



Modalità e termini di comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati relativi ai contratti stipulati dalle società di leasing, nonché dagli operatori commerciali che svolgono attività di locazione e/o di noleggio, ai sensi dell'articolo 7, dodicesimo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605 e successive modificazioni. Modifiche ed integrazioni al Provvedimento del 5 agosto 2011.

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

In base alle attribuzioni conferitegli dalle norme riportate nel seguito del presente provvedimento

Dispone:

1. Al Provvedimento del 5 agosto 2011, prot. n.119563 sono apportate le seguenti modifiche ed integrazioni:

a) al paragrafo 1 (“*Soggetti obbligati e oggetto della comunicazione*”), punto 1.1, dopo le parole “*Le società che esercitano attività di leasing finanziario e operativo*” sono aggiunte le seguenti: “*, nonché gli operatori commerciali che svolgono attività di locazione e/o di noleggio dei seguenti beni mobili: autovetture, caravan, altri veicoli, unità da diporto e aeromobili*”;

b) il paragrafo 6 (“*Comunicazione dati relativi ad anni precedenti*”), punto 6.1, è sostituito dal seguente:

"Le società che esercitano attività di leasing finanziario e operativo, già destinatarie del questionario ex art. 32 primo comma, n. 4 e n. 8 del d.P.R. n. 600 del

1973 che non abbiano ancora risposto e che intendano provvedere alla trasmissione tardiva dei dati, nonché coloro che non abbiano ricevuto il suddetto questionario, compresi gli operatori commerciali indicati al punto 1.1, trasmettono i dati riguardanti i contratti in essere nelle annualità 2009 e 2010.”.

2. I soggetti individuati al punto 1.1 del Provvedimento del 5 agosto 2011, come integrato dal presente, trasmettono, entro il 31 gennaio 2012, i dati riguardanti i contratti in essere nelle annualità 2009 e 2010 secondo le specifiche tecniche e le modalità indicate nel presente Provvedimento.

3. I soggetti individuati al punto 1.1. del Provvedimento del 5 agosto 2011, come integrato dal presente, comunicano, in base alle specifiche tecniche contenute nel tracciato record di dettaglio “*Cessionario/fornitore*” - tipo 4 - i dati delle operazioni di cessione e di acquisto di importo pari o superiore alle soglie previste nel Provvedimento 22 dicembre 2010, prot. n. 184182, relativo alla comunicazione di cui all'articolo 21 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 30 luglio 2010 n. 122, qualora i dati stessi siano riferiti a contratti diversi da quelli di leasing, locazione o noleggio.

4. Le specifiche tecniche allegate al citato Provvedimento del 5 agosto 2011 sono sostituite da quelle allegate al presente.

Motivazione

Il presente provvedimento integra il precedente del 5 agosto 2011.

In particolare, estende l’obbligo di comunicazione all’Anagrafe tributaria di dati utili ai fini dei controlli sulle dichiarazioni dei contribuenti, previsto per le società che esercitano attività di leasing finanziario e operativo anche agli operatori commerciali che svolgono attività di locazione e/o di noleggio dei seguenti beni mobili: autovetture, caravan, altri veicoli, unità da diporto e aeromobili.

Al fine di razionalizzare la trasmissione dei dati da parte dei soggetti obbligati alla comunicazione ai sensi dell’art. 21 del Decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010 n. 122, il Provvedimento conferma la trasmissione dei dati relativi ai contratti di leasing finanziario e operativo

ed estende la stessa ai contratti di locazione e/o di noleggio di autovetture, caravan, altri veicoli, unità da diporto e aeromobili, prevedendo, al tempo stesso, l'esclusiva comunicazione di tutte le operazioni di cessione e di acquisto di importo superiore alle soglie previste nel provvedimento 22 dicembre 2010, prot. n. 184182, qualora gli stessi dati siano riferiti a contratti diversi da quelli di leasing, locazione o noleggio (ovviamente per il periodo d'imposta 2010 la soglia è pari a venticinquemila e la comunicazione è limitata alle sole operazioni soggette all'obbligo di fatturazione).

Le previsioni del presente Provvedimento, comportano, quindi, anche nei suddetti casi, in ragione della esplicita previsione dell'obbligo di trasmissione dei dati riferiti a contratti diversi da quelli di leasing, locazione o noleggio, l'esonero dalla comunicazione di cui all'art. 21 del Decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010 n. 122.

Riferimenti normativi

a) Attribuzioni del Direttore dell'Agenzia delle entrate.

Decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 (art. 67, comma 1; art. 68, comma 1).

Statuto dell'Agenzia delle entrate, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 42 del 20 febbraio 2001, (art. 5, comma 1; art. 6, comma 1);

Regolamento di amministrazione dell'Agenzia delle entrate, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 36 del 13 febbraio 2001 (art. 2, comma 1).

b) Disciplina normativa di riferimento:

Articolo 38 commi quarto, quinto, e seguenti, del D.P.R. n.600/73, così come novellato dall'art. 22 del D.L. n.78/2010, convertito con modificazioni dalla Legge n.122/2010;

Articolo 21 del Decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010 n. 122

Articolo 7, dodicesimo comma, del Decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605

Provvedimento del 22 dicembre 2010

Provvedimento del 5 agosto 2011

La pubblicazione del presente provvedimento sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate tiene luogo della pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale, ai sensi dell'articolo 1, comma 361, della legge 24 dicembre 2007, n. 244.

Roma, 21 Novembre 2011

Attilio Befera

ISTRUZIONI E NOTE

Il file contiene le informazioni relative ai dati previsti dal Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 5 agosto 2011 (prot. n. 2011/119563) in relazione alla raccolta dati finalizzata all'accertamento sintetico del reddito complessivo delle persone fisiche in base agli elementi di capacità di spesa.

Il file dovrà essere trasmesso all'Agenzia delle Entrate con il canale Entratel o Fisconline.

RECORD DI TESTA

Il record di testa, record di **tipo 0**, è lungo 1800 byte e identifica il soggetto obbligato (codice fiscale, dati identificativi), l'anno di riferimento e i dati dell'eventuale intermediario che effettua l'invio telematico.

Nel caso di **invio sostitutivo** è obbligatoria la valorizzazione del protocollo telematico dell'invio che si intende sostituire.

Nel caso di **annullamento** è obbligatoria la valorizzazione del protocollo telematico dell'invio che si intende annullare.

In caso di **annullamento e di comunicazione negativa** il file deve essere costituito dai soli record di testa e di coda (Record "0" e Record "9").

RECORD DI DETTAGLIO

Il record di dettaglio di **tipo 1**, di lunghezza 1800 byte, contiene le informazioni relative al cliente e ai dati di interesse del contratto.

Il record di dettaglio di **tipo 2**, di lunghezza 1800 byte, contiene le informazioni relative al garante.
E' richiesta la compilazione di tale record nel caso di contratto con garanzia.

Il record di dettaglio di **tipo 3**, di lunghezza 1800 byte, contiene le informazioni relative al beneficiario.
E' richiesta la compilazione di tale record nel caso in cui il beneficiario è diverso dal cliente.

Le informazioni relative ad un medesimo contratto, identificato dai campi "**Tipologia di contratto**" - "**Identificativo del contratto**" - "**Data di stipula del contratto**" - "**Bene oggetto del contratto**" - "**Durata del contratto espressa in mesi**" devono essere riportate in record contigui.

Il record di dettaglio di **tipo 4**, di lunghezza 1800 byte, contiene le informazioni relative al cessionario / fornitore.
ATTENZIONE : I record di tipo 4 devono essere posizionati in sequenza e immediatamente prima del record di coda (record 9).

RECORD DI CODA

Il record di coda, record di **tipo 9**, è lungo 1800 byte e contiene le stesse informazioni riportate nel record di testa.

TRACCIATO RECORD DI TESTA							
Soggetto obbligato							
Campo	Posizione da	Posizione a	Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Valori	Note
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "0"	Dato obbligatorio
2	2	6	5	Codice identificativo della fornitura	AN	Vale sempre "NOLEA"	Dato obbligatorio
3	7	8	2	Codice numerico della fornitura	AN	Vale sempre "50"	Dato obbligatorio
TIPOLOGIA DI INVIO							
4	9	9	1	Tipologia di invio	NU	Valori ammessi:	Dato obbligatorio.
						0 = Invio ordinario	
						1 = Invio sostitutivo	
						2 = Annullamento	
3 = Comunicazione negativa							
5	10	26	17	Protocollo telematico da sostituire o annullare	NU		Dato da valorizzare esclusivamente nei casi di: - Invio sostitutivo (Tipologia invio = 1) - Annullamento (Tipologia invio = 2)
CODICE FISCALE DEL SOGGETTO OBBLIGATO							
6	27	42	16	Codice Fiscale	CF	Codice fiscale. Se numerico allineare a sinistra	Dato obbligatorio
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA NON FISICA							
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato persona fisica							
7	43	102	60	Denominazione	AN	Denominazione del soggetto obbligato persona non fisica	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona non fisica.
8	103	142	40	Comune del domicilio fiscale	AN		
9	143	144	2	Provincia del domicilio fiscale	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA FISICA							
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato persona non fisica							
10	145	168	24	Cognome	AN	Cognome del soggetto diverso	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona fisica.
11	169	188	20	Nome	AN	Nome del soggetto diverso	
12	189	189	1	Sesso	AN	Valori ammessi: M = Maschio F = Femmina	
13	190	197	8	Data di nascita	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
14	198	237	40	Comune o Stato estero di nascita	AN		
15	238	239	2	Provincia di nascita	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	
ANNO DI RIFERIMENTO DELLE INFORMAZIONI							
16	240	243	4	Anno di riferimento	NU	Da indicare nel formato "AAAA"	Dato obbligatorio
DATI RISERVATI AL SOGGETTO CHE ASSUME L'IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA							
17	244	259	16	Codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione	CF	Obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Se numerico, deve essere allineato a sinistra	La sezione va compilata se il soggetto che assume l'impegno alla trasmissione è un intermediario al quale il soggetto obbligato da incarico alla trasmissione telematica
18	260	264	5	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	NU		
19	265	265	1	Impegno a trasmettere in via telematica la comunicazione	NU	Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Valori ammessi: 1 = Comunicazione predisposta dal contribuente 2 = Comunicazione predisposta da chi effettua l'invio	
20	266	273	8	Data dell'impegno	DT	Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
CARATTERI DI CONTROLLO							
21	274	1797	1524	Filler	AN	Spazio a disposizione	
22	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	Dato obbligatorio
23	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	Dato obbligatorio

TRACCIATO RECORD DI DETTAGLIO - CLIENTE								
Campo	Posizione da	Posizione a	Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Valori	Note	
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "1"	Dato obbligatorio	
CODICE FISCALE DEL CLIENTE								
2	2	17	16	Codice Fiscale	CF	Codice fiscale. Se numerico allineare a sinistra	Dato obbligatorio. In presenza di soggetto straniero privo di codice fiscale, il campo "Codice fiscale" deve assumere valore "9999999999999999" (16 volte il carattere 9). Contestualmente il campo "Provincia di nascita" - in caso di persona fisica - o "Provincia del domicilio fiscale" - in caso di persona non fisica - deve assumere il valore "EE".	
DATI IDENTIFICATIVI DEL CLIENTE - PERSONA FISICA								
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto persona non fisica								
3	18	41	24	Cognome	AN	Cognome	Dati obbligatori nel caso di soggetto persona fisica. Il codice fiscale, deve essere formalmente corretto e congruente con i dati anagrafici.	
4	42	61	20	Nome	AN	Nome		
5	62	62	1	Sesso	AN	Valori ammessi: M = Maschio F = Femmina		
6	63	70	8	Data di nascita	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"		
7	71	110	40	Comune o Stato estero di nascita	AN			
8	111	112	2	Provincia di nascita	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"		
DATI IDENTIFICATIVI DEL CLIENTE - PERSONA NON FISICA								
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto persona fisica								
9	113	172	60	Denominazione	AN	Denominazione	Dati obbligatori nel caso di soggetto persona non fisica.	
10	173	212	40	Comune del domicilio fiscale o Stato Estero	AN			
11	213	214	2	Provincia del domicilio fiscale	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"		
TIPOLOGIA DEL CONTRAENTE								
12	215	215	1	Tipologia del contraente	NU	Valori ammessi: 0 = Unico intestatario 1 = Cointestatario 2 = Subentrante	Dato obbligatorio. In caso di "Subentrante" è obbligatoria la valorizzazione del campo "Data del subentro".	
13	216	223	8	Data del subentro	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	Dato obbligatorio se il campo "Tipologia del contraente" assume valore "2" (Subentrante)	

DATI DEL CONTRATTO							
14	224	224	1	Tipologia di contratto	NU	Valori ammessi:	Dato obbligatorio.
						1 = Leasing finanziario	
						2 = Leasing operativo	
						3 = Locazione commerciale	
						4 = Noleggio	
15	225	244	20	Identificativo del contratto	AN	Indicare l'elemento identificativo del contratto in uso all'inviante	Dato obbligatorio.
16	245	252	8	Data di stipula del contratto	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	Dato obbligatorio.
17	253	253	1	Bene oggetto del contratto	AN	Valori ammessi:	Dato obbligatorio. In caso di "Locazione Commerciale" e "Noleggio" il campo può assumere i seguenti valori: - A = Autovettura - B = Caravan - D = Unità da diporto - E = Aeromobile
						A = Autovettura	
						B = Caravan	
						C = Altro autoveicolo	
						D = Unità da diporto	
						E = Aeromobile	
						F = Immobile	
G = Bene mobiliare							
						H = Altro	
18	254	256	3	Durata del contratto espressa in mesi	NU		Dato obbligatorio.
19	257	257	1	Presenza di garanzia	NU	Valori ammessi:	Dato obbligatorio.
						0 = Assenza di garanzia	
						1 = Presenza di garanzia	
20	258	266	9	Importo della garanzia	NU	L'importo va espresso in Euro (parte intera)	Dato obbligatorio tranne che in assenza di garanzia.
21	267	275	9	Importo totale dei corrispettivi indicati nel contratto al momento della stipula comprensivo di IVA e oneri accessori	NU	L'importo va espresso in Euro (parte intera)	Dato obbligatorio.
22	276	284	9	Importo dei corrispettivi pagati nell'anno comprensivo di IVA e oneri accessori	NU	L'importo va espresso in Euro (parte intera)	Dato obbligatorio.
23	285	293	9	Importo dell'anticipo pagato nell'anno, comprensivo di IVA e oneri accessori	NU	L'importo va espresso in Euro (parte intera)	Dato obbligatorio.
24	294	302	9	Importo del riscatto pagato nell'anno, comprensivo di IVA e oneri accessori	NU	L'importo va espresso in Euro (parte intera)	Dato obbligatorio. Il campo deve assumere valore "0" in caso di: - "Leasing operativo" - "Locazione commerciale" - "Noleggio"
CARATTERI DI CONTROLLO							
25	303	1797	1495	Filler	AN	Da impostare a spazi	
26	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	Dato obbligatorio
27	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	Dato obbligatorio

TRACCIATO RECORD DI DETTAGLIO - GARANTE								
Campo	Posizione da	a	Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Valori	Note	
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "2"	Dato obbligatorio	
CODICE FISCALE DEL GARANTE								
2	2	17	16	Codice Fiscale	CF	Codice fiscale. Se numerico allineare a sinistra	Dato obbligatorio. In presenza di soggetto straniero privo di codice fiscale, il campo "Codice fiscale" deve assumere valore "9999999999999999" (16 volte il carattere 9). Contestualmente il campo "Provincia di nascita" - in caso di persona fisica - o "Provincia del domicilio fiscale" - in caso di persona non fisica - deve assumere il valore "EE".	
DATI IDENTIFICATIVI DEL GARANTE - PERSONA FISICA								
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto persona non fisica								
3	18	41	24	Cognome	AN	Cognome	Dati obbligatori nel caso di soggetto persona fisica. Il codice fiscale, deve essere formalmente corretto e congruente con i dati anagrafici.	
4	42	61	20	Nome	AN	Nome		
5	62	62	1	Sesso	AN	Valori ammessi: M = Maschio F = Femmina		
6	63	70	8	Data di nascita	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"		
7	71	110	40	Comune o Stato estero di nascita	AN			
8	111	112	2	Provincia di nascita	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"		
DATI IDENTIFICATIVI DEL GARANTE - PERSONA NON FISICA								
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto persona fisica								
9	113	172	60	Denominazione	AN	Denominazione	Dati obbligatori nel caso di soggetto persona non fisica.	
10	173	212	40	Comune del domicilio fiscale o Stato Estero	AN			
11	213	214	2	Provincia del domicilio fiscale	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"		
DATI DEL CONTRATTO								
12	215	234	20	Identificativo del contratto	AN	Indicare l'elemento identificativo del contratto in uso all'inviante	Dati obbligatori. Devono assumere gli stessi valori indicati nel corrispondente record di tipo "1" riservato al cliente	
13	235	242	8	Data di stipula del contratto	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"		
14	243	245	3	Durata del contratto espressa in mesi	NU			
15	246	246	1	Tipo di garanzia prestata	NU	Valori ammessi: 1 = Fidejussione bancaria 2 = Polizza fidejussoria 3 = Garanzia reale 4 = Garanzia Personale 5 = Garanzia atipica 6 = Garanzia Mista (presenza di più tipologie di garanzie)	Dato obbligatorio.	
16	247	255	9	Importo della garanzia	NU	L'importo va espresso in Euro (parte intera)	Dato obbligatorio.	
CARATTERI DI CONTROLLO								
17	256	1797	1542	Filler	AN	Da impostare a spazi		
18	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	Dato obbligatorio	
19	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	Dato obbligatorio	

TRACCIATO RECORD DI DETTAGLIO - BENEFICIARIO								
Campo	Posizione da	Posizione a	Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Valori	Note	
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "3"	Dato obbligatorio	
CODICE FISCALE DEL BENEFICIARIO								
2	2	17	16	Codice Fiscale	CF	Codice fiscale. Se numerico allineare a sinistra	Dato obbligatorio. In presenza di soggetto straniero privo di codice fiscale, il campo "Codice fiscale" deve assumere valore "9999999999999999" (16 volte il carattere 9). Contestualmente il campo "Provincia di nascita" - in caso di persona fisica - o "Provincia del domicilio fiscale" - in caso di persona non fisica - deve assumere il valore "EE".	
DATI IDENTIFICATIVI DEL BENEFICIARIO - PERSONA FISICA								
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto persona non fisica								
3	18	41	24	Cognome	AN	Cognome	Dati obbligatori nel caso di soggetto persona fisica. Il codice fiscale, deve essere formalmente corretto e congruente con i dati anagrafici.	
4	42	61	20	Nome	AN	Nome		
5	62	62	1	Sesso	AN	Valori ammessi: M = Maschio F = Femmina		
6	63	70	8	Data di nascita	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"		
7	71	110	40	Comune o Stato estero di nascita	AN			
8	111	112	2	Provincia di nascita	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"		
DATI IDENTIFICATIVI DEL BENEFICIARIO - PERSONA NON FISICA								
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto persona fisica								
9	113	172	60	Denominazione	AN	Denominazione	Dati obbligatori nel caso di soggetto persona non fisica.	
10	173	212	40	Comune del domicilio fiscale o Stato Estero	AN			
11	213	214	2	Provincia del domicilio fiscale	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"		
DATI DEL CONTRATTO								
12	215	234	20	Identificativo del contratto	AN	Indicare l'elemento identificativo del contratto in uso all'inviante	Dati obbligatori. Devono assumere gli stessi valori indicati nel corrispondente record di tipo "1" riservato al cliente	
13	235	242	8	Data di stipula del contratto	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"		
14	243	245	3	Durata del contratto espressa in mesi	NU			
CARATTERI DI CONTROLLO								
15	246	1797	1552	Filler	AN	Da impostare a spazi		
16	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	Dato obbligatorio	
17	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	Dato obbligatorio	

TRACCIATO RECORD DI DETTAGLIO - CESSIONARIO / FORNITORE								
Campo	Posizione da	Posizione a	Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Valori	Note	
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "4"	Dato obbligatorio	
CODICE FISCALE DEL CESSIONARIO / FORNITORE								
2	2	17	16	Codice Fiscale	CF	Codice fiscale. Se numerico allineare a sinistra	Dato obbligatorio. In presenza di soggetto straniero privo di codice fiscale, il campo "Codice fiscale" deve assumere valore "9999999999999999" (16 volte il carattere 9). Contestualmente il campo "Provincia di nascita" - in caso di persona fisica - o "Provincia del domicilio fiscale" - in caso di persona non fisica - deve assumere il valore "EE".	
DATI IDENTIFICATIVI DEL CESSIONARIO / FORNITORE - PERSONA FISICA								
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto persona non fisica								
3	18	41	24	Cognome	AN	Cognome	Dati obbligatori nel caso di soggetto persona fisica. Il codice fiscale, deve essere formalmente corretto e congruente con i dati anagrafici.	
4	42	61	20	Nome	AN	Nome		
5	62	62	1	Sesso	AN	Valori ammessi: M = Maschio F = Femmina		
6	63	70	8	Data di nascita	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"		
7	71	110	40	Comune o Stato estero di nascita	AN			
8	111	112	2	Provincia di nascita	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"		
DATI IDENTIFICATIVI DEL CESSIONARIO / FORNITORE - PERSONA NON FISICA								
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto persona fisica								
9	113	172	60	Denominazione	AN	Denominazione	Dati obbligatori nel caso di soggetto persona non fisica.	
10	173	212	40	Comune del domicilio fiscale o Stato Estero	AN			
11	213	214	2	Provincia del domicilio fiscale	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"		
TIPOLOGIA DEL CONTRAENTE								
12	215	215	1	Tipologia del soggetto	NU	Valori ammessi: 0 = Cessionario (soggetto diverso dal contraente o subentrante del contratto originario) 1 = Fornitore	Dato obbligatorio.	
IMPORTO DEL CORRISPETTIVO								
13	216	224	9	Importo totale dell'operazione comprensivo di IVA e oneri accessori	NU	L'importo va espresso in Euro (parte intera)	Dato obbligatorio.	
CARATTERI DI CONTROLLO								
14	225	1797	1573	Filler	AN	Da impostare a spazi		
15	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	Dato obbligatorio	
16	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	Dato obbligatorio	

TRACCIATO RECORD DI CODA							
Soggetto obbligato							
Campo	Posizione da a		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Valori	Note
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "9"	Dato obbligatorio
2	2	6	5	Codice identificativo della fornitura	AN	Vale sempre "NOLEA"	Dato obbligatorio
3	7	8	2	Codice numerico della fornitura	AN	Vale sempre "50"	Dato obbligatorio
TIPOLOGIA DI INVIO							
4	9	9	1	Tipologia di invio	NU	Valori ammessi:	Dato obbligatorio.
						0 = Invio ordinario	
						1 = Invio sostitutivo	
						2 = Annullamento	
3 = Comunicazione negativa							
5	10	26	17	Protocollo telematico da sostituire o annullare	NU		Dato da valorizzare esclusivamente nei casi di: - Invio sostitutivo (Tipologia invio = 1) - Annullamento (Tipologia invio = 2)
CODICE FISCALE DEL SOGGETTO OBBLIGATO							
6	27	42	16	Codice Fiscale	CF	Codice fiscale. Se numerico allineare a sinistra	Dato obbligatorio
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA NON FISICA							
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato persona fisica							
7	43	102	60	Denominazione	AN	Denominazione del soggetto obbligato persona non fisica	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona non fisica.
8	103	142	40	Comune del domicilio fiscale	AN		
9	143	144	2	Provincia del domicilio fiscale	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA FISICA							
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato persona non fisica							
10	145	168	24	Cognome	AN	Cognome del soggetto diverso	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona fisica.
11	169	188	20	Nome	AN	Nome del soggetto diverso	
12	189	189	1	Sesso	AN	Valori ammessi:	
						M = Maschio F = Femmina	
13	190	197	8	Data di nascita	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
14	198	237	40	Comune o Stato estero di nascita	AN		
15	238	239	2	Provincia di nascita	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	
ANNO DI RIFERIMENTO DELLE INFORMAZIONI							
16	240	243	4	Anno di riferimento	NU	Da indicare nel formato "AAAA"	Dato obbligatorio
DATI RISERVATI AL SOGGETTO CHE ASSUME L'IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA							
17	244	259	16	Codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione	CF	Obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Se numerico, deve essere allineato a sinistra	La sezione va compilata se il soggetto che assume l'impegno alla trasmissione è un intermediario al quale il soggetto obbligato da incarico alla trasmissione telematica
18	260	264	5	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	NU		
19	265	265	1	Impegno a trasmettere in via telematica la comunicazione	NU	Valori ammessi:	
						1 = Comunicazione predisposta dal contribuente 2 = Comunicazione predisposta da chi effettua l'invio	
20	266	273	8	Data dell'impegno	DT	Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
CARATTERI DI CONTROLLO							
21	274	1797	1524	Filler	AN	Spazio a disposizione	
22	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	Dato obbligatorio
23	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	Dato obbligatorio