



*Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione alle Regioni e alle Province autonome di Trento e Bolzano dei dati relativi alla dichiarazione Irap 2010 e alla “Comunicazione dell’opzione per la determinazione del valore della produzione netta di cui all’articolo 5-bis, comma 2, D.Lgs. n. 446/97”.*

### **IL DIRETTORE DELL’AGENZIA**

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

#### **Dispone:**

1. *Trasmissione alle Regioni e alle Province autonome di Trento e Bolzano dei dati relativi alla dichiarazione Irap 2010 e alla “Comunicazione dell’opzione per la determinazione del valore della produzione netta di cui all’articolo 5-bis, comma 2, D.Lgs. n. 446/97”.*

1.1. L’Agenzia delle entrate trasmette alle Regioni e alle Province autonome di Trento e Bolzano in cui ha sede il domicilio fiscale del soggetto passivo, ovvero dove viene ripartito il valore della produzione netta, le dichiarazioni Irap e le comunicazioni relative all’opzione per la determinazione del valore della produzione netta di cui all’articolo 5-bis, comma 2, del D.Lgs. n. 446 del 1997, utilizzando il sistema di collegamento tra Anagrafe Tributaria ed Enti locali denominato attualmente “Siatel v2.0 PuntoFisco”, secondo le specifiche tecniche contenute nell’*Allegato A* al presente provvedimento.

## **Motivazioni.**

Con provvedimento del 1° febbraio 2010 è stato approvato il modello di dichiarazione “Irap 2010” con le relative istruzioni, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell’imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per l’anno 2009.

Il punto 1.1 dell’Allegato 1 del suddetto provvedimento fa rinvio ad un successivo atto dell’Agenzia delle Entrate per la definizione delle specifiche tecniche per la trasmissione alle regioni e alle province autonome, tramite l’Agenzia delle entrate, dei dati relativi alla dichiarazione Irap 2010 e alla “Comunicazione dell’opzione per la determinazione del valore della produzione netta di cui all’articolo 5-bis, comma 2, D.Lgs. n. 446/97”.

Pertanto, al fine di dare attuazione a tale disposizione, con il presente provvedimento sono definite, nell’Allegato A, le specifiche tecniche da utilizzare per la trasmissione alle regioni e alle province autonome in cui ha sede il domicilio fiscale del soggetto passivo, ovvero dove viene ripartito il valore della produzione netta, delle dichiarazioni Irap e delle comunicazioni relative all’opzione per la determinazione del valore della produzione netta di cui all’articolo 5-bis, comma 2, del D.Lgs. n. 446 del 1997.

La trasmissione è effettuata con cadenza mensile a partire dal trentesimo giorno successivo alla data di scadenza della presentazione della dichiarazione Irap come stabilito dal punto 2.1 dell’Allegato 1 del provvedimento di approvazione del modello di dichiarazione “Irap 2010” del 1° febbraio 2010.

Si riportano i riferimenti normativi del presente provvedimento.

### *Attribuzioni del Direttore dell’Agenzia delle Entrate.*

Decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 (art. 57; art. 62; art. 66; art. 67, comma 1; art. 68, comma 1; art. 71, comma 3, lettera a); art. 73, comma 4);

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, approvato con delibera del Comitato Direttivo n. 4 del 30 novembre 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 36 del 13 febbraio 2001 (art. 2, comma 1);

Decreto del Ministro delle Finanze 28 dicembre 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 9 del 12 gennaio 2001.

*Disciplina normativa di riferimento.*

Decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, e successive modificazioni: istituzione dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP), revisione degli scaglioni delle aliquote e delle detrazioni dell'IRPEF e istituzione di una addizionale regionale a tale imposta, nonché riordino della disciplina dei tributi locali;

Legge 24 dicembre 2007, n. 244, recante disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2008);

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 11 settembre 2008, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 240 del 13 ottobre 2008: modalità e termini di presentazione della dichiarazione IRAP;

Provvedimento 1° febbraio 2010, pubblicato il 2 febbraio 2010 nel sito internet dell'Agenzia delle entrate: approvazione del modello di dichiarazione "Irap 2010" con le relative istruzioni, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per l'anno 2009;

Provvedimento 16 febbraio 2010, pubblicato il 18 febbraio 2010 nel sito internet dell'Agenzia delle entrate: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione dei dati contenuti nel modello di dichiarazione "Irap 2010", da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per l'anno 2009.

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, 29 aprile 2010

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

Attilio Befera

## **ALLEGATO A**

Specifiche tecniche per la trasmissione alle Regioni e alle Province autonome di Trento e Bolzano dei dati relativi all a dichiarazione Irap 2010 e alla  
“Comunicazione dell’opzione per la determinazione del valore della produzione netta di cui all’articolo 5-bis, comma 2, D.Lgs. n. 446/97”

TRACCIATO RECORD DI TESTA						
Progressivo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Valori ammessi e Note
	da	a				
1	1	8	8	Codice fornitura	AN	
2	9	11	3	Progressivo fornitura	NU	
3	12	14	3	Progressivo all'interno della fornitura	NU	
4	15	16	2	Codice regione	NU	Vale da 01 a 21
5	17	21	5	Filler	AN	Spazio a disposizione
6	22	22	1	Tipo record	NU	"0" - Record di testa della fornitura
7	23	31	9	Filler	AN	Spazio a disposizione
8	32	39	8	Data fornitura	NU	Formato "GGMMAAAA"
9	40	43	4	Anno di imposta	NU	Vale "2009"
10	44	1900	1857	Filler	AN	Spazio a disposizione

TRACCIATO RECORD DI CODA						
Progressivo	Posizione			Descrizione campo	Tipo di dato	Valori ammessi e Note
	da	a				
1	1	8	8	Codice fornitura	AN	
2	9	11	3	Progressivo fornitura	NU	
3	12	14	3	Progressivo all'interno della fornitura	NU	
4	15	16	2	Codice Regione	NU	Vale da 01 a 21
5	17	21	5	Filler	AN	Spazio a disposizione
6	22	22	1	Tipo record	NU	"9" - Record di coda della fornitura
7	23	31	9	Filler	AN	Spazio a disposizione
8	32	39	8	Data fornitura	NU	Formato "GGMMAAAA"
9	40	43	4	Anno di imposta	NU	Vale "2009"
10	44	62	19	Nome dell'archivio trasmesso telematicamente	AN	
11	63	65	3	Filler	AN	Spazio a disposizione
12	66	74	9	Totale record forniti	NU	Esclusi record "0" e "9"
13	75	77	3	Filler	AN	Spazio a disposizione
14	78	86	9	Totale record "H"	NU	Totale frontespizi modello Irap
15	87	89	3	Filler	AN	Spazio a disposizione
16	90	98	9	Totale record "Q"	NU	Totale record dettagli contabili IRAP
17	99	1900	1802	Filler	AN	Spazio a disposizione

TRACCIATO PARTE COMUNE						
Progressivo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Valori ammessi e Note
	da	a				
1	1	8	8	Codice fornitura	AN	
2	9	11	3	Progressivo fornitura	NU	Viene incrementato di 1 per ogni fornitura effettuata
3	12	12	1	Tipo Modello	AN	<i>Valori ammessi:</i>
						<i>P = Modello Irap</i>
4	13	21	9	Progressivo della dichiarazione	NU	
5	22	22	1	Tipo Record	AN	<i>Valori ammessi:</i>
						<i>H = Frontespizio Modello Irap</i>
						<i>Q = Dettagli contabili IRAP</i>
6	23	30	8	Progressivo all'interno della dichiarazione	NU	
7	31	55	25	Identificativo telematico della Dichiarazione	AN	
8	56	71	16	Codice fiscale del dichiarante	AN	
9	72	1900	1829	Area dati	AN	Viene descritta nelle specifiche dei singoli record

TRACCIATO AREA DATI						
RECORD "H" - FRONTESPIZIO MODELLO IRAP						
Progressivo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Valori ammessi e Note
	da	a				
9	72	72	1	Tipo Modello	AN	Valori ammessi: P = Modello Irap
10	73	81	9	Progressivo della dichiarazione	NU	
11	82	106	25	Identificativo telematico della dichiarazione	AN	
DICHIARANTE						
12	107	122	16	Codice fiscale del dichiarante	AN	
TIPO DI DICHIARAZIONE						
TIPO MODELLO: P						
13	123	124	2	Codice regione	AN	Valori ammessi da 01 a 21
14	125	154	30	Regione o provincia autonoma	AN	
15	155	170	16	Codice fiscale produttore software	AN	
16	171	171	1	Flag conferma	AN	Valori ammessi: 0 casella non barrata 1 casella barrata
17	172	172	1	Flag casella dichiarazione correttiva	AN	Vale 1 se dichiarazione correttiva nei termini
18	173	173	1	Flag casella integrativa a favore	AN	Vale 1 se dichiarazione integrativa oltre i termini
19	174	174	1	Flag casella integrativa	AN	Vale 1 se dichiarazione integrativa oltre i termini
20	175	175	1	Dichiarazione Unico	NU	Valori ammessi: 1 = Presenza di Unico PF 2 = Presenza di Unico SP 3 = Presenza di Unico SC 4 = Presenza di Unico ENC o Amministrazioni
21	176	176	1	Evento eccezionale	NU	Valori ammessi: 1 - 2 - 3 - 4 - 5 - 6 - 7
DATI ANAGRAFICI DEL DICHIARANTE						
22	177	200	24	Cognome	AN	
23	201	220	20	Nome	AN	
24	221	280	60	Denominazione o ragione sociale	AN	
25	281	292	12	Numero telefonico	AN	
26	293	304	12	Numero di FAX	AN	
27	305	404	100	Indirizzo di posta elettronica	AN	
DATI ANAGRAFICI PERSONA FISICA						
28	405	444	40	Comune di nascita	AN	
29	445	446	2	Provincia di nascita	AN	
30	447	454	8	Data di nascita	DT	Formato "GGMMAAAA".
31	455	455	1	Sesso	AN	Valori ammessi: F = Femmina M = Maschio
DATI DEL DOMICILIO FISCALE PERSONA FISICA						
32	456	495	40	Comune di residenza anagrafica o di domicilio fiscale del contribuente	AN	
33	496	497	2	Sigla della provincia di residenza anagrafica o di domicilio fiscale del contribuente	AN	
34	498	502	5	Cap della residenza anagrafica o di domicilio fiscale del contribuente	NU	



35	503	537	35	Frazione via e numero civico	AN	
36	538	541	4	Codice Comune	AN	
37	542	549	8	Data variazione di residenza	DT	Formato "GGMMAAAA". Se non si è verificata la variazione di residenza il campo non è impostato
<b>DATI RESIDENZA ALL'ESTERO</b>						
38	550	573	24	Stato estero di residenza	AN	
39	574	576	3	Codice paese estero	NU	
40	577	600	24	Codice di identificazione fiscale estero	AN	
<b>DATI RELATIVI ALLA PERSONA GIURIDICA</b>						
<b>DATI SEDE LEGALE</b>						
41	601	606	6	Data di variazione della sede legale	D6	Formato "MMAAAA".
42	607	646	40	Comune sede della sede legale	AN	
43	647	648	2	Provincia della sede legale	AN	
44	649	683	35	Frazione via e numero civico	AN	
45	684	688	5	C.A.P. della sede legale sede	NU	
46	689	692	4	Codice comune della sede legale	AN	
<b>DATI DOMICILIO FISCALE</b>						
47	693	698	6	Data di variazione del domicilio fiscale	D6	Formato "MMAAAA".
48	699	738	40	Comune del domicilio	AN	
49	739	740	2	Provincia del domicilio	AN	
50	741	745	5	C.A.P.del domicilio	NU	
51	746	749	4	Codice comune del domicilio	AN	
52	750	784	35	Frazione via e numero civico	AN	
53	785	792	8	Data di approvazione bilancio o rendiconto	DT	Formato "GGMMAAAA".
54	793	800	8	Termine legale o statutario	DT	Formato "GGMMAAAA".
55	801	808	8	Data inizio periodo d'imposta	DT	Formato "GGMMAAAA".
56	809	816	8	Data fine periodo d'imposta	DT	Formato "GGMMAAAA".
57	817	817	1	Stato	NU	Valori ammessi: 1 -2 -3 - 4
58	818	819	2	Natura giuridica	NU	Vale da 1 a 29, da 30 a 44, 50, 51 e da 53 a 58
59	820	820	1	Casella situazione	NU	Valori ammessi: 1 -2 -3 - 4 - 5 - 6 - 7
<b>DATI DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE</b>						
60	821	836	16	Codice fiscale	AN	Il codice fiscale è quello indicato in dichiarazione. Se il dichiarante diverso dal contribuente è una persona non fisica, non vengono forniti i dati anagrafici.
61	837	847	11	Codice fiscale società dichiarante	NU	
62	848	849	2	Codice carica del rappresentante	NU	Vale da 1 a 9 e da 11 a 15
63	850	857	8	Data carica	DT	Formato "GGMMAAAA".
64	858	881	24	Cognome	AN	
65	882	901	20	Nome	AN	
66	902	902	1	Sesso	AN	
67	903	910	8	Data di nascita	DT	Formato "GGMMAAAA".
68	911	950	40	Comune di nascita	AN	
69	951	952	2	Provincia di nascita	AN	
70	953	955	3	Codice Stato Estero	NU	
71	956	979	24	Stato federato, provincia, contea	AN	

72	980	1003	24	Località di residenza	AN	
73	1004	1038	35	Indirizzo estero	AN	
74	1039	1050	12	Numero telefonico	AN	
75	1051	1058	8	Data di inizio procedura	DT	Formato "GGMMAAAA".
76	1059	1066	8	Data di fine procedura	DT	Formato "GGMMAAAA".
77	1067	1067	1	Casella di procedura non ancora terminata	AN	Valori ammessi: 0 casella non barrata 1 casella barrata
<b>DATI FIRMA DICHIARAZIONE</b>						
78	1068	1068	1	Casella firma dichiarazione	AN	Valori ammessi: 0 casella non barrata 1 casella barrata
79	1069	1069	1	Soggetto	NU	Vale 1-2-3-4
80	1070	1085	16	Codice fiscale	AN	
81	1086	1086	1	Firma	AN	Valori ammessi: 0 casella non barrata 1 casella barrata
82	1087	1087	1	Soggetto	NU	Vale 1-2-3-4
83	1088	1103	16	Codice fiscale	AN	
84	1104	1104	1	Firma	AN	Valori ammessi: 0 casella non barrata 1 casella barrata
85	1105	1105	1	Soggetto	NU	Vale 1-2-3-4
86	1106	1121	16	Codice fiscale	AN	
87	1122	1122	1	Firma	AN	Valori ammessi: 0 casella non barrata 1 casella barrata
88	1123	1123	1	Soggetto	NU	Vale 1-2-3-4
89	1124	1139	16	Codice fiscale	AN	
90	1140	1140	1	Firma	AN	Valori ammessi: 0 casella non barrata 1 casella barrata
91	1141	1141	1	Soggetto	NU	Vale 1-2-3-4
92	1142	1157	16	Codice fiscale	AN	
93	1158	1158	1	Firma	AN	Valori ammessi: 0 casella non barrata 1 casella barrata
94	1159	1159	1	Invio avviso telematico all'intermediario	AN	Valori ammessi: 0 casella non barrata 1 casella barrata
<b>TABELLA DEI QUADRI DICHIARATI</b>						
	<b>TABELLA DEI QUADRI DICHIARATI (7 OCCORRENZE)</b>			I quadri, ripetuti 7 volte, risulteranno valorizzati solo se presenti nella dichiarazione e possono assumere i seguenti valori: IQ - IP - IC - IE - IK - IR - IS		
da 95 a 101	da pos.1156	2	Quadro dichiarato	AN		
<b>TABELLA DEI QUADRI EFFETTIVAMENTE PRESENTI IN BANCA DATI</b>						
	<b>TABELLA DEI QUADRI EFFETTIVAMENTE PRESENTI NELLA BASE DATI REDDITUALE (7 OCCORRENZE)</b>			I quadri, ripetuti 7 volte, risulteranno valorizzati solo se presenti nella dichiarazione e possono assumere i seguenti valori: IQ - IP - IC - IE - IK - IR - IS		
da 102 a 108	da pos.1170	2	Quadro effettivamente compilato	AN		
		1	Codice stato	AN		
<b>DATI RELATIVI ALLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE</b>						
109	1195	1210	16	Codice fiscale dell'intermediario	AN	
110	1211	1215	5	Numero d'iscrizione all'albo	NU	
111	1216	1216	1	Impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione	NU	Valori ammessi: 1, 2

112	1217	1217	1	Ricezione avviso telematico	AN	Valori ammessi: 0 casella non barrata 1 casella barrata
113	1218	1225	8	Data dell'impegno	AN	Formato "GGMMAAAA".
114	1226	1226	1	Casella firma Dichiarazione Intermediario	AN	Valori ammessi: 0 = Casella non barrata 1 = Casella barrata
<b>VISTO DI CONFORMITA'</b>						
115	1227	1242	16	Codice fiscale del responsabile del CAF	AN	
116	1243	1253	11	Codice fiscale del CAF	AN	
117	1254	1269	16	Codice fiscale del professionista	AN	
118	1270	1270	1	Firma "visto di conformità"	AN	Valori ammessi: 0 = Assenza della firma 1 = Presenza della firma space= campo non presente
119	1271	1271	1	Flag conferma codice fiscale del funzionario delegato non registrato in Anagrafe	AN	Valori ammessi: 0 casella non barrata 1 casella barrata
<b>DATI PER LA NOTIFICAZIONE DEGLI ATTI</b>						
120	1272	1287	16	Codice fiscale del professionista	AN	
121	1288	1311	24	Cognome	AN	
122	1312	1331	20	Nome	AN	
123	1332	1371	40	Comune	AN	
124	1372	1373	2	Provincia	AN	
125	1374	1377	4	Codice Comune	AN	
126	1378	1382	5	Cap	NU	
127	1383	1397	15	Tipologia	AN	
128	1398	1432	35	Indirizzo	AN	
129	1433	1442	10	Numero civico	AN	
130	1443	1477	35	Frazione	AN	
131	1478	1501	24	Stato estero di residenza	AN	
132	1502	1504	3	Codice stato estero	NU	
133	1505	1528	24	Stato federato,provincia contea	AN	
134	1529	1552	24	Località di residenza	AN	
135	1553	1587	35	Indirizzo estero	AN	
<b>DATI RELATIVI ALLA COMUNICAZIONE IRAP</b> Se presente la sola comunicazione Irap i dati delle sezioni precedenti sono impostati con i dati desunti dalla comunicazione						
136	1588	1588	1	Opzione	AN	Valori ammessi: 0 casella non barrata 1 casella barrata
137	1589	1589	1	Revoca	AN	Valori ammessi: 0 casella non barrata 1 casella barrata
138	1590	1590	1	Presenza di sola comunicazione Irap	NU	Vale 1 se è presente la sola comunicazione Irap
<b>DATI RELATIVI ALLO STATO DELLA DICHIARAZIONE IRAP</b>						
139	1591	1591	1	Stato dichiarazione	AN	
140	1592	1592	1	Stato dichiarazione 36B	AN	
141	1593	1593	1	Filler	AN	
142	1594	1900	307	Filler	AN	Spazio a disposizione

TRACCIATO AREA DATI						
RECORD "Q" - DETTAGLI CONTABILI IRAP						
Progressivo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Valori ammessi e Note
	da	a				
9	72	72	1	Tipo Modello	AN	<i>Valori ammessi:</i> <i>P = Modello Irap</i>
10	73	81	9	Progressivo della Dichiarazione	NU	
11	82	82	1	Tipo record	AN	<i>Valori ammessi:</i> <i>Q = Dettagli IRAP</i>
TABELLA DEI CODICI CONTABILI (QUADRO, RIGA, COLONNA)						
	TABELLA DEI CODICI CONTABILI (QUADRO, RIGA, COLONNA) (56 OCCORRENZE)			La seguente tabella risulterà valorizzata dai quadri compilati della dichiarazione.		
da 12 a 347			2	Quadro	AN	<i>Il quadro corrisponderà a quello indicato</i>
			3	Riga	AN	
			3	Colonna	AN	
			5	Modulo	NU	
			1	Tipo dato	AN	<i>Valori ammessi:</i> <i>A = campo numerico intero</i> <i>B = campo num. decim. o perc.</i> <i>C = campo alfanumerico</i> <i>D = campo indicante un flag</i> <i>E = campo di tipo data</i> <i>F = campo codice fiscale</i>
			18	Valore contabile	AN	A seconda del Tipo dato si effettua la redefines del campo. Se il campo è numerico il primo byte é occupato dal segno, gli altri 17 dal valore dell'importo.
ULTERIORI DATI						
348	1875	1900	26	Filler	AN	Spazio a disposizione