | G |
| Percipiente A2 | H |
| Percipiente A3 | D |
| Percipiente A3 | G |
| Sostituto B | B |
| Percipiente B1 | D |
| Percipiente B1 | G |
| Percipiente B2 | D |
| Percipiente B2 | G |
| | Z |

Nell'esempio proposto, nella fornitura risultano presenti due “Comunicazioni”:

la prima “Comunicazione”, riferita al sostituto A, contiene 3 C.U., la seconda, riferita al sostituto B, contiene 2 C.U.. Inoltre per il sostituto A è presente anche la comunicazione relativa al mod. 730-4.

Si evidenzia che per il percipiente A2 relativo al sostituto A, la C.U. comprende sia redditi di lavoro dipendente che i redditi di lavoro autonomo.

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 Sostituto d'imposta presenza, nell'ordine, di un unico record di tipo “B” (eventualmente di un **unico** record di tipo “C”) e di tanti record di tipo “D” quante sono

le C.U. che intende presentare; per ogni record “D” presenza di uno o più record “G” e/o “H” necessari per esporre tutti i dati della singola C.U. **All’interno del file con riferimento ad un singolo sostituto d’imposta (identificato dal codice fiscale) deve risultare presente un unico record B (e pertanto una unica Comunicazione).**

- i record di tipo “G”, “H”, relativi ad una stessa C.U. devono essere ordinati per i campi ‘Tipo record’ e ‘Progressivo modulo’ ;
- presenza di un solo record di tipo “Z”, posizionato come ultimo record della fornitura.

Qualora la dimensione complessiva del file contenente le Comunicazioni da trasmettere ecceda il limite previsto, 3 MB compressi, si dovrà procedere alla predisposizione di più forniture. Il limite è innalzato a 5MB compressi, se il file delle Comunicazioni inviato corrisponde al file “nome_file.DCM” generato dal software di controllo dell’Agenzia delle Entrate.

CONTROLLI DI FORNITURA

Avvertenza: Il contenuto del file deve essere conforme alla struttura sopra descritta. La non conformità del file a tale struttura comporta lo scarto dell’intero file.

3.2 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 di tipo “C”, “D”, “G” e “H”, 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.”) sulla C.U.; pertanto, le informazioni relative a moduli diversi non devono essere riportate su record caratterizzati da progressivo modulo uguale; per i quadri nei quali nella C.U. 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 del modello;
- 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 Certificazione, sarà necessario predisporre un nuovo record dello stesso tipo. La presenza di più di un record dello stesso tipo all'interno di una stessa Certificazione (record G e H) 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 Certificazione 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.

3.2.1 Campi posizionali

I campi posizionali, vale a dire i campi dei record di tipo “A”, “B”, e “Z” e della prima parte dei record di tipo “C”, “D”, “G” e “H” 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) | | | ‘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‘ |

Specifiche tecniche per la trasmissione telematica della certificazione Unica 2015

| | | | | |
|----|---|--------|--|------|
| 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 (ad esempio provincia di residenza). | 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 C.U. 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".

3.2.2 Campi non posizionali

I campi non posizionali, vale a dire quelli relativi alla tabella che costituisce la seconda parte dei record di tipo C”, “D”, “G” e “H” possono assumere una tra le configurazioni riportate nel seguente prospetto:

| Sigla formato | Descrizione | Allineamento | Esempio |
|---------------|---|-----------------------------------|--------------------|
| AN | Campo alfanumerico | Sinistra | ‘STRINGA ‘ |
| CB | Casella barrata | Destra | ‘ 1 ‘ |
| | 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 | | |
| CB12 | Campo composto da 4 spazi e 12 numeri (che valgono esclusivamente 0 oppure 1) | Destra | ‘ 000000000001 ‘ |
| | N.B. Registrare ordinatamente il valore 1 in corrispondenza di ciascuna casella barrata e il valore 0 in corrispondenza di ciascuna casella non barrata | | ‘ 010011000101 ‘ |
| | Se nessuna delle caselle è barrata il campo è da considerare assente | | ‘ 100000000000 ‘ |
| CF | Codice fiscale (16 caratteri) | ===== | ‘RSSGNN60R30H501U‘ |
| | Codice fiscale (11 caratteri) | sinistra con 5 spazi a destra | ‘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 | Destra con 8 spazi a sinistra | ‘ 05051998 ‘ |
| | (dal 1880 alla data corrente) | | |

Specifiche tecniche per la trasmissione telematica della certificazione Unica 2015

| | | | |
|----|---|--|---------------------|
| DN | Data nel formato GGMMAAAA | Destra con 8 spazi a sinistra | ‘ 05051998‘ |
| | (dal 1980 al 2050) | | |
| 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 | Destra con spazi non significativi a sinistra | ‘ 1234‘ |
| | Campo numerico negativo | Destra con spazi non significativi a sinistra | ‘ -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 | Destra con spazi non significativi a sinistra | ‘ 100‘ |
| | N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi | | ‘ 33,333‘ |
| 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). | Sinistra con 14 spazi a destra | ‘BO ‘ |
| PR | Sigla delle province italiane (ad esempio provincia di residenza). | Sinistra con 14 spazi a destra | ‘BO ‘ |
| PE | Sigla automobilistica delle province italiane e sigla “EE” o "spazio" per i paesi esteri (ad esempio provincia della sede legale). | Sinistra con 14 spazi a destra | ‘BO ‘ |
| QU | Campo numerico con max 5 cifre decimali. | Destra con spazi non significativi a | ‘ 1000,16234‘ |

Specifiche tecniche per la trasmissione telematica della certificazione Unica 2015

| | | | |
|-----------|--|--|--|
| | N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi | sinistra | ‘ 0,99’ |
| | | | ‘ 3000000,50’ |
| VP | Campo numerico positivo con due 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 | ‘ 10,99’ ‘ 50,00’ ‘ 0,99’ |
| VN | Campo numerico positivo o negativo con due cifre decimali. | Destra con spazi non significativi a sinistra | ‘ 10,99’ ‘ 50,00’ ‘ 0,99’ ‘ - 10,99’ ‘ - 50,00’ ‘ - 0,99’ |

ATTENZIONE: costituisce motivo di scarto della C.U. 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 di record di tipo “C”, “D”, “G” e “H” devono essere inizializzati con spazi.

Nella parte non posizionale del record “C”, “D”, “G” e “H” , devono essere riportati esclusivamente i dati della C.U. il cui contenuto sia un valore diverso da zero e da spazi.

Come si evidenzia 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 “+”.

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.

3.2.2.1 ESPOSIZIONE DEGLI IMPORTI

Tutti gli importi presenti nella C.U. devono essere riportati mediante arrotondamento alla seconda cifra decimale utilizzando le configurazioni “VP” e “VN” descritte nella tabella riportata nel precedente paragrafo.

3.3 Chiave identificativa di ogni singola C.U

La chiave identificativa di ogni singola certificazione è costituita dai seguenti elementi:

- Codice fiscale del sostituto d'imposta (campo 2 della parte fissa dei record D, G e H)
- Codice fiscale del percipiente (campo 4 della parte fissa dei record D, G e H)
- Progressivo certificazione univoco per sostituto all'interno di un singolo file telematico (campo 5 della parte fissa dei record D, G e H)

Si propone il seguente esempio di tracciato telematico:

| Tipo Record | CF Sostituto | CF Percipiente | Progressivo Comunicazione | Progressivo Modulo | NOTA |
|-------------|--------------|----------------|---------------------------|--------------------|--|
| A | | | | | |
| B | CF SOST 1 | | | | |
| C | CF SOST 1 | | | | Comunicazione 730-4 |
| D | CF SOST 1 | CF PERC 1 | 00000001 | 00000001 | Frontespizio |
| G | CF SOST 1 | CF PERC 1 | 00000001 | 00000001 | Lavoro Dipendente |
| D | CF SOST 1 | CF PERC 2 | 00000002 | 00000001 | Frontespizio |
| G | CF SOST 1 | CF PERC 2 | 00000002 | 00000001 | Lavoro Dipendente |
| H | CF SOST 1 | CF PERC 2 | 00000002 | 00000001 | Lavoro Autonomo |
| D | CF SOST 1 | CF PERC 3 | 00000003 | 00000001 | Frontespizio |
| G | CF SOST 1 | CF PERC 3 | 00000003 | 00000001 | Lavoro Dipendente |
| G | CF SOST 1 | CF PERC 3 | 00000003 | 00000002 | Lavoro Dipendente (Reddito di lavoro dipendente sia a tempo determinato che indeterminato - punto 1 della certificazioni su due moduli) |
| B | CF SOST 2 | | | | |
| D | CF SOST 2 | CF PERC 1 | 00000001 | 00000001 | Frontespizio |
| G | CF SOST 2 | CF PERC 1 | 00000001 | 00000001 | Lavoro Dipendente |
| D | CF SOST 2 | CF PERC 2 | 00000002 | 00000001 | Frontespizio |
| G | CF SOST 2 | CF PERC 2 | 00000002 | 00000001 | Lavoro Dipendente |
| Z | | | | | |

Poiché come descritto, la chiave identificativa di ogni singola certificazione è costituita da codice fiscale del sostituto, codice fiscale del percipiente e progressivo certificazione (univoco per sostituto all'interno del singolo file) **il verificarsi di una delle anomalie di seguito descritte comporta lo scarto dell'intera fornitura** (pertanto, in presenza di più comunicazioni, lo scarto riguarderà tutte le comunicazioni contenute nel file):

- **codice fiscale del sostituto non valorizzato**
- **codice fiscale del percipiente non valorizzato**
- **progressivo della certificazione non valorizzato o non numerico.**

3.4 Sostituzione o annullamento di una C.U. già validamente trasmessa

Qualora si renda necessario procedere alla sostituzione o all'annullamento di una certificazione già trasmessa ed accolta, è necessario procedere con la predisposizione di una nuova "Comunicazione" riservata esclusivamente alle sole certificazioni da annullare o sostituire.

Se la "Comunicazione" contiene sia C.U. ordinarie che C.U. da sostituire o annullare, tale anomalia comporta lo scarto dell'intera comunicazione.

Nel Frontespizio del sostituto d'imposta (Record B) devono essere impostate le caselle "Annullamento" e/o "Sostituzione" a seconda se la "Comunicazione" contiene "C.U." da annullare o da sostituire. E' possibile che nella fornitura siano presenti sia certificazione da annullare che certificazioni da sostituire, in questo caso dovrà risultare barrata sia la casella "Annullamento" che la casella "Sostituzione".

Modalità operative per la Sostituzione della singola C.U. già validamente trasmessa

Per sostituire una C.U. già validamente trasmessa è necessario procedere come segue:

- Impostare con il valore "S" il campo 9 della parte fissa del record D della C.U. che si intende sostituire;
- riportare nei campi 6 e 7 della parte fissa del record D il protocollo telematico attribuito dai Servizi telematici alla singola C.U. che si intende sostituire;

La nuova C.U. sostituisce integralmente la precedente. Qualora nella C.U. originaria che si intende sostituire risultava presente sia la certificazione di redditi di lavoro dipendente che la certificazione di redditi di lavoro autonomo, la nuova C.U. sostituirà l'intera C.U. precedente, e pertanto, sia la parte di lavoro dipendente che quella di lavoro autonomo. Ad esempio, se la C.U. originaria era costituita dai record D, G, e H e motivo dell'aggiornamento è solo il reddito di lavoro dipendente (record G), la nuova C.U. dovrà contenere oltre al record D, sia il record G, oggetto dell'aggiornamento, che il record H.

Modalità operative per l'Annullamento della singola C.U. già validamente trasmessa

Per Annullare una C.U. già validamente trasmessa è necessario procedere come segue:

- Impostare con il valore "A" il campo 9 della parte fissa del record D della C.U. che si intende annullare;
- riportare nei campi 6 e 7 della parte fissa del record D il protocollo telematico attribuito dai Servizi telematici alla singola C.U. che si intende annullare;
- I record G e H non devono essere riportati

3.5 Controlli e accoglimento

3.5.1 Controlli e accoglimento dati sostituto (record B e progressivo certificazioni)

Codice Fiscale del sostituto

Il codice fiscale del sostituto d'imposta, del rappresentante e dell'intermediario che ha assunto l'impegno alla trasmissione telematica devono essere registrati in Anagrafe Tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della intera Comunicazione del sostituto d'imposta e pertanto di tutte le C.U. in essa contenute e dell'eventuale quadro CT.

Nel caso di omocodia del codice fiscale del sostituto d'imposta risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione del precedente codice fiscale (omocodice) comporta, ugualmente, lo scarto dell'intera Comunicazione del sostituto d'imposta e pertanto di tutte le C.U. in essa contenute e dell'eventuale quadro CT.

Con riferimento a tutte le C.U. relative al medesimo sostituto, l'indicazione nel campo 2 dei record D, G ed H di un codice fiscale del sostituto diverso da quello indicato nel campo 2 del record B che li precede, comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.

Progressivo Certificazioni

Con riferimento a tutte le CU relative al medesimo sostituto, il progressivo certificazione attribuito alle singole certificazione deve essere univoco all'interno del file. Inoltre, i progressivi attribuiti alle certificazioni relative al singolo sostituto, devono essere crescenti anche se non necessariamente consecutivi. La non conformità del progressivo certificazione a tali criteri comporta lo scarto di tutte le certificazioni C.U. riferite al sostituto.

Con riferimento ad una singola certificazione, l'indicazione nei campo 5 del record G e H di un progressivo certificazione diverso da quello indica nel campo 5 del record D, comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.

3.5.2 Quadro CT (comunicazione 730-4 record C)

Una non corretta compilazione del quadro CT (comunicazione per la ricezione in via telematica dei modelli 730-4) e la verifica della sua presenza comporta lo scarto della intera Comunicazione del sostituto d'imposta e pertanto di tutte le C.U. in essa contenute.

In particolare:

- In presenza nella comunicazione del sostituto d'imposta di almeno una certificazione di redditi di lavoro dipendente, il quadro CT deve essere sempre allegato qualora il sostituto d'imposta non abbia in precedenza già validamente presentato una comunicazione CSO;**
- Viceversa, se il sostituto d'imposta aveva già in precedenza validamente presentato una comunicazione CSO, il quadro CT non deve essere compilato.**

Qualora i dati delle certificazioni siano trasmesse telematicamente con più forniture, la presenza o meno del quadro CT è verificata singolarmente per ciascuna fornitura.

Di conseguenza, qualora il sostituto d'imposta non abbia in precedenza validamente presentato una comunicazione CSO, il quadro CT dovrà essere compilato in tutte le diverse forniture all'interno delle quali siano presenti certificazioni di redditi di lavoro dipendente (record G). Non deve invece, essere mai allegato nelle forniture che contengono solo certificazioni di lavoro autonomo (solo record H).

Il quadro CT non deve essere mai allegato nel caso di Comunicazione di tipo “Annullamento” o “Sostituzione” (campi 10 e/o 11 del record B impostati con il valore “1”).

Inoltre il quadro CT non deve essere mai allegato nel caso in cui il sostituto d'imposta sia l'Inps ovvero il Ministero dell'Economia e delle Finanze (personale centrale e periferico gestito dal Service Personale Tesoro).

3.5.3 Controlli e accoglimento singola C.U.

Come già evidenziato nel precedente paragrafo, eventuali anomalie relative ai codici fiscali del sostituto d'imposta, del rappresentante e dell'intermediario che ha assunto l'impegno alla trasmissione telematica e anomalie relative al quadro CT comportano lo scarto di tutte le certificazioni contenute nella Comunicazione del singolo sostituto.

Codice Fiscale del percipiente

Il codice fiscale del singolo percipiente deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione in anagrafe del codice fiscale del percipiente comporta lo scarto della singola C.U. (record D, G e H).

Nel caso di omocodia del codice fiscale del percipiente risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nella C.U. del precedente codice fiscale (omocodice), comporta lo scarto della singola certificazione, in sede di accettazione telematica.

Con riferimento ad ogni singola certificazione, il codice fiscale del percipiente indicato nel campo 4 dei record G e/o H deve essere uguale a quello indicato nel campo 4 del record D. La non conformità a tale criterio comporta lo scarto della singola C.U. (record D, G e H).

Altri controlli

Ciascuna certificazione deve essere conforme ai criteri di controllo riportati nelle presenti specifiche tecniche. La non conformità della singola certificazione ai criteri di controllo previsti, determina lo scarto della singola certificazione. In alcuni casi può essere prevista la possibilità di confermare l'anomalia riscontrata nella singola certificazione (Campo 11 del record D).

Pertanto, all'interno della Comunicazione di un sostituto d'imposta potrà verificarsi l'accoglimento di alcune certificazioni e lo scarto di quelle per le quali si sono riscontrate anomalie.

Nel caso in cui siano previsti controlli contabili che coinvolgono operazioni algebriche (somme, sottrazioni e confronti logici) è ammessa una tolleranza di euro 1 per ciascun controllo salvo se non specificato diversamente.

Anomalie nelle modalità di Sostituzione o annullamento di una C.U. già validamente trasmessa

La trasmissione di certificazioni di annullamento o sostituzione non conformi alle indicazioni riportate nel precedente paragrafo "*Sostituzione o annullamento di una C.U. già validamente trasmessa*" comporta lo **scarto della singola certificazione di annullamento o sostituzione** in sede di accoglimento telematico.

4. Descrizione Contenuto Informativo

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

| RECORD DI TIPO "A" : | | | | | |
|---|---|-----------|----------------|---------|---|
| 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 " CUR15 " |
| 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); 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.</p> |
| 5 | Codice fiscale del fornitore | 23 | 16 | AN | <p>Il campo è obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto dell'intero file.</p> |
| Spazio non utilizzato | | | | | |
| 6 | Filler | 39 | 483 | AN | |
| 7 | Filler | 522 | 4 | AN | |
| 8 | Filler | 526 | 4 | AN | |
| Spazio a disposizione dell'utente | | | | | |
| 9 | Campo utente | 530 | 100 | AN | |
| Spazio non disponibile | | | | | |
| 10 | Filler | 630 | 1068 | AN | |
| 11 | Spazio riservato al Servizio Telematico | 1698 | 200 | AN | |
| Ultimi tre caratteri di controllo del record | | | | | |
| 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') |

| RECORD DI TIPO "B" | | | | | |
|--|--|-----------|----------------|---------|---|
| AVVERTENZA: Tutte le anomalie riscontrate nei dati del record B per le quali è previsto il controllo bloccante (non warning) comportano lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto | | | | | |
| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/Valori ammessi |
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Vale "B" |
| 2 | Codice fiscale del Sostituto d'imposta | 2 | 16 | AN | Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto. Nel caso di omocodia del codice fiscale risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nella comunicazione del precedente codice fiscale (omocodice), comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto, in sede di accettazione telematica. |
| 3 | Progressivo modulo | 18 | 8 | NU | Vale 1 |
| 4 | Filler | 26 | 1 | AN | |
| 5 | Filler | 27 | 8 | AN | |
| 6 | Filler | 35 | 25 | AN | |
| 7 | Spazio a disposizione dell'utente | 60 | 14 | AN | |
| 8 | Identificativo del produttore del software (codice fiscale) | 74 | 16 | AN | |
| 9 | Filler | 90 | 1 | AN | |
| Dati del Frontespizio | | | | | |
| Tipo di dichiarazione | | | | | |
| 10 | Fornitura relativa all'invio di certificazioni da annullare | 91 | 1 | CB | Se impostata al valore 1, tutte le Certificazioni relative al sostituto devono avere valorizzati i campi 6 e 7 del record D |
| 11 | Fornitura relativa all'invio di certificazioni da sostituire | 92 | 1 | CB | Se impostata al valore 1, tutte le Certificazioni relative al sostituto devono avere valorizzati i campi 6 e 7 del record D |
| Dati del sostituto d'imposta | | | | | |

| | | | | | |
|--|-----------------------------------|-----|-----|----|--|
| 12 | Cognome | 93 | 24 | AN | Obbligatorio se presente il campo 13 e assente il 14. Alternativo al campo 14. Il controllo determina una semplice segnalazione di warning. |
| 13 | Nome | 117 | 20 | AN | Obbligatorio se presente il campo 12 e assente il 14. Alternativo al campo 14. Il controllo determina una semplice segnalazione di warning. |
| 14 | Denominazione | 137 | 60 | AN | Alternativo ai campi 12 e 13. Obbligatorio se assenti i campi 12 e 13. Il controllo determina una semplice segnalazione di warning. |
| 15 | Indirizzo di posta elettronica | 197 | 100 | AN | |
| 16 | Telefono o Fax | 297 | 12 | AN | Il dato deve essere numerico |
| 17 | Filler | 309 | 12 | AN | Il dato deve essere numerico |
| Dati relativi al rappresentante firmatario della comunicazione La sezione è obbligatoria per i contribuenti diversi dalle persone fisiche | | | | | |
| 18 | Codice fiscale del rappresentante | 321 | 16 | CF | Il dato è obbligatorio se presente un campo della sezione. Deve essere diverso dal codice fiscale del sostituto (campo 2). Il codice fiscale deve essere formalmente corretto, registrato in Anagrafe tributaria e deve essere attribuito ad una persona fisica. La non registrazione comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto. Nel caso di omocodia del codice fiscale risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nella comunicazione del precedente codice fiscale (omocodice), comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto, in sede di accettazione telematica. |
| 19 | Codice carica del rappresentante | 337 | 2 | NU | Il dato è obbligatorio; vale da 1 a 9 e da 11 a 15 |
| 20 | Cognome del rappresentante | 339 | 24 | AN | Il dato è obbligatorio se presente un campo della sezione Il controllo determina una semplice segnalazione di warning. |

| | | | | | |
|---|--|-----|----|----|---|
| 21 | Nome del rappresentante | 363 | 20 | AN | Il dato è obbligatorio se presente un campo della sezione. Il controllo determina una semplice segnalazione di warning. |
| 22 | Codice fiscale società o ente dichiarante | 383 | 11 | CN | |
| Firma della comunicazione | | | | | |
| 23 | Numero comunicazioni relative a certificazioni lavoro dipendente ed assimilati | 394 | 8 | NU | |
| 24 | Numero comunicazioni relative a certificazioni lavoro autonomo e provvigioni | 402 | 8 | NU | |
| 25 | Casella Quadro CT | 410 | 1 | CB | Se barrata deve essere compilato il campo 23. Vale 1 in presenza del quadro CT. |
| 26 | Firma | 411 | 1 | CB | Il campo è obbligatorio. Se non presente, tale anomalia comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto, in sede di accettazione telematica. |
| Impegno alla trasmissione telematica | | | | | |
| 27 | Codice fiscale dell'intermediario | 412 | 16 | CF | Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Dato obbligatorio se il campo 4 del record A è uguale a 10. Dato obbligatorio se il campo 5 del record A è diverso sia dal campo 2 del record B sia dal campo 18 del record B ed il campo 19 assume valori diversi da 2, 3, 4, 5, 7 e 11. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto. Nel caso di omocodia del codice fiscale risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nella comunicazione del precedente codice fiscale (omocodice), comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto, in sede di accettazione telematica. |
| 28 | Impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione | 428 | 1 | NU | Vale 1 o 2 ed è obbligatorio se presente un altro dato della sezione |

| | | | | | |
|--|---|------|------|----|---|
| 29 | Data dell'impegno | 429 | 8 | DT | Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. Non può essere precedente la data di inizio periodo di imposta (per il primo anno pertanto non può essere inferiore al 01/01/2014) |
| 30 | Firma dell'intermediario | 437 | 1 | CB | |
| 31 | Filler | 438 | 1 | AN | |
| 32 | Filler | 439 | 40 | AN | |
| 33 | Filler | 479 | 2 | AN | |
| 34 | Filler | 481 | 5 | AN | |
| 35 | Filler | 486 | 35 | AN | |
| 36 | Filler | 521 | 6 | AN | |
| 37 | Filler | 527 | 3 | AN | |
| 38 | Filler | 530 | 8 | AN | |
| 39 | Filler | 538 | 1 | AN | |
| 40 | Filler | 539 | 1305 | AN | |
| Spazio riservato al Servizio telematico | | | | | |
| 41 | Spazio riservato al Servizio Telematico | 1844 | 20 | AN | |
| 42 | Filler | 1864 | 7 | AN | |
| 43 | Filler | 1871 | 3 | AN | |

| | | | | | |
|--------------------------------------|--------|------|----|----|--|
| 44 | Filler | 1874 | 3 | AN | |
| 45 | Filler | 1877 | 1 | AN | |
| 46 | Filler | 1878 | 1 | AN | |
| 47 | Filler | 1879 | 1 | AN | |
| 48 | Filler | 1880 | 1 | AN | |
| 49 | Filler | 1881 | 1 | AN | |
| 50 | Filler | 1882 | 1 | AN | |
| 51 | Filler | 1883 | 15 | AN | |
| Ultimi caratteri di controllo | | | | | |
| 52 | Filler | 1898 | 1 | AN | Impostare al valore "A" |
| 53 | Filler | 1899 | 2 | AN | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF') |

RECORD DI TIPO "C": Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi al mod. 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle entrate

AVVERTENZA: TUTTI I CONTROLLI PREVISTI PER IL QUADRO CT, DETERMINANO LO SCARTO DI TUTTE LE CERTIFICAZIONI CU RIFERITE AL SOSTITUTO, IN SEDE DI ACCETTAZIONE TELEMATICA.

CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi |
|-------|--|-----------|----------------|---------|--|
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Vale "C" |
| 2 | Codice fiscale del Sostituto d'imposta | 2 | 16 | AN | Dato obbligatorio. Deve essere uguale al codice fiscale presente nel campo 2 del record B. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. |
| 3 | Progressivo modulo | 18 | 8 | NU | Vale 1 |
| 4 | Filler | 26 | 16 | AN | |
| 5 | Filler | 42 | 8 | AN | |
| 6 | Filler | 50 | 17 | AN | |
| 7 | Filler | 67 | 6 | AN | |
| 8 | Spazio a disposizione dell'utente | 73 | 14 | AN | |
| 9 | Filler | 87 | 1 | AN | |
| 10 | Filler | 88 | 1 | AN | |
| 11 | Filler | 89 | 1 | AN | |

CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|-------------|----------------|-------------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono modulo | Controlli | |

| Dati del sostituto d'imposta | | | | | | |
|---|--|----|--|----|---|--|
| CT001001 | Codice fiscale del sostituto | CF | | SI | <p>Dato obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale al codice fiscale presente nel campo 2 del record B.</p> <p>Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto, in sede di accettazione telematica. Nel caso di omocodia del codice fiscale risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nella comunicazione del precedente codice fiscale (omocodice), comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto, in sede di accettazione telematica.</p> | |
| CT001002 | Numero di cellulare del sostituto | AN | | SI | <p>Il Numero di cellulare deve essere numerico.</p> <p>E' obbligatoria l'indicazione di almeno uno dei campi relativi al cellulare ovvero all'indirizzo di posta elettronica</p> | |
| CT001003 | Indirizzo di posta elettronica del sostituto | AN | | SI | | |
| SEZIONE A | | | | | | |
| Richiesta che i dati relativi ai mod.730-4 siano resi disponibili direttamente all'indirizzo telematico del sostituto | | | | | | |
| CT002001 | Casella Fisconline | CB | | SI | <p>Non può essere barrata se è compilato uno dei seguenti campi: CT002002 o CT003001</p> <p>Deve essere barrata se entrambi i campi CT002002 e CT003001 non sono compilati</p> <p>Se il presente campo assume valore "1", in sede di accettazione telematica della comunicazione, per il codice fiscale del sostituto indicato nel campo CT001001 deve risultare <u>presente</u> la relativa utenza telematica del servizio Fisconline; in caso contrario si procederà allo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p> | |

| | | | | | | |
|--|--|----|--|----|--|--|
| CT002002 | Codice Sede Entratel del Sostituto | AN | <p>Vale da 000 a 999.</p> <p>La lunghezza del campo deve essere di tre caratteri.</p> <p>Ad esempio, se si intende indicare come codice sede il valore 2, deve essere riportato "002".</p> | SI | <p>Non può essere compilata se è compilato uno dei seguenti campi: CT002001 o CT003001</p> <p>Deve essere barrata se entrambi i campi CT002001 e CT003001 non sono compilati</p> <p>In sede di accettazione telematica della comunicazione, il codice fiscale del sostituto indicato nel campo CT001001 ed il codice sede Entratel indicato nel presente campo devono costituire gli elementi identificativi dell'utenza telematica del servizio Entratel; in caso contrario si procederà allo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p> | |
| SEZIONE B | | | | | | |
| Richiesta che i dati dei mod.730-4 siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato | | | | | | |
| CT003001 | Codice fiscale dell'intermediario incaricato | CF | | SI | <p>Dato obbligatorio se entrambi i campi CT002001 e CT002002 non sono compilati.</p> <p>Il campo è obbligatorio se compilato uno dei campi da CT003002 a CT003005.</p> <p>Il codice fiscale deve essere diverso da quello del sostituto indicato nel campo CT001001.</p> <p>Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto, in fase di accettazione, di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p> | |

| | | | | | | |
|---|--|------|---|----|---|---|
| CT003002 | Codice sede Entratel dell'intermediario incaricato | AN | Vale da 000 a 999. La lunghezza del campo deve essere di tre caratteri. Ad esempio, se si intende indicare come codice sede il valore 2, deve essere riportato "002". | SI | Dato obbligatorio se è compilato il campo CT003001 In sede di accettazione telematica della comunicazione, il codice fiscale dell'intermediario indicato nel campo CT003001 ed il codice sede Entratel indicato nel presente campo devono costituire gli elementi identificativi dell'utenza telematica del servizio Entratel; in caso contrario si procederà allo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto. | |
| CT003003 | Cellulare dell'intermediario | AN | | SI | Il campo CT003003 deve essere numerico. Se compilato il campo CT003001, è obbligatoria l'indicazione di almeno uno dei campi relativi al cellulare (campo CT003003) ovvero all'indirizzo di posta elettronica (campo CT003004). | |
| CT003004 | Indirizzo di posta elettronica dell'intermediario | AN | | SI | | |
| CT003005 | Firma del sostituto | CB | | SI | Se compilato il campo CT003001, il campo CT003005 è obbligatorio. | |
| CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1890 a carattere 1900) | | | | | | |
| 12 | Filler | 1890 | 8 | | AN | Impostare a spazi |
| Ultimi tre caratteri di controllo del record | | | | | | |
| 13 | Filler | 1898 | 1 | | AN | Impostare al valore "A" |
| 14 | Filler | 1899 | 2 | | AN | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF') |

| RECORD DI TIPO "D": Dati anagrafici del percipiente - CU 2015 | | | | | |
|---|--|-----------|----------------|---------|---|
| CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89) | | | | | |
| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi |
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Vale "D" |
| 2 | Codice fiscale del Sostituto d'imposta | 2 | 16 | AN | <p>Campo obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale al codice fiscale presente nel campo 2 del record B.</p> <p>La indicazione di un codice fiscale del sostituto diverso da quello indicato nel campo 2 del record B, comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p> |
| 3 | Progressivo modulo | 18 | 8 | NU | Vale 1 |
| 4 | Codice fiscale del percipiente | 26 | 16 | AN | <p>Campo obbligatorio.</p> <p>Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria.</p> <p>La non registrazione comporta lo scarto della singola C.U. (record D, G e H).</p> <p>Nel caso di OMOCODIA del codice fiscale risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nella C.U. del precedente codice fiscale (omocodice), comporta lo scarto della singola certificazione, in sede di accettazione telematica.</p> |
| 5 | Progressivo Certificazione | 42 | 5 | NU | <p>Campo Obbligatorio.</p> <p>Il progressivo certificazione deve essere univoco all'interno del file per ciascuna certificazione riferita al medesimo sostituto.</p> <p>I progressivi attribuiti alle certificazioni presenti nella comunicazione relativa ad un singolo sostituto devono essere crescenti anche se non necessariamente consecutivi.</p> <p>La non conformità del progressivo certificazione a tali criteri comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p> |

| Sezione da compilare per la sostituzione di una singola certificazione già trasmessa e accolta (Campi 6 e 7) | | | | | | |
|--|---|----------------|----------------|---------------------|---|--|
| 6 | Protocollo assegnato dal Servizio telematico alla singola C.U. che si intende sostituire - Identificativo dell'invio | 47 | 17 | | NU | I campi relativi all'identificativo dell'invio ed al progressivo attribuiti dal Servizio Telematico devono essere contemporaneamente assenti o presenti. I campi 6 e 7 sono obbligatori se compilato il campo 9 "Tipo operazione". L'indicazione di un numero di protocollo (campi 6 e 7) errato (Certificazione del percipiente relativa al sostituto di cui al campo 2 del record D non presente in anagrafe ovvero già annullata o sostituita) comporta lo scarto in sede di ricezione telematica della Certificazione. |
| 7 | Protocollo assegnato dal Servizio telematico alla singola C.U. che si intende sostituire - Progressivo Attribuito dal Servizio telematico alla singola C.U. | 64 | 6 | | NU | Il campo relativo all'identificativo dell'invio deve essere conforme alla seguente struttura: AAMMGG + 11 caratteri numerici ; AAMMGG esprime la data del protocollo. Inoltre: - AA non può essere inferiore a 15; - AAMMGG non può essere superiore alla data corrente. |
| 8 | Spazio a disposizione dell'utente | 70 | 14 | | AN | |
| 9 | Tipo operazione: Annullamento Sostituzione | 84 | 1 | | AN | Da impostare solo in caso di annullamento o sostituzione della singola certificazione. Vale: - "A" in caso di annullamento singola C.U. - "S" in caso di Sostituzione della singola C.U. Può essere impostato solo se risulta compilato il campo 10 o il campo 11 del record B |
| 10 | Filler | 85 | 4 | | AN | |
| 11 | Flag conferma Singola Certificazione per i controlli di rispondenza | 89 | 1 | | CB | Vale 0 oppure 1 (Singola Certificazione confermata). |
| CAMPIONI NON POSIZIONALI (da carattere 90) | | | | | | |
| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
| | | Formato | Valori ammessi | MONO MODULO | CONTROLLI | |
| Dati relativi al datore di lavoro, ente pensionistico o altro sostituto d'imposta | | | | | | |
| DA001001 | Codice fiscale | CF | | SI | Il dato deve essere sempre presente Deve essere uguale al codice fiscale indicato nel campo 2 del record B e nel campo 2 del record D. | Se il codice fiscale è riferito a percipiente persona fisica, deve essere congruente a Cognome, Nome, Sesso e Data di nascita Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| DA001002 | Cognome o denominazione | AN | | SI | | Il dato deve essere sempre presente. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| DA001003 | Nome | AN | | SI | | Il dato deve essere sempre presente se il percipiente è una persona fisica. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| DA001004 | Comune di Residenza | AN | | SI | | Il dato deve essere sempre presente. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |

| | | | | | | |
|---|--|----|---|----|---|---|
| DA001005 | Provincia di Residenza (sigla) | PR | | SI | | Il dato deve essere sempre presente. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| DA001006 | CAP | AN | | SI | | |
| DA001007 | Via e numero civico | AN | | SI | | |
| DA001008 | Telefono/Fax | AN | | SI | Il Numero di telefono e il Fax devono essere numerici. | |
| DA001009 | Indirizzo di posta elettronica del sostituto | AN | | SI | | |
| DA001010 | Codice Attività | AN | | SI | | |
| DA001011 | Codice Sede | AN | Può assumere i valori tra "001" a "999" | SI | Il campo deve essere numerico di 3 caratteri | |
| Dati relativi al dipendente, pensionato o altro percettore delle somme | | | | | | |
| DA002001 | Codice fiscale | CF | | SI | Il dato deve essere sempre presente. Deve essere uguale al dato corrispondente esposto nei campi posizionali. | Il codice fiscale deve essere congruente a Cognome, Nome, Sesso e Data di nascita. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| DA002002 | Cognome | AN | | SI | Il dato deve essere sempre presente | Il dato deve essere sempre presente. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| DA002003 | Nome | AN | | SI | Il dato deve essere sempre presente | Il dato deve essere sempre presente. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| DA002004 | Sesso | AN | Vale M o F | SI | Il dato deve essere sempre presente | Il dato deve essere sempre presente. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| DA002005 | Data di nascita | DT | | SI | Il dato deve essere sempre presente | Il dato deve essere sempre presente. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| DA002006 | Comune (o Stato estero) di nascita | AN | | SI | Il dato deve essere sempre presente | Il dato deve essere sempre presente. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| DA002007 | Provincia di nascita (sigla) | PN | | SI | | |
| DA002008 | Categorie particolari | AN | Vale A, B, C, D, E, F, G, H, K, L, M, N, P, Q, R, S, T, T1, T2, T3, T4, U, V, W, Y, Z, Z2 | SI | | |
| DA002009 | Eventi eccezionali | N1 | Vale 1, 3 e 8 | SI | | |

| | | | | | | |
|--|--|----|------------|----|---|---|
| DA002010 | Casi di esclusione dalla precompilata | N1 | Vale 1 o 2 | SI | <p>Può assumere il valore "1" solo se il campo DB001003 è assente e risulta compilato esclusivamente il campo DB001004.</p> <p>Può assumere il valore "2" solo se risulta compilato il quadro DC (Dati previdenziali ed assistenza) e non è compilato il quadro DB (sono tutti assenti i campi da DB001001 a DB810008)</p> | |
| Domicilio fiscale al 1/1/2014 | | | | | | |
| DA002020 | Comune | AN | | SI | | <p>Dato obbligatorio se presente il quadro DB e il campo DB001011 (Ritenute Irpef) è maggiore di zero, e non è presente nel campo DA002008 il codice Z. Il dato è obbligatorio se presente il valore 'N' nel campo AU001001 del Quadro AU.</p> <p>Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning</p> |
| DA002021 | Provincia (sigla) | PR | | SI | | <p>Dato obbligatorio se presente il quadro DB e il campo DB001011 (Ritenute Irpef) è maggiore di zero, e non è presente nel campo DA002008 il codice Z. Il dato è obbligatorio se presente il valore 'N' nel campo AU001001 del Quadro AU.</p> <p>Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning</p> |
| DA002022 | Codice comune | AN | | SI | <p>Dato obbligatorio se presente il quadro DB e il campo DB001011 (Ritenute Irpef) è maggiore di zero, e non è presente nel campo DA002008 il codice Z. Il dato è obbligatorio se presente il valore 'N' nel campo AU001001 del Quadro AU.</p> <p>Il campo deve essere di quattro caratteri e deve essere un codice catastale esistente (Tabella codici comuni allegati al modello 730)</p> | |
| Domicilio fiscale al 1/1/2015 | | | | | | |
| DA002023 | Comune | AN | | SI | | |
| DA002024 | Provincia (sigla) | PR | | SI | | |
| DA002025 | Codice comune | AN | | SI | Il campo deve essere di quattro caratteri e deve essere un codice catastale esistente (Tabella codici comuni allegati al modello 730) | |
| Dati relativi al rappresentante | | | | | | |
| DA002030 | Dati relativi al rappresentante | CF | | SI | Se presente il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. | |
| Riservato ai percipienti esteri | | | | | | |
| DA002040 | Codice di identificazione fiscale estero | AN | | SI | | |
| DA002041 | Località di residenza estera | AN | | SI | | |
| DA002042 | Via e numero civico | AN | | SI | | |

| | | | | | | |
|---|--------------------------------|------|---|----|----|---|
| DA002043 | Codice stato estero | N3 | | SI | | Il dato è obbligatorio in presenza della Sezione Riservata ai percipienti esteri compilata. DA002008 il codice Z. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| Sezione Firma Certificazione Unica | | | | | | |
| DA003001 | Data Firma Sostituto d'imposta | DT | | SI | | Dato obbligatorio. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| DA003002 | Firma | CB | | SI | | Dato obbligatorio. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1890 a carattere 1900) | | | | | | |
| 10 | Filler | 1890 | 8 | | AN | Impostare a spazi |
| Ultimi tre caratteri di controllo del record | | | | | | |
| 11 | Filler | 1898 | 1 | | AN | Impostare al valore "A" |
| 12 | Filler | 1899 | 2 | | AN | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF') |

| RECORD DI TIPO "G": Dati relativi alla comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale - CU 2015 | | | | | |
|---|--|-----------|----------------|---------|--|
| CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89) | | | | | |
| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi |
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Vale "G" |
| 2 | Codice fiscale del Sostituto d'imposta | 2 | 16 | AN | <p>Campo obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale al codice fiscale presente nel campo 2 del record B.</p> <p>La indicazione di un codice fiscale del sostituto diverso da quello indicato nel campo 2 del record B, comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p> |
| 3 | Progressivo modulo | 18 | 8 | NU | |
| 4 | Codice fiscale del percipiente | 26 | 16 | AN | <p>Campo obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale al codice fiscale presente nel campo 4 del record D.</p> <p>Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria.</p> <p>La non registrazione ovvero l'indicazione di un codice fiscale diverso da quello indicato nel campo 4 del record D, comporta lo scarto della singola C.U. (record D, G e H)</p> |
| 5 | Progressivo Certificazione | 42 | 5 | NU | <p>Campo Obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale a quello indicato nel campo 5 del record D.</p> <p>Il progressivo certificazione deve essere univoco all'interno del file per ciascuna certificazione riferita al medesimo sostituto.</p> <p>I progressivi attribuiti alle certificazioni presenti nella comunicazione relativa ad un singolo sostituto devono essere crescenti anche se non necessariamente consecutivi.</p> <p>La non conformità del progressivo certificazione a tali criteri comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p> |
| 6 | Filler | 47 | 17 | NU | |
| 7 | Filler | 64 | 6 | NU | |
| 8 | Spazio a disposizione dell'utente | 70 | 14 | AN | |
| 9 | Filler | 84 | 1 | AN | |
| 10 | Filler | 85 | 4 | AN | |
| 11 | Filler | 89 | 1 | NU | |

| CAMPIONI NON POSIZIONALI (da carattere 90) | | | | | | |
|--|--|----------------|-----------------|---------------------|--|--|
| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
| | | Formato | Valori ammessi | MONO MODULO | CONTROLLI | |
| Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale | | | | | | |
| Dati fiscali | | | | | | |
| Dati per la eventuale compilazione della dichiarazione dei redditi | | | | | | |
| SEZIONE REDDITI | | | | | | |
| DB001001 | Redditi di lavoro dipendente e assimilati | VP | | | | |
| DB001002 | Casella Determinato/indeterminato | N1 | Vale 1 o 2 | | Il campo è obbligatorio se risultano verificate tutte le seguenti condizioni: - è compilato il campo DB001001 - è compilato e il campo DB001107 - Il campo DA002010 non è compilato - il campo DA002008 non è compilato o se compilato assume un valore diverso da "Z" | Il campo è obbligatorio se risultano verificate tutte le seguenti condizioni: - è compilato il campo DB001001 - Il campo DA002010 non è compilato - il campo DA002008 non è compilato o se compilato assume un valore diverso da "Z" |
| DB001003 | Redditi di Pensione | VP | | SI | | |
| DB001004 | Altri redditi assimilati | VP | | SI | | |
| DB001005 | Assegni periodici corrisposti dal coniuge | VP | | SI | | |
| DB001006 | Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente | N3 | Vale da 1 a 365 | SI | La somma di DB001006 e DB001007 non deve superare 365. | |
| DB001007 | Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di pensione | N3 | Vale da 1 a 365 | SI | E' obbligatoria la presenza di almeno uno dei campi DB001006 e DB001007 se è compilato il campo DB001107 Il campo DB001006 può essere presente solo se compilato il campo DB001001 Il campo DB001007 può essere presente solo se compilato il campo DB001003 | |
| DB001008 | Data Inizio Rapporto di Lavoro | DT | | SI | | Il campo è obbligatorio se è compilato il campo DB001001 ovvero il campo DB001004 |
| DB001009 | Data di Cessazione Rapporto di lavoro | DT | | SI | Se presente sia la data di Inizio Rapporto di lavoro che la data di Cessazione rapporto di lavoro, quest'ultima non deve essere antecedente alla data di inizio Rapporto di lavoro | |
| DB001010 | Casella "con interruzione" | CB | | SI | | |
| SEZIONE RITENUTE | | | | | | |
| DB001011 | Ritenute Irpef | VP | | SI | Se non è barrata la casella DB001191 (Maggiore ritenuta) e il campo DB001101 (imposta lorda) è maggiore di zero, il campo DB001011 non può essere superiore alla somma dei campi (DB001001 + DB001003 + DB001004 + DB001005 di tutti i moduli compilati) x 10 | Se non è barrata la casella DB001191 (Maggiore ritenuta) e il campo DB001101 (imposta lorda) è maggiore di zero, il campo DB001011 non può essere superiore alla somma dei campi (DB001001 + DB001003 + DB001004 + DB001005 di tutti i moduli compilati) + 1 |

| | | | | | | |
|---|---|----|--|----|--|---|
| DB001012 | Addizionale regionale all'Irpef | VP | | SI | Se non è barrata la casella DB001191 (Maggiore ritenuta) e il campo DB001101 (imposta lorda) è maggiore di zero, il campo DB001012 non può essere superiore alla somma dei campi (DB001001 + DB001003 + DB001004 + DB001005 di tutti i moduli compilati) x 10 | Se non è barrata la casella DB001191 (Maggiore ritenuta) e il campo DB001101 (imposta lorda) è maggiore di zero, il campo DB001012 non può essere superiore alla somma dei campi (DB001001 + DB001003 + DB001004 + DB001005 di tutti i moduli compilati) + 1 |
| DB001016 | Addizionale comunale all'Irpef - Acconto 2014 | VP | | SI | Se non è barrata la casella DB001191 (Maggiore ritenuta) e il campo DB001101 (imposta lorda) è maggiore di zero, la somma dei campi DB001016 e DB001017 non può essere superiore alla somma dei campi (DB001001 + DB001003 + DB001004 + DB001005 di tutti i moduli compilati) x 10 | Se non è barrata la casella DB001191 (Maggiore ritenuta) e il campo DB001101 (imposta lorda) è maggiore di zero, la somma dei campi DB001016 e DB001017 non può essere superiore alla somma dei campi (DB001001 + DB001003 + DB001004 + DB001005 di tutti i moduli compilati) + 1 |
| DB001017 | Addizionale comunale all'Irpef - Saldo 2014 | VP | | SI | | |
| DB001019 | Addizionale comunale all'Irpef - Acconto 2015 | VP | | SI | Se non è barrata la casella DB001191 (Maggiore ritenuta) e il campo DB001101 (imposta lorda) è maggiore di zero, il campo DB001019 non può essere superiore alla somma dei campi (DB001001 + DB001003 + DB001004 + DB001005 di tutti i moduli compilati) x 10 | Se non è barrata la casella DB001191 (Maggiore ritenuta) e il campo DB001101 (imposta lorda) è maggiore di zero, il campo DB001019 non può essere superiore alla somma dei campi (DB001001 + DB001003 + DB001004 + DB001005 di tutti i moduli compilati) + 1 |
| DB001020 | Ritenute Irpef sospese | VP | | SI | | se presente non deve essere > di DB001011 + 1 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| DB001021 | Addizionale regionale all'Irpef sospesa | VP | | SI | | se presente non deve essere > di DB001012 + 1 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| DB001023 | Addizionale comunale all'Irpef sospesa - Acconto 2014 | VP | | SI | | se presente non deve essere > di DB001016 + 1 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| DB001024 | Addizionale comunale all'Irpef sospesa - Saldo 2014 | VP | | SI | | se presente non deve essere > di DB001017 + 1 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| SEZIONE ACCONTO 2014 DICHIARANTE | | | | | | |
| DB001031 | Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno | VP | | SI | | |
| DB001032 | Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno | VP | | SI | | |
| DB001033 | Acconto addizionale comunale all'Irpef | VP | | SI | | |
| DB001034 | Prima rata acconto cedolare secca | VP | | SI | | |
| DB001035 | Seconda rata acconto cedolare secca | VP | | SI | | |
| DB001036 | Acconti Irpef sospesi | VP | | SI | | Il dato non deve essere maggiore di DB001031 + DB001032 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| DB001037 | Acconto addizionale comunale all'Irpef sospeso | VP | | SI | | Il dato non deve essere maggiore di DB001033 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |

| | | | | | | |
|---|--|----|--|----|--|---|
| DB001038 | Acconti cedolare secca sospesi | VP | | SI | | Il dato non deve essere maggiore di DB001034 + DB001035 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| SEZIONE ACCONTO 2014 CONIUGE | | | | | | |
| DB001051 | Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno - Coniuge | VP | | SI | | |
| DB001052 | Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno - Coniuge | VP | | SI | | |
| DB001053 | Acconto addizionale comunale all'Irpef - Coniuge | VP | | SI | | |
| DB001054 | Prima rata acconto cedolare secca - Coniuge | VP | | SI | | |
| DB001055 | Seconda rata acconto cedolare secca - Coniuge | VP | | SI | | |
| DB001056 | Acconti Irpef sospesi - Coniuge | VP | | SI | | Il dato non deve essere maggiore di DB001051 + DB001052 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| DB001057 | Acconto addizionale comunale all'Irpef sospeso - Coniuge | VP | | SI | | Il dato non deve essere maggiore di DB001053 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| DB001058 | Acconti cedolare secca sospesi - Coniuge | VP | | SI | | Il dato non deve essere maggiore di DB001054 + DB001055 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| CREDITI NON RIMBORSATI DICHIARANTE | | | | | | |
| DB001061 | Credito Irpef non rimborsato | VP | | SI | | |
| DB001062 | Credito di Addizionale Regionale all'Irpef non rimborsato | VP | | SI | | |
| DB001063 | Credito di Addizionale Comunale all'Irpef non rimborsato | VP | | SI | | |
| DB001064 | Credito Cedolare secca non rimborsato | VP | | SI | | |
| CREDITI NON RIMBORSATI CONIUGE | | | | | | |
| DB001065 | Credito Irpef non rimborsato | VP | | SI | | |
| DB001066 | Credito di Addizionale Regionale all'Irpef non rimborsato | VP | | SI | | |
| DB001067 | Credito di Addizionale Comunale all'Irpef non rimborsato | VP | | SI | | |
| DB001068 | Credito Cedolare secca non rimborsato | VP | | SI | | |
| ONERI DETRAIBILI | | | | | | |
| DB001071 | Codice onere detraibile | NP | Vale da 1 a 11, da 13 a 18, da 20 a 33, 35, 36, 37, 41, 42, 99 | | Dato obbligatorio se presente l'importo relativo all'onere detraibile | |
| DB001072 | Importo Onere | VP | | | | |
| DB001073 | Codice onere detraibile | NP | Vale da 1 a 11, da 13 a 18, da 20 a 33, 35, 36, 37, 41, 42, 99 | | Dato obbligatorio se presente l'importo relativo all'onere detraibile | |
| DB001074 | Importo Onere | VP | | | | |
| DB001075 | Codice onere detraibile | NP | Vale da 1 a 11, da 13 a 18, da 20 a 33, 35, 36, 37, 41, 42, 99 | | Dato obbligatorio se presente l'importo relativo all'onere detraibile | |
| DB001076 | Importo Onere | VP | | | | |
| DB001077 | Codice onere detraibile | NP | Vale da 1 a 11, da 13 a 18, da 20 a 33, 35, 36, 37, 41, 42, 99 | | Dato obbligatorio se presente l'importo relativo all'onere detraibile | |

| | | | | | | |
|-----------------------------|---|----|--|----|---|---|
| DB001078 | Importo Onere | VP | | | | |
| DB001079 | Codice onere detraibile | NP | Vale da 1 a 11, da 13 a 18, da 20 a 33, 35, 36, 37, 41, 42, 99 | | Dato obbligatorio se presente l'importo relativo all'onere detraibile | |
| DB001080 | Importo Onere | VP | | | | |
| DB001081 | Codice onere detraibile | NP | Vale da 1 a 11, da 13 a 18, da 20 a 33, 35, 36, 37, 41, 42, 99 | | Dato obbligatorio se presente l'importo relativo all'onere detraibile | |
| DB001082 | Importo Onere | VP | | | | |
| DETRAZIONI E CREDITI | | | | | | |
| DB001101 | Imposta lorda | VP | | SI | | Se presente non deve essere > del 43%(DB001001+ DB001003+ DB001004+ DB001005) + 1 Nella precedente formula il campo DB001001 deve essere considerato in tutti i moduli compilati Se DA002008 è uguale a Z il campo non deve essere compilato |
| DB001102 | Detrazioni per carichi di famiglia | VP | | SI | | |
| DB001103 | Detrazioni per famiglie numerose | VP | | SI | | |
| DB001104 | Credito per famiglie numerose riconosciuto dal sostituto | VP | | SI | | |
| DB001105 | Credito per famiglie numerose non riconosciuto | VP | | SI | | |
| DB001106 | Credito per famiglie numerose recuperato | VP | | SI | | |
| DB001107 | Detrazione per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati | VP | | SI | non deve essere > di 1881 | |
| DB001108 | Totale Detrazioni per oneri | VP | | SI | | |
| DB001109 | Detrazione per canoni di locazioni | VP | | SI | | |
| DB001110 | Credito per canoni di locazione riconosciuto dal sostituto | VP | | SI | | |
| DB001111 | Credito per canoni di locazione non riconosciuto | VP | | SI | | |
| DB001112 | Credito per canoni di locazione recuperato | VP | | SI | | |
| DB001113 | Totale detrazioni | VP | | SI | | Se la somma di DB001102 + DB001103 + DB001107 + DB001108 + DB001109 è inferiore a DB001101 il dato deve essere uguale a : DB001102 + DB001103 + DB001107 + DB001108 + DB001109 altrimenti deve essere uguale a DB001101 (nel controllo di uguaglianza è prevista la tolleranza di euro 1). Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| DB001114 | Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero | VP | | SI | Se compilato il campo DB001114, devono essere presenti nel primo modulo i campi da DB001115 a DB001117 | |
| DB001115 | Codice Stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | Il campo deve essere presente se compilato uno dei campi DB001116, DB001117 e DB001118 | |

| | | | | | | |
|---|---|----|---------------|----|---|--|
| DB001116 | Anno di percezione reddito estero | DA | | | Il campo non può essere maggiore di 2014. Il campo deve essere presente se risulta compilato uno dei campi da DB001115 a DB001118 | |
| DB001117 | Reddito prodotto all'estero | VP | | | Il campo non può essere maggiore di 2014. Il campo deve essere presente se risulta compilato uno dei campi da DB001115 a DB001118 | |
| DB001118 | Imposta estera definitiva | VP | | | | |
| SEZIONE BONUS | | | | | | |
| DB001119 | CREDITO BONUS IRPEF - Codice Bonus | N1 | Vale 1 o 2 | SI | Campo Obbligatorio se compilato il campo DB001001. 1 = Bonus riconosciuto ed erogato tutto o in parte 2 = Bonus non riconosciuto o riconosciuto e non erogato neanche in parte | |
| DB001120 | CREDITO BONUS IRPEF - Bonus erogato | VP | | SI | Deve essere presente nel caso in cui il campo DB001119 assume il valore 1. Deve essere assente nel caso in cui il campo DB001119 assume il valore 2 ovvero se il campo DB001119 non è compilato. | |
| DB001121 | CREDITO BONUS IRPEF - Bonus non erogato | VP | | SI | Deve essere assente se il campo DB001119 non è compilato | |
| PREVIDENZA COMPLEMENTARE | | | | | | |
| Avvertenza: tutti i controlli relativi a campi multimodulo sono riferiti al singolo modulo compilato | | | | | | |
| DB001141 | Casella previdenza complementare | NP | Vale da 1 a 4 | | Il campo è obbligatorio se è presente almeno un campo da DB001142 a DB001153 | |
| DB001142 | Contributi previdenza complementare dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 3, 4 e 5 | VP | | | E' obbligatoria la compilazione di almeno uno dei campi DB001142 e DB001143 in presenza del campo DB001141 compilato | |
| DB001143 | Contributi previdenza complementare non dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 3, 4 e 5 | VP | | | | |
| DB001144 | TFR destinato al fondo | VP | | | | |
| DB001145 | Data di iscrizione al fondo | DT | | | | |
| DB001146 | Contributi previdenza complementare lavoratori prima occupazione - versati nell'anno | VP | | | | |

| | | | | | | |
|---|--|----|----------|----|--|--|
| DB001147 | Contributi previdenza complementare lavoratori prima occupazione - Importi eccedenti esclusi dai redditi di cui ai punti 1, 3, 4 e 5 | VP | | | Può essere presente solo se il campo DB001141 assume il valore "3" | il dato non deve essere > 2584 |
| DB001148 | Contributi previdenza complementare lavoratori prima occupazione - importo totale | VP | | | | |
| DB001149 | Contributi previdenza complementare lavoratori prima occupazione - Differenziale | VP | | | | |
| DB001150 | Contributi previdenza complementare lavoratori prima occupazione - Anni residui | NP | | | | Il dato non può essere maggiore di 19 |
| DB001151 | Previdenza complementare per familiari a carico - Versati | VP | | SI | | |
| DB001152 | Previdenza complementare per familiari a carico - Dedotti | VP | | SI | Non può essere superiore alla somma degli 'importi indicati nel campo DB00142 per tutti i moduli compilati + 1 | |
| DB001153 | Previdenza complementare per familiari a carico - Non dedotti | VP | | SI | Non può essere superiore alla somma degli 'importi indicati nel campo DB00143 per tutti i moduli compilati + 1 | |
| ONERI DEDUCIBILI | | | | | | |
| DB001161 | Totale oneri deducibili esclusi dai redditi indicati nei punti 1, 3, 4 e 5 | VP | | SI | | |
| DB001162 | Totale oneri deducibili non esclusi dai redditi indicati nei punti 1, 3, 4 e 5 | VP | | SI | | |
| DB001163 | Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali dedotti | VP | | SI | | |
| DB001164 | Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali non dedotti | VP | | SI | | |
| DB001166 | Assicurazione sanitarie | CB | | SI | | |
| ALTRI DATI | | | | | | |
| DB001171 | Contributo di solidarietà trattenuto | VP | | SI | | |
| DB001172 | Contributo di solidarietà sospeso | VP | | SI | | Il dato non deve essere maggiore di DB001171 + 1 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| DB001173 | Contributo trattamenti pensionistici - reddito netto | VP | | SI | | |
| DB001174 | Contributo trattamenti pensionistici - trattenuto | VP | | SI | | |
| DB001175 | Reddito frontalieri | VP | | SI | | |
| DB001184 | Incapienza in sede di conguaglio - Irpef da trattenere dal sostituto successivamente al 28 febbraio | VP | | SI | | |
| DB001186 | Incapienza in sede di conguaglio - Irpef da versare all'erario da parte del dipendente | VP | | SI | | |
| DB001191 | Applicazione maggiore ritenuta | CB | | SI | | |
| DB001192 | Casi particolari | AN | Vale A,B | SI | | |
| Somme erogate per l'incremento della produttività del lavoro | | | | | | |
| DB001201 | Totale redditi 2014 | VP | | SI | | Il dato non può essere maggiore di 3.001, se assente il campo DB001205 |
| DB001202 | Totale ritenute operate | VP | | SI | | Il dato non deve essere presente, se presente il campo DB001204 |
| DB001203 | Ritenute Sospese | VP | | SI | | Il dato non può essere maggiore del campo DB001202 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| DB001204 | Opzione Ordinaria | CB | | SI | | |

| | | | | | | |
|---|---|----|--|----|---|--|
| DB001205 | Redditi non imponibili art.51, comma 6 del Tuir | VP | | SI | | Se presente, la somma di DB001201 e DB001205 non può essere maggiore di 3.001 |
| Redditi assoggettati a ritenuta a titolo di imposta | | | | | | |
| DB001221 | Redditi assoggettati a ritenuta a titolo di imposta - Totale redditi | VP | | SI | | |
| DB001222 | Redditi assoggettati a ritenuta a titolo di imposta - Totale ritenute irpef | VP | | SI | | |
| DB001223 | Redditi assoggettati a ritenuta a titolo di imposta - Totale ritenute irpef sospese | VP | | SI | | Il dato non può essere maggiore del campo DB001222 +1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| Lavori socialmente utili | | | | | | |
| DB001241 | LSU - Quota Esente | VP | | SI | | |
| DB001242 | LSU - Quota Imponibile | VP | | SI | | |
| DB001243 | LSU - Ritenute Irpef | VP | | SI | Può essere presente solo se compilato il campo DB001241 o il campo DB001242 | |
| DB001244 | LSU - Addizionale regionale all'irpef | VP | | SI | Può essere presente solo se compilato il campo DB001241 o il campo DB001242 | |
| DB001245 | LSU - Totale ritenute irpef sospese | VP | | SI | | Il dato non può essere maggiore del campo DB001243 + 1 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| DB001246 | LSU - Totale addizionale regionale all'irpef sospesa | VP | | SI | | Il dato non può essere maggiore del campo DB001244 + 1 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| Compensi relativi agli anni precedenti soggetti a tassazione separata | | | | | | |
| DB001261 | Totale compensi arretrati per i quali è possibile fruire delle detrazioni | VP | | SI | | |
| DB001262 | Totale compensi arretrati per i quali non è possibile fruire delle detrazioni | VP | | SI | | |
| DB001263 | Totale ritenute operate | VP | | SI | | |
| DB001264 | Totale ritenute sospese | VP | | SI | | Il dato non può essere maggiore del campo DB001263 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| Dati relativi ai conguagli in caso di Redditi erogati da altri soggetti | | | | | | |
| Avvertenza: tutti i controlli relativi a campi multimodulo sono riferiti al singolo modulo compilato | | | | | | |
| Redditi assoggettati a tassazione ordinaria | | | | | | |
| DB001301 | Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 1 | VP | | SI | Non può essere superiore alla somma degli importi indicati nel campo DB001001 per tutti i moduli compilati + 1 | Deve essere uguale alla somma dei campi DB001308 per tutti i moduli compilati (nel controllo di uguaglianza è prevista la tolleranza di euro 3). |
| DB001302 | Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 3 | VP | | SI | Non può essere superiore a DB001003 + 1 | Deve essere uguale alla somma dei campi DB001309 per tutti i moduli compilati (nel controllo di uguaglianza è prevista la tolleranza di euro 3). |

| | | | | | | |
|---|--|----|--|----|--|--|
| DB001303 | Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 4 | VP | | SI | Non può essere superiore all'importo indicato nel campo DB001004 + 1 | Deve essere uguale alla somma dei campi DB001310 per tutti i moduli compilati (nel controllo di uguaglianza è prevista la tolleranza di euro 3). |
| DB001304 | Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 5 | VP | | SI | Non può essere superiore a DB001005 + 1 | Deve essere uguale alla somma dei campi DB001311 per tutti i moduli compilati (nel controllo di uguaglianza è prevista la tolleranza di euro 3). |
| DB001305 | Codice fiscale | CF | | | Campo obbligatorio se compilato uno dei campi da DB001308 a DB001331. Se compilato il campo DB001305 è obbligatoria la compilazione di almeno uno dei campi da DB001308 a DB001331. | |
| DB001308 | Reddito conguagliato già compreso nel punto 1 | VP | | | | |
| DB001309 | Reddito conguagliato già compreso nel punto 3 | VP | | | | |
| DB001310 | Reddito conguagliato già compreso nel punto 4 | VP | | | | |
| DB001311 | Reddito conguagliato già compreso nel punto 5 | VP | | | | |
| DB001312 | Straordinario conguagliato | VP | | | | |
| DB001313 | Ritenute | VP | | | | |
| DB001314 | Imposta sostitutiva | VP | | | | |
| DB001315 | Addizionale regionale | VP | | | | |
| DB001316 | Addizionale comunale Acconto 2014 | VP | | | | |
| DB001317 | Addizionale comunale Saldo 2014 | VP | | | | |
| Somme erogate per l'incremento della produttività del lavoro | | | | | | |
| DB001323 | Redditi | VP | | | | |
| DB001324 | Ritenute operate | VP | | | | |
| DB001326 | Opzione Ordinaria | CB | | | | |
| DB001327 | Redditi non imponibili art.51, comma 6 del Tuir | VP | | | | |
| Lavori socialmente utili | | | | | | |
| DB001328 | LSU - Quota Esente | VP | | | | |
| DB001329 | LSU - Quota Imponibile | VP | | | | |
| DB001330 | LSU - Ritenute Irpef | VP | | | | |
| DB001331 | LSU - Addizionale regionale all'irpef | VP | | | | |

| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO, INDENNITA' EQUIPOLLENTI, ALTRE INDENNITA' E PRESTAZIONI IN FORMA CAPITALE SOGGETTE A TASSAZIONE SEPARATA | | | | | | |
|---|---|----|----------------------|--|--|---|
| Trattamento di fine rapporto, altre indennita' e somme soggette a tassazione separata | | | | | | |
| DB001401 | Indennità, acconti, anticipazioni e somme erogate nell'anno | VP | | | | |
| DB001402 | Acconti ed anticipazioni erogati in anni precedenti | VP | | | | |
| DB001403 | Detrazione | VP | | | | |
| DB001404 | Ritenuta netta operata nell'anno | VP | | | | |
| DB001405 | Ritenute sospese | VP | | | | |
| DB001406 | Ritenute operate in anni precedenti | VP | | | | |
| DB001407 | Ritenute di anni precedenti sospese | VP | | | | |
| DB001408 | Quota spettante per le indennità erogate ai sensi dell'art. 2122 c.c. | PC | | | | |
| DB001409 | TFR maturato fino al 31/12/2000 e rimasto in azienda | VP | | | | |
| DB001410 | TFR maturato dal 01/01/2001 e rimasto in azienda | VP | | | | |
| DB001411 | TFR maturato fino al 31/12/2000 e versato al fondo | VP | | | | |
| DB001412 | TFR maturato dal 1/1/2001 al 31/12/2006 e versato al fondo | VP | | | | |
| DB001413 | TFR maturato dal 01/01/2007 e versato al fondo | VP | | | | |
| Dati relativi al coniuge e ai familiari a carico | | | | | | |
| DB801001 | Relazione di parentela | CB | | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | |
| DB801004 | Codice fiscale | CF | | | | Il codice Fiscale è obbligatorio se il rigo è compilato. |
| DB801005 | Mesi a carico | N2 | Vale da 1 a 12 | | | |
| DB802001 | Relazione di parentela | AN | Vale 'F' o 'D' | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | |
| DB802004 | Codice fiscale | CF | | | | Il codice Fiscale è obbligatorio se il rigo è compilato. |
| DB802005 | Mesi a carico | N2 | Vale da 1 a 12 | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | |
| DB802006 | Minore di tre anni | N2 | Vale da 1 a 12 | | | Non superiore a DB802005 |
| DB802A07 | Percentuale di detrazione spettante | PC | | | La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB802B07 | |
| DB802B07 | Percentuale di detrazione spettante | AN | | | Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB802A07. | |
| DB802008 | Detrazione 100% affidamento figli | CB | | | Deve essere assente se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C" | |
| DB803001 | Relazione di parentela | AN | Vale 'F' o 'A' o 'D' | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | |
| DB803004 | Codice fiscale | CF | | | | Il codice Fiscale è obbligatorio se il rigo è compilato. |

| | | | | | | |
|----------|-------------------------------------|----|----------------------|--|--|---|
| DB803005 | Mesi a carico | N2 | Vale da 1 a 12 | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | |
| DB803006 | Minore di tre anni | N2 | Vale da 1 a 12 | | | Non superiore a DB803005 |
| DB803A07 | Percentuale di detrazione spettante | PC | | | La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB803B07 | |
| DB803B07 | Percentuale di detrazione spettante | AN | | | Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB803A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D". | |
| DB803008 | Detrazione 100% affidamento figli | CB | | | Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "A" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C" | |
| DB804001 | Relazione di parentela | AN | Vale 'F' o 'A' o 'D' | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | |
| DB804004 | Codice fiscale | CF | | | | Il codice Fiscale è obbligatorio se il rigo è compilato. |
| DB804005 | Mesi a carico | N2 | Vale da 1 a 12 | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | |
| DB804006 | Minore di tre anni | N2 | Vale da 1 a 12 | | | Non superiore a DB804005 |
| DB804A07 | Percentuale di detrazione spettante | PC | | | La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB804B07 | |
| DB804B07 | Percentuale di detrazione spettante | AN | | | Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB804A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D". | |
| DB804008 | Detrazione 100% affidamento figli | CB | | | Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "A" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C" | |
| DB805001 | Relazione di parentela | AN | Vale 'F' o 'A' o 'D' | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | |
| DB805004 | Codice fiscale | CF | | | | Il codice Fiscale è obbligatorio se il rigo è compilato. |
| DB805005 | Mesi a carico | N2 | Vale da 1 a 12 | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | |
| DB805006 | Minore di tre anni | N2 | Vale da 1 a 12 | | | Non superiore a DB805005 |
| DB805A07 | Percentuale di detrazione spettante | PC | | | La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB805B07 | |
| DB805B07 | Percentuale di detrazione spettante | AN | | | Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB805A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D". | |

| | | | | | | |
|----------|-------------------------------------|----|----------------------|--|--|---|
| DB805008 | Detrazione 100% affidamento figli | CB | | | Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "A" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C" | |
| DB806001 | Relazione di parentela | AN | Vale 'F' o 'A' o 'D' | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | |
| DB806004 | Codice fiscale | CF | | | | Il codice Fiscale è obbligatorio se il rigo è compilato. |
| DB806005 | Mesi a carico | N2 | Vale da 1 a 12 | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | |
| DB806006 | Minore di tre anni | N2 | Vale da 1 a 12 | | | Non superiore a DB806005 |
| DB806A07 | Percentuale di detrazione spettante | PC | | | La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB806B07 | |
| DB806B07 | Percentuale di detrazione spettante | AN | | | Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB806A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D". | |
| DB806008 | Detrazione 100% affidamento figli | CB | | | Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "A" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C" | |
| DB807001 | Relazione di parentela | AN | Vale 'F' o 'D' | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | |
| DB807004 | Codice fiscale | CF | | | | Il codice Fiscale è obbligatorio se il rigo è compilato. |
| DB807005 | Mesi a carico | N2 | Vale da 1 a 12 | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | |
| DB807006 | Minore di tre anni | N2 | Vale da 1 a 12 | | | Non superiore a DB807005 |
| DB807A07 | Percentuale di detrazione spettante | PC | | | La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB807B07 | |
| DB807B07 | Percentuale di detrazione spettante | AN | | | Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB807A07. | |
| DB807008 | Detrazione 100% affidamento figli | CB | | | Deve essere assente se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C" | |
| DB808001 | Relazione di parentela | AN | Vale 'F' o 'A' o 'D' | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | |
| DB808004 | Codice fiscale | CF | | | | |
| DB808005 | Mesi a carico | N2 | Vale da 1 a 12 | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | |
| DB808006 | Minore di tre anni | N2 | Vale da 1 a 12 | | | Non superiore a DB808005 |
| DB808A07 | Percentuale di detrazione spettante | PC | | | La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB808B07 | |

| | | | | | | |
|--|---|-----|----------------------|----|--|---|
| DB808B07 | Percentuale di detrazione spettante | AN | | | Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB808A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D". | |
| DB808008 | Detrazione 100% affidamento figli | CB | | | Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "A" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C" | |
| DB809001 | Relazione di parentela | AN | Vale 'F' o 'A' o 'D' | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | |
| DB809004 | Codice fiscale | CF | | | | Il codice Fiscale è obbligatorio se il rigo è compilato. |
| DB809005 | Mesi a carico | N2 | Vale da 1 a 12 | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | |
| DB809006 | Minore di tre anni | N2 | Vale da 1 a 12 | | | Non superiore a DB809005 |
| DB809A07 | Percentuale di detrazione spettante | PC | | | La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB809B07 | |
| DB809B07 | Percentuale di detrazione spettante | AN | | | Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB809A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D". | |
| DB809008 | Detrazione 100% affidamento figli | CB | | | Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "A" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C" | |
| DB810001 | Percentuale di detrazione spettante per famiglie numerose | PC | | SI | | Può essere presente solo se il numero dei righi del prospetto dei familiari a carico per i quali è indicato il valore "F" ovvero il valore "D" è uguale o superiore a 4. |
| Dati previdenziali ed assistenziali INPS - Sezione 1 Lavoratori subordinati | | | | | | |
| DC001001 | Matricola azienda | N10 | | | | Il dato deve essere sempre presente e avere lunghezza di 10 caratteri. Il dato deve essere formalmente corretto. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| DC001002 | Ente pensionistico - INPS | CB | | | | |
| DC001003 | Ente pensionistico - ALTRO | CB | | | | |
| DC001004 | Imponibile previdenziale | VP | | | | |
| DC001005 | Imponibile ai fini IVS | VP | | | | |
| DC001006 | Contributi a carico del lavoratore trattenuti | VP | | | | |

| | | | | | | |
|---|--|------|--|--|--|--|
| DC001007 | Mesi per i quasi è stata presentata la denuncia UniEmens - Tutti | CB | | | | |
| DC001008 | Mesi per i quasi è stata presentata la denuncia UniEmens - Tutti con esclusione di | CB12 | | | | |
| Dati previdenziali ed assistenziali INPS - Sezione 2 - Collab. Coordinate e continuative | | | | | | |
| DC001009 | Compensi corrisposti al collaboratore | VP | | | | |
| DC001010 | Contributi dovuti | VP | | | | |
| DC001011 | Contributi a carico del collaboratore trattenuti | VP | | | | |
| DC001012 | Contributi versati | VP | | | | |
| DC001013 | Mesi per i quasi è stata presentata la denuncia UniEmens - Tutti | CB | | | | |
| DC001014 | Mesi per i quasi è stata presentata la denuncia UniEmens - Tutti con esclusione di | CB12 | | | | |
| Sezione 3 - INPS GESTIONE DIPENDENTI PUBBLICI (EX INPDAP) | | | | | | |
| DC001015 | Codice fiscale Amministrazione | CN | | | | |
| DC001016 | Progressivo azienda | AN | | | | |
| DC001017 | Codice identificativo attribuito da SPT del MEF | AN | | | | |
| DC001018 | Gestione Pensionistica | NP | | | | |
| DC001A19 | Gestione Previdenziale | NP | | | | |
| DC001B19 | Gestione Previdenziale - codice fine servizio | NP | | | | |
| DC001020 | Gestione Credito | NP | | | | |
| DC001021 | Gestione ENPDEP/ENAM | NP | | | | |
| DC001022 | Anno di riferimento | DA | | | | |
| DC001023 | Totale imponibile pensionistico | VN | | | | |
| DC001024 | Totale contributi pensionistici | VN | | | | |
| DC001025 | Totale imponibili TFS | VN | | | | |
| DC001026 | Totale contributi TFS | VN | | | | |
| DC001027 | Totale imponibile TFR | VN | | | | |
| DC001028 | Totale contributi TFR | VN | | | | |
| DC001029 | Totale imponibile Gestione Credito | VN | | | | |
| DC001030 | Totale contributo Gestione Credito | VN | | | | |
| DC001031 | Totale imponibile ENPDEP/ENAM | VN | | | | |

| | | | | | | |
|---|--|------|--|--|----|---|
| DC001032 | Totale contributi ENPDEP/ENAM | VN | | | | |
| DC001033 | Mesi per i quali è stata presentata la denuncia UniEmens - Tutti | CB | | | | |
| DC001034 | Mesi per i quali è stata presentata la denuncia UniEmens - Tutti con esclusione di | CB12 | | | | |
| Dati assicurativi INAIL | | | | | | |
| DC001035 | Qualifica | AN | Vale B, C, D, E, F, G, H, L, M, N, P, Q, Z | | | |
| DC001036 | Posizione assicurativa territoriale | N11 | | | | |
| DC001037 | Data inizio | D4 | | | | |
| DC001038 | Data fine | D4 | | | | |
| DC001039 | Codice comune | AN | | | | |
| DC001040 | Personale viaggiante | CB | | | | |
| CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1890 a carattere 1900) | | | | | | |
| 10 | Filler | 1890 | 8 | | AN | Impostare a spazi |
| Ultimi tre caratteri di controllo del record | | | | | | |
| 11 | Filler | 1898 | 1 | | AN | Impostare al valore "A" |
| 12 | Filler | 1899 | 2 | | AN | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF') |

| RECORD DI TIPO "H": Dati relativi alla comunicazione dati certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi - CU 2015 | | | | | |
|--|--|-----------|----------------|---------|--|
| CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89) | | | | | |
| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi |
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Vale "H" |
| 2 | Codice fiscale del Sostituto d'imposta | 2 | 16 | AN | <p>Campo obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale al codice fiscale presente nel campo 2 del record B.</p> <p>La indicazione di un codice fiscale del sostituto diverso da quello indicato nel campo 2 del record B, comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p> |
| 3 | Progressivo modulo | 18 | 8 | NU | |
| 4 | Codice fiscale del percipiente | 26 | 16 | AN | <p>Campo obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale al codice fiscale presente nel campo 4 del record D.</p> <p>Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria.</p> <p>La non registrazione, ovvero l'indicazione di un codice fiscale diverso da quello indicato nel campo 4 del record D, comporta lo scarto della singola C.U. (record D, G e H)</p> |
| 5 | Progressivo Certificazione | 42 | 5 | NU | <p>Campo Obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale a quello indicato nel campo 5 del record D.</p> <p>Il progressivo certificazione deve essere univoco all'interno del file per ciascuna certificazione riferita al medesimo sostituto.</p> <p>I progressivi attribuiti alle certificazioni presenti nella comunicazione relativa ad un singolo sostituto devono essere crescenti anche se non necessariamente consecutivi.</p> <p>La non conformità del progressivo certificazione a tali criteri comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p> |
| 6 | Filler | 47 | 17 | NU | |
| 7 | Spazio a disposizione dell'utente | 64 | 6 | NU | |
| 8 | Filler | 70 | 14 | AN | |
| 9 | Filler | 84 | 1 | AN | |
| 10 | Filler | 85 | 4 | AN | |
| 11 | Filler | 89 | 1 | NU | |

| CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90) | | | | | | |
|---|--|----------------|---|---------------------|--|---|
| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
| | | Formato | Valori ammessi | MONO MODULO | CONTROLLI | |
| Comunicazione dati certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi | | | | | | |
| Dati relativi alle somme erogate | | | | | | |
| AU001001 | Causale | AN | Vale A, B, C, D, E, G, H, I, L, L1, M, M1, N, O, O1, P, Q, R, S, T, U, V, V1, W, X, Y e Z | SI | | |
| AU001002 | Anno | DA | | | Il dato non può essere maggiore di 2014 | |
| AU001003 | Anticipazione | CB | | | | |
| AU001004 | Ammontare lordo corrisposto | VP | | SI | | Dato obbligatorio se il punto AU001001 è diverso da "X" e "Y" e non è impostato il punto AU001023 |
| AU001005 | Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale | VP | | SI | | La somma di punti AU001005 e AU001007, di tutti i moduli compilati, non deve essere superiore al punto AU001004 + 1 |
| AU001006 | Codice | NP | Vale 1, 2 o 3 | | | Con riferimento ai dati di ogni singolo modulo, il campo è obbligatorio se presente il campo AU001007. |
| AU001007 | Altre somme non soggette a ritenuta | VP | | | | |
| AU001008 | Imponibile | VP | | SI | Il campo deve essere uguale al risultato della seguente operazione: AU001004 - AU001005 - la somma del campo AU001007 per tutti i moduli compilati. (nel controllo di uguaglianza è prevista la tolleranza di euro 2) | |
| AU001009 | Ritenute a titolo di acconto | VP | | SI | la somma AU001009 + AU001010 non può essere maggiore di AU001008 + 1 | |
| AU001010 | Ritenute a titolo di imposta | VP | | SI | | |
| AU001011 | Ritenute sospese | VP | | SI | | Il dato non può essere superiore alla somma AU001009 + AU001010 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| AU001012 | Addizionale regionale a titolo di acconto | VP | | SI | | Se il campo AU001001 assume un valore diverso da 'N' il dato deve essere assente |
| AU001013 | Addizionale regionale a titolo di imposta | VP | | SI | | Se il campo AU001019 assume un valore diverso da 'N' il dato deve essere assente |
| AU001014 | Addizionale regionale sospesa | VP | | SI | | Il dato non può essere superiore alla somma AU001012 + AU001013 + 1 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |

| | | | | | | |
|---|---|------|---|-----------|----|--|
| AU001015 | Addizionale comunale a titolo di acconto | VP | | SI | | Se il campo AU001001 assume un valore diverso da 'N' il dato deve essere assente |
| AU001016 | Addizionale comunale a titolo di imposta | VP | | SI | | Se il campo AU001001 assume un valore diverso da 'N' il dato deve essere assente |
| AU001017 | Addizionale comunale sospesa | VP | | SI | | Il dato non può essere superiore alla somma AU001015 + AU001016 + 1 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| AU001018 | Imponibile anni precedenti | VP | | | | |
| AU001019 | Ritenute operate anni precedenti | VP | | | | |
| AU001020 | Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante | VP | | SI | | |
| AU001021 | Contributi previdenziali a carico del percipiente | VP | | SI | | |
| AU001022 | Spese rimborsate | VP | | SI | | |
| AU001023 | Ritenute rimborsate | VP | | SI | | |
| CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1890 a carattere 1900) | | | | | | |
| 10 | Filler | 1890 | 8 | | AN | Impostare a spazi |
| Ultimi tre caratteri di controllo del record | | | | | | |
| 11 | Filler | 1898 | 1 | | AN | Impostare al valore "A" |
| 12 | Filler | 1899 | 2 | | AN | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF') |

| RECORD DI TIPO "Z" | | | | | |
|---|---------------------------|-----------|----------------|---------|--|
| 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 | |
| 5 | Numero record di tipo 'D' | 34 | 9 | NU | |
| 6 | Numero record di tipo 'G' | 43 | 9 | NU | |
| 7 | Numero record di tipo 'H' | 52 | 9 | NU | |
| 8 | Filler | 61 | 9 | AN | |
| 9 | Filler | 70 | 9 | AN | |
| 10 | Filler | 79 | 9 | AN | |
| 11 | Filler | 88 | 1810 | AN | Impostare a spazi |
| Ultimi tre caratteri di controllo del record | | | | | |
| 11 | Filler | 1898 | 1 | AN | Impostare al valore 'A' |
| 12 | Filler | 1899 | 2 | AN | Impostare ai valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF') |