



Approvazione del modello IVA TR per la richiesta di rimborso o per l'utilizzo in compensazione del credito IVA trimestrale, delle relative istruzioni e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

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

Dispone

1. Approvazione del modello per la richiesta di rimborso o per l'utilizzo in compensazione del credito IVA trimestrale

1.1. È approvato il modello IVA TR, con le relative istruzioni, da utilizzare per la richiesta di rimborso o per l'utilizzo in compensazione del credito IVA trimestrale, comprensivo del prospetto riepilogativo riservato all'ente o società controllante per la richiesta di rimborso o per l'utilizzo in compensazione del credito IVA trimestrale del gruppo.

1.2. Il presente modello, contenente gli elementi richiesti dal decreto del Ministro delle Finanze 23 luglio 1975 e successive modificazioni, è utilizzato, in luogo del modello approvato con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate 15 marzo 2007, a decorrere dalle richieste di rimborso o di utilizzo in compensazione del credito IVA relativo al primo trimestre dell'anno d'imposta 2008, da presentare entro

il termine previsto dall'articolo 8 del decreto del Presidente della Repubblica 14 ottobre 1999, n. 542, e successive modificazioni.

1.3. A partire dalle istanze relative al secondo trimestre 2008, il presente modello è soggetto all'obbligo di presentazione esclusivamente in via telematica, previsto dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 3 marzo 2008, emanato in attuazione dell'art. 1, comma 215, della legge 24 dicembre 2007, n. 244.

2. Reperibilità del modello e autorizzazione alla stampa

2.1. Il modello di cui al punto 1 è reso disponibile gratuitamente dall'Agenzia delle entrate in formato elettronico e può essere utilizzato prelevandolo dal sito Internet dell'Agenzia delle entrate www.agenziaentrate.gov.it e dal sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze www.finanze.gov.it, nel rispetto, in fase di stampa, delle caratteristiche tecniche di cui all'*allegato A*.

2.2. Il medesimo modello può essere, altresì, prelevato da altri siti Internet a condizione che lo stesso abbia le caratteristiche di cui all'*allegato A* e rechi l'indirizzo del sito dal quale è stato prelevato nonché gli estremi del presente provvedimento.

2.3. E' autorizzata la stampa del modello di cui al punto 1 nel rispetto delle caratteristiche tecniche di cui all'*allegato A*. A tale fine il modello è reso disponibile nei siti di cui al punto 2.1 in uno specifico formato elettronico riservato ai soggetti che dispongono di sistemi tipografici, idonei a consentirne la riproduzione.

3. Modalità per la presentazione telematica del modello

3.1. La trasmissione per via telematica, direttamente o per il tramite degli intermediari abilitati di cui all'articolo 3, commi 2-bis e 3, del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni, dei dati contenuti nel modello di cui al punto 1, deve essere effettuata secondo le specifiche tecniche contenute nell'*Allegato B* al presente provvedimento.

3.2. È fatto comunque obbligo ai soggetti incaricati della trasmissione telematica di cui all'articolo 3, commi 2-bis e 3, del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni, di rilasciare al

contribuente la richiesta di rimborso o di utilizzo in compensazione del credito IVA trimestrale, redatta su modelli conformi per struttura e sequenza a quelli approvati con il presente provvedimento.

Motivazioni

L'articolo 38-*bis* del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, consente ai contribuenti IVA di chiedere, in presenza delle condizioni previste dall'articolo 30, terzo comma, lettere a), b), c) ed e) dello stesso decreto, con alcune limitazioni nell'ipotesi della lettera c) rispetto al rimborso annuale, il rimborso dell'eccedenza di imposta detraibile anche per periodi inferiori all'anno.

In alternativa alla richiesta di rimborso, l'articolo 8 del decreto del Presidente della Repubblica 14 ottobre 1999, n. 542 e successive modificazioni, prevede la possibilità di utilizzare il predetto credito d'imposta in compensazione nel modello F24.

Inoltre, lo stesso articolo 8 del decreto del Presidente della Repubblica 14 ottobre 1999, n. 542, disciplina le modalità e i termini di presentazione dell'istanza di rimborso e di compensazione, prevedendo che le stesse debbano contenere gli elementi individuati dal decreto del Ministro delle Finanze 23 luglio 1975 e successive modificazioni.

Allo scopo di razionalizzare e uniformare le modalità di presentazione delle istanze di rimborso e di compensazione del credito IVA trimestrale è stato predisposto un apposito modello, contenente gli elementi previsti dal citato decreto del 1975, approvato con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate 8 settembre 2004, da ultimo modificato con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate 15 marzo 2007, pubblicato nel S.O. n. 79, alla Gazzetta Ufficiale n. 68 del 22 marzo 2007.

Con provvedimento del 16 novembre 2007, l'Agenzia delle Entrate ha adottato la nuova classificazione delle attività economiche Ateco 2007, pubblicata dall'Istituto Nazionale di Statistica, in vigore a partire dal 1° gennaio 2008.

Con i decreti ministeriali, di seguito enunciati, emanati ai sensi dell'ultimo comma del menzionato art. 38-*bis*, è stata ampliata la categoria di contribuenti nei confronti dei quali è prevista l'erogazione dei rimborsi in via prioritaria.

Inoltre, il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 3 marzo 2008, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 64 del 15 marzo 2008, emanato in attuazione dell'art. 1, comma 215, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, ha introdotto l'obbligo di presentazione esclusivamente in via telematica delle istanze di rimborso e di compensazione del credito IVA trimestrale, a partire dalle istanze relative al secondo trimestre 2008.

Al fine di adeguare la struttura e il contenuto del modello IVA TR, approvato con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate 8 settembre 2004, da ultimo modificato con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate 15 marzo 2007, pubblicato nel S.O. n. 79, alla Gazzetta Ufficiale n. 68 del 22 marzo 2007, il presente provvedimento approva il nuovo modello, disciplinandone la reperibilità, le caratteristiche tecniche e grafiche per la stampa e le specifiche tecniche necessarie per l'invio dei dati contenuti nelle suddette istanze.

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, 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 del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni: istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto;

Decreto ministeriale 23 luglio 1975 e successive modificazioni: modalità per l'esecuzione delle disposizioni dell'art. 38 bis, comma quinto, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633;

Decreto ministeriale 13 dicembre 1979, e successive modificazioni: norme in materia di imposta sul valore aggiunto relative ai versamenti ed alle dichiarazioni delle società controllanti e controllate;

Decreto legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, e successive modificazioni: disciplina per un periodo transitorio delle operazioni intracomunitarie agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto;

Decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni: norme di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi e dell'imposta sul valore aggiunto, nonché di modernizzazione del sistema di gestione delle dichiarazioni, come modificato dal decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, recante la revisione della disciplina dei Centri di assistenza fiscale;

Decreto del Presidente della Repubblica 14 ottobre 1999, n. 542: regolamento recante modificazioni alle disposizioni relative alla presentazione della dichiarazione dei redditi, dell'IRAP e dell'IVA;

Decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196: codice in materia di protezione dei dati personali;

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 16 novembre 2007: classificazione delle attività economiche da utilizzare in tutti gli adempimenti posti in essere con l'Agenzia delle Entrate;

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 3 marzo 2008, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 64 del 15 marzo 2008;

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 22 marzo 2007, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 76 del 31 marzo 2007;

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 25 maggio 2007, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 150 del 30 giugno 2007;

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 18 luglio 2007, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 195 del 23 agosto 2007;

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 21 dicembre 2007, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 29 del 04 febbraio 2008;

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

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, 20 marzo 2008

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

Massimo Romano

f.to per il Direttore dell'Agenzia

Villiam Rossi

CARATTERISTICHE TECNICHE PER LA STAMPA DEL MODELLO

Struttura e formato del modello

Il modello deve essere predisposto su fogli singoli, di formato A4, separatamente dalle istruzioni, e avente le seguenti dimensioni:

larghezza: cm 21,0;

altezza : cm 29,7.

E' consentita la predisposizione del modello e delle relative istruzioni su moduli meccanografici a striscia continua a pagina singola, di formato A4, esclusi gli spazi occupati dalle bande laterali di trascinamento.

E' altresì consentita la riproduzione e l'eventuale compilazione meccanografica del modello su fogli singoli, di formato A4, mediante l'utilizzo di stampanti laser o di altri tipi di stampanti che comunque garantiscano la chiarezza e la leggibilità del modello nel tempo.

Il modello deve avere conformità di struttura e sequenza con quello approvato con il presente provvedimento, anche per quanto riguarda la sequenza dei campi e l'intestazione dei dati richiesti.

Sul bordo laterale sinistro del modello di cui al presente provvedimento devono essere indicati i dati identificativi del soggetto che ne cura la stampa o che cura la predisposizione delle immagini grafiche per la stampa e gli estremi del presente provvedimento.

Caratteristiche della carta del modello e delle istruzioni

La carta utilizzata per il modello deve essere di colore bianco con opacità compresa tra l'86 e l'88 per cento e deve avere un peso compreso tra gli 80 e i 90 gr/mq.

Caratteristiche grafiche del modello e delle relative istruzioni

I contenuti grafici del modello devono risultare conformi al fac-simile annesso al presente provvedimento e devono essere ricompresi all'interno di un'area grafica che ha le seguenti dimensioni:

altezza 65 sestimi di pollice;

larghezza 75 decimi di pollice.

Tale area deve essere posta in posizione centrale rispetto ai bordi fisici del foglio (superiore, inferiore, destro e sinistro).

Colori

Per la stampa tipografica del modello deve essere utilizzato il colore nero e per i fondini il colore azzurro (PANTONE 311 U).

Per la stampa delle istruzioni deve essere utilizzato il colore nero e per i fondini il colore azzurro (PANTONE 311 U).

E' altresì consentita la stampa monocromatica realizzata utilizzando il colore nero in caso di riproduzione mediante l'utilizzo di stampanti laser, o di altre stampanti consentite.

ALLEGATO B

**Specifiche tecniche per la trasmissione
telematica Modello Iva TR**

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DEL MODELLO IVA TR DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi al Modello IVA TR per la richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito IVA trimestrale da trasmettere all'Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

Prima di procedere alla trasmissione del file contenente le istanze, il soggetto che effettua la trasmissione telematica è tenuto a utilizzare il software distribuito dall'Agenzia delle Entrate che provvede a sottoporre il file contenente i dati della richiesta ad una funzione di controllo di correttezza formale dei dati

Le modalità per la trasmissione dei dati in via telematica sono stabilite con il decreto del 31 luglio 1998 (pubblicato nella G.U. del 12 agosto 1998, n. 187) e successive modificazioni.

2. CONTENUTO DELLA FORNITURA

2.1 Generalità

Ciascuna fornitura dei dati in via telematica si compone di una sequenza di record aventi la lunghezza fissa di 1.900 caratteri. Ciascun record presente nella fornitura è contraddistinto da uno specifico "tipo-record" che ne individua il contenuto e che determina l'ordinamento all'interno della fornitura stessa.

I record previsti per la fornitura in via telematica del Modello IVA TR sono:

- record di tipo "A": è il record di testa della fornitura e contiene i dati identificativi della fornitura e il codice fiscale del soggetto responsabile dell'invio telematico (fornitore);
- record di tipo "B": è il record che contiene i dati anagrafici ed altri dati del frontespizio;
- record di tipo "C": è il record che contiene i dati relativi ai quadri del modello IVA TR;
- record di tipo "Z": è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa.

2.2 La sequenza dei record

La sequenza dei record all'interno della fornitura deve rispettare le seguenti regole:

- presenza di un solo record di tipo "A", posizionato come primo record della fornitura;
- per ogni Modello IVA TR presenza, nell'ordine, di un unico record di tipo "B" e, di un solo record di tipo "C" se non compilato il prospetto "TE" ovvero di tanti record di tipo "C" quanti sono necessari, in presenza del prospetto "TE", a contenere tutti i dati delle

società controllate con i presupposti di rimborso; **i record di tipo “C” relativi ad uno stesso modello devono essere ordinati per il campo ‘Progressivo modulo’;**

- presenza di un solo record di tipo “Z”, posizionato come ultimo record della fornitura.

2.3 La struttura dei record

I record di tipo “A”, “B” e “Z” contengono unicamente campi posizionali, ovvero campi la cui posizione all’interno del record è fissa. La posizione, la lunghezza ed il formato di tali campi sono esposti in dettaglio nelle specifiche di seguito riportate.

In coda ai record di ciascun tipo sono riportati 3 caratteri di controllo, così come descritto in dettaglio nelle specifiche che seguono.

I record di tipo “C” sono invece composti da:

- una prima parte, contenente campi posizionali, avente una lunghezza di 89 caratteri. In particolare:
 - il campo “Progressivo modulo” deve riportare il dato presente nell’apposito spazio (“Mod. n.”) sul modello tradizionale; pertanto, le informazioni relative a moduli diversi non devono essere riportate su record caratterizzati da progressivo modulo uguale; per i quadri nei quali sul modello cartaceo 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 IVA TR;
- 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 del record di tipo “C” non fosse sufficiente ad accogliere tutti i dati della richiesta, sarà necessario predisporre un nuovo record di tipo “C”. La presenza di più di un record di tipo “C” all’interno di uno stesso modello può derivare da due possibili situazioni:

- i dati da registrare sono in numero tale da non poter essere interamente contenuti nella tabella del record “C”; è in tal caso necessario predisporre un nuovo record di tipo “C” con lo stesso valore del campo “Progressivo modulo”;
- il modello contiene più moduli, a fronte di ciascuno dei quali deve essere predisposto un record di tipo “C”; 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.

2.4 La struttura dei dati

Campi posizionali

I campi posizionali, vale a dire i campi dei record di tipo “A”, “B”, “Z” e della prima parte del record di tipo “C”, possono assumere struttura numerica o alfanumerica e per ciascuno di essi è indicato, nelle specifiche che seguono, il simbolo NU o AN rispettivamente.

Da quest’anno 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 posizionale sono descritti nella tabella che segue.

Sigla formato	Descrizione	Formattazione	Esempio di allineamento
AN	Campo alfanumerico	Spazio	`STRINGA`
CF	Codice fiscale (16 caratteri)		`RSSGNN60R30H501U`
	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Spazio	`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	`001234`
			`123456`
PR	Sigla automobilistica delle province italiane ed i valori “spazio” ed “EE” per gli esteri.	Spazio	`BO`
CB	Casella barrata Se la casella è barrata vale 1 altrimenti è zero	Zero	`1`

Campi non posizionali

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

Sigla formato	Descrizione	Allineamento	Esempio
AN	Campo alfanumerico	Sinistra	'STRINGA'
CB	Casella barrata Campo composto da 15 spazi e 1 numero (vale esclusivamente 0 oppure 1) N.B. Se la casella non è barrata il campo è da considerare assente)	Destra	' 1'
CF	Codice fiscale (16 caratteri) Codice fiscale o partita IVA (11 caratteri)	===== sinistra	'RSSGNN60R30H501U' '02876990587'
PI	Partita IVA (11 caratteri)	Zero	'02876990587'
DT	data (formato GGMMAAA)	Destra	' 05051998'
DA	Data nel formato AAAA	Destra	' 1900'
N3	Campo composto da 13 spazi e 3 cifre (ad es. codice concessione)	Destra	' 018'
N5	Campo composto da 11 spazi e 5 cifre (ad es. CAP o codice ABI)	Destra	' 00148' ' 01005'
NU	Campo numerico positivo Campo numerico negativo	Destra destra	' 1234' ' -1234'
QU	Campo numerico con max 5 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	' 1000,16234' ' 0,99' ' 3000000,50'
VP	Campo numerico positivo con due decimali	Destra	' 1000,10'
VN	Campo numerico positivo con due decimali	Destra	' 1000,00'

	Campo numerico negativo con due decimali	Destra	` -1000,88`
PC	Percentuale e aliquota con max 3 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	‘ 100‘ ‘ 33,333‘

2.5 Regole generali.

2.5.1 Codici fiscali

Il codice fiscale del contribuente, presente sulla prima facciata del frontespizio del modello IVA TR è l'identificativo del soggetto per cui la richiesta di rimborso dell'IVA trimestrale è presentata e va riportato in duplice su ogni record che costituisce la richiesta stessa nel campo "Codice fiscale del contribuente".

I Codici Fiscali e le Partite IVA riportati nel Modello IVA TR devono essere formalmente corretti.

Il codice fiscale del contribuente, riportato nel campo 2 del record B, deve essere registrato in Anagrafe Tributaria e deve essere congruente con la relativa partita IVA.

La non registrazione o l'incongruenza con la Partita IVA, comporta lo scarto della richiesta in fase di accettazione.

Nel caso di omocodia del codice fiscale del contribuente Persona Fisica risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione in dichiarazione del precedente codice fiscale (omocodice) comporta, in sede di accoglimento delle dichiarazioni trasmesse in via telematica, lo scarto della dichiarazione.

Il codice fiscale del rappresentante riportato nel campo 98 del record B deve essere registrato in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

Tuttavia è comunque possibile procedere alla trasmissione telematica della dichiarazione provvedendo a impostare il campo 224 del record B "Flag codice fiscale non registrato in anagrafe".

Per i soggetti non residenti, verrà verificato, in fase di accettazione, l'effettiva rispondenza ai requisiti dichiarati.

2.5.2 Controllo dei dati presenti nella richiesta

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

Se l'anomalia riscontrata è relativa ad un controllo indicato nella colonna "Controlli di rispondenza con i dati della richiesta", è possibile trasmettere comunque la richiesta provvedendo ad impostare ad 1 sia il "**Flag conferma**" (campo 8 del record B).

2.5.3 Altri dati

Tutti gli elementi della tabella che costituisce la seconda parte del record di tipo "C" devono essere inizializzati con spazi.

Si precisa che **nella parte non posizionale del record "C"** devono essere riportati esclusivamente i dati della richiesta il cui contenuto sia un valore diverso da zero e da spazi

Tutti gli importi sono esposti in unità e centesimi di Euro separati da virgola.

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

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.

Nei casi in cui nella colonna "Controllo di rispondenza con i dati della richiesta" sia descritto il controllo che viene eseguito, gli utenti del servizio telematico di cui all'articolo 2 del Decreto dirigenziale 31 luglio 1998, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n.187 del 12 agosto 1998, devono garantire la corrispondenza dei dati con quelli risultanti dalla richiesta; ove a seguito di tale controllo permanga la non rispondenza dei dati con le specifiche gli utenti devono comunque trasmettere.

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 "IVT08"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	Assume i valori: 01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazioni. 10 - C.A.F. dipendenti e pensionati; C.A.F. imprese; Società ed enti di cui all'art.3, comma 2 del DPR 322/98 (se tale società appartiene a un gruppo può trasmettere la propria dichiarazione e quelle delle aziende del gruppo); Altri intermediari di cui all'art.3, comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98; Società degli Ordini di cui all' art. 3 Decr. Dir. 18/2/99; Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto.
5	Codice fiscale del fornitore	23	16	AN	Impostare sempre
Spazio non utilizzato					
6	Filler	39	483	AN	
Dichiarazione su più invii					
7	Filler	522	4	NU	
8	Filler	526	4	NU	
Spazio a disposizione dell'utente					
9	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"

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "B"
2	Codice fiscale del soggetto dichiarante	2	16	AN	Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
5	Filler	29	25	AN	
6	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della richiesta	54	20	AN	
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN	
Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla richiesta					
8	Flag conferma	90	1	CB	Vale 0 oppure 1 (richiesta confermata)
9	Correttiva nei termini	91	1	CB	
Ufficio Competente					
10	Ufficio competente	92	3	AN	Il dato è obbligatorio e deve essere corretto.
11	Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso	95	1	NU	Vale da 1 a 4 Se il campo vale 2 il campo 32 del record B (codice attività) può assumere solo i seguenti valori 38.32.10 o 38.31.10. Se il campo vale 2 il campo 32 del record B (codice attività) può valere 38.31.10 solo se impostato il campo 8 del record B (flag conferma). Se il campo vale 3 il codice attività può assumere solo il valore 24.43.00. Se il campo vale 4 il codice attività può assumere solo il valore 24.42.00.
12	Filler	96	1	AN	
13	Filler	97	1	AN	
14	Filler	98	1	AN	
15	Filler	99	1	AN	
16	Filler	100	1	AN	
17	Filler	101	1	AN	
18	Filler	102	1	AN	
19	Filler	103	1	AN	
20	Filler	104	2	AN	
21	Filler	106	1	AN	
22	Filler	107	1	AN	
23	Filler	108	1	AN	
24	Filler	109	1	AN	
Dati del contribuente					
25	Cognome	110	24	AN	Obbligatorio se presente il campo 26 e assente il 27. Alternativo al campo 27.
26	Nome	134	20	AN	Obbligatorio se presente il campo 25 e assente il 27. Alternativo al campo 27.
27	Denominazione	154	60	AN	Obbligatorio se assenti i campi 25 e 26.

28	Partita IVA	214	11	PI	Campo obbligatorio.
Casi particolari di compilazione					
29	Regimi particolari	225	1	CB	
30	Contabilità separate	226	1	CB	
31	Richiesta presentata da ente o società controllante per il gruppo	227	1	CB	
32	Codice attività	228	6	AN	Il dato è obbligatorio Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007
33	Telefono - Prefisso e numero	234	12	AN	Il dato deve essere numerico
34	FAX - Prefisso e numero	246	12	AN	Il dato deve essere numerico
35	Indirizzo di posta elettronica	258	100	AN	
Periodo di riferimento					
36	Periodo di riferimento - anno	358	4	DA	Il dato è obbligatorio. Non può assumere valori inferiori all'anno di presentazione del modello.
37	Periodo di riferimento - trimestre	362	2	N2	Il dato è obbligatorio. Vale 1, 2 o 3.
Persona fisica					
38	Comune di nascita	364	40	AN	Dato obbligatorio se presente la sezione.
39	Provincia di nascita	404	2	PR	
40	Data di nascita	406	8	DT	Dato obbligatorio se presente la sezione.
41	Sesso	414	1	AN	Vale 'M' o 'F'. Dato obbligatorio se presente la sezione.
42	Filler	415	1	AN	
43	Filler	416	1	AN	
44	Filler	417	2	AN	
45	Comune di residenza anagrafica o di domicilio fiscale del contribuente	419	40	AN	Dato obbligatorio
46	Sigla della provincia di residenza anagrafica o di domicilio fiscale del contribuente	459	2	PR	
47	Indirizzo, frazione, via e numero civico della residenza anagrafica o del domicilio fiscale del contribuente	461	35	AN	Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 46 assume il valore di una provincia italiana
48	C.a.p. della residenza anagrafica o del domicilio fiscale del contribuente	496	5	NU	
49	Codice comune	501	4	AN	Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 46 assume il valore di una provincia italiana. Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico 2008 PF.
50	Filler	505	8	AN	
51	Filler	513	1	AN	
52	Filler	514	1	AN	
53	Filler	515	6	AN	
54	Filler	521	40	AN	
55	Filler	561	2	AN	
56	Filler	563	4	AN	
57	Filler	567	10	AN	
58	Numero di identificazione IVA estero	577	20	AN	
59	Stato estero di residenza	597	24	AN	
60	Codice paese estero	621	3	NU	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco degli stati esteri"
61	Filler	624	24	AN	
62	Filler	648	24	AN	
63	Filler	672	35	AN	
64	Filler	707	1	AN	

65	Filler	708	1	AN	
66	Filler	709	1	AN	
67	Filler	710	9	AN	
Soggetti diversi dalle Persone Fisiche					
68	Filler	719	6	AN	
69	Comune della sede legale	725	40	AN	Dato obbligatorio
70	Sigla della provincia della sede legale	765	2	PR	
71	Indirizzo della sede legale: frazione, via e numero civico	767	35	AN	Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 70 assume il valore di una provincia italiana
72	C.A.P. del comune della sede legale	802	5	NU	
73	Codice comune	807	4	AN	Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 70 assume il valore di una provincia italiana. Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico 2008 PF
74	Comune del domicilio fiscale	811	40	AN	Dato obbligatorio se presente uno dei punti 75, 76, 77 o 78
75	Provincia (sigla) del domicilio fiscale	851	2	PR	Dato obbligatorio se presente uno dei punti 74, 76, 77 o 78. La provincia deve essere italiana
76	Frazione, via e numero civico del domicilio fiscale	853	35	AN	Dato obbligatorio se presente uno dei punti 74, 75, 77 o 78
77	Cap del domicilio fiscale	888	5	NU	
78	Codice comune	893	4	AN	Dato obbligatorio se presente uno dei punti 74, 75, 76 o 77. Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico 2008 PF.
79	Filler	897	8	AN	
80	Filler	905	8	AN	
81	Filler	913	8	AN	
82	Filler	921	1	AN	
83	Natura giuridica	922	2	NU	Dato obbligatorio. Vale da 1 a 44 o 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58
84	Filler	924	1	AN	
85	Filler	925	1	AN	
86	Stato estero di residenza	926	24	AN	
87	Codice paese estero	950	3	NU	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco degli stati esteri"
88	Numero di identificazione IVA estero	953	20	AN	
89	Filler	973	16	AN	
90	Filler	989	11	AN	
91	Filler	1000	1	AN	
92	Filler	1001	2	AN	
93	Filler	1003	11	AN	
94	Filler	1014	18	AN	
95	Filler	1032	11	AN	
96	Filler	1043	11	AN	
97	Filler	1054	8	AN	
Dichiarante diverso dal contribuente. La sezione è obbligatoria per "Soggetti diversi dalle persone fisiche"					

98	Codice fiscale	1062	16	CF	iIl dato è obbligatorio per i contribuenti diversi dalle persone fisiche ovvero nel caso in cui sia presente un dato nella sezione. Deve essere diverso dal codice fiscale del contribuente (campo 2). Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria (la segnalazione è confermabile previa impostazione a 1 del campo 224: flag codice fiscale non registrato in anagrafe).
99	Codice fiscale società dichiarante	1078	11	CN	Il codice fiscale deve essere formalmente corretto. Può essere presente solo con codice carica (campo 101) uguale a 1 o 6.
100	Filler	1089	1	AN	
101	Codice carica	1090	2	NU	Dato obbligatorio. Vale da 1 a 8
102	Filler	1092	1	AN	
103	Filler	1093	8	AN	
104	Filler	1101	60	AN	
105	Cognome	1161	24	AN	Dato obbligatorio
106	Nome	1185	20	AN	Dato obbligatorio
107	Sesso	1205	1	AN	Vale 'M' o 'F'.
108	Data di nascita	1206	8	DT	Dato obbligatorio
109	Comune o stato estero di nascita	1214	40	AN	Dato obbligatorio
110	Sigla della provincia di nascita	1254	2	PR	
111	Comune di residenza anagrafica	1256	40	AN	Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 112 assume il valore di una provincia italiana
112	Sigla della provincia di residenza	1296	2	PR	
113	Cap del comune di residenza	1298	5	NU	
114	Frazione, via e numero civico	1303	35	AN	Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 112 assume il valore di una provincia italiana
115	Numero di telefono	1338	12	AN	Il dato deve essere numerico
116	Filler	1350	8	AN	
117	Filler	1358	1	AN	
118	Filler	1359	8	AN	
119	Filler	1367	1	AN	
Sottoscrizione					
120	Firma del dichiarante	1368	1	CB	
121	Filler	1369	1	AN	
122	Filler	1370	1	AN	
123	Filler	1371	1	AN	
124	Filler	1372	1	AN	
125	Filler	1373	1	AN	
126	Filler	1374	1	AN	
127	Filler	1375	1	AN	
128	Filler	1376	1	AN	
129	Filler	1377	1	AN	
130	Filler	1378	1	AN	
131	Filler	1379	1	AN	
132	Filler	1380	1	AN	
133	Filler	1381	1	AN	

134	Filler	1382	1	AN	
135	Filler	1383	1	AN	
136	Filler	1384	1	AN	
137	Filler	1385	1	AN	
138	Filler	1386	1	AN	
139	Filler	1387	1	AN	
140	Filler	1388	1	AN	
141	Filler	1389	1	AN	
142	Filler	1390	1	AN	
143	Filler	1391	1	AN	
144	Filler	1392	1	AN	
145	Filler	1393	1	AN	
146	Filler	1394	1	AN	
147	Filler	1395	1	AN	
148	Filler	1396	1	AN	
149	Filler	1397	1	AN	
150	Filler	1398	1	AN	
151	Filler	1399	1	AN	
152	Filler	1400	1	AN	
153	Filler	1401	1	AN	
154	Filler	1402	1	AN	
155	Filler	1403	1	AN	
156	Filler	1404	1	AN	
157	Filler	1405	1	AN	
158	Filler	1406	1	AN	
159	Filler	1407	1	AN	
160	Filler	1408	1	AN	
161	Filler	1409	1	AN	
162	Filler	1410	1	AN	
163	Filler	1411	1	AN	
164	Filler	1412	1	AN	
165	Filler	1413	1	AN	
166	Filler	1414	1	AN	
167	Filler	1415	1	AN	
168	Filler	1416	1	AN	
169	Filler	1417	1	AN	
170	Filler	1418	1	AN	
171	Filler	1419	1	AN	
172	Filler	1420	1	AN	
173	Filler	1421	1	AN	
174	Filler	1422	1	AN	
175	Filler	1423	1	AN	
176	Filler	1424	1	AN	
177	Filler	1425	1	AN	
178	Filler	1426	1	AN	
179	Filler	1427	1	AN	
180	Filler	1428	1	AN	
181	Filler	1429	1	AN	
182	Filler	1430	1	AN	
183	Filler	1431	1	AN	
184	Filler	1432	1	AN	
185	Filler	1433	1	AN	
186	Filler	1434	1	AN	
187	Filler	1435	1	AN	
188	Filler	1436	1	AN	
189	Filler	1437	1	AN	
190	Filler	1438	1	AN	
191	Filler	1439	8	AN	
192	Filler	1447	8	AN	
193	Filler	1455	1	AN	
194	Filler	1456	1	AN	
195	Filler	1457	1	AN	
196	Filler	1458	16	AN	
197	Numero di moduli	1474	8	NU	
Impegno alla presentazione telematica					

198	Codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione	1482	16	CF	Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Dato obbligatorio se il campo 4 del record A è uguale a 10 ed il campo 5 del record A è diverso dal campo 2 del record B e dal campo 98 del record B
199	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	1498	5	NU	
200	Impegno a trasmettere in via telematica il modello	1503	1	NU	Vale 1 o 2 ed è obbligatorio se presente la sezione
201	Filler	1504	1	AN	
202	Data dell'impegno	1505	8	DT	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.
203	Firma dell'intermediario	1513	1	CB	
204	Filler	1514	3	AN	
205	Filler	1517	16	AN	
206	Filler	1533	1	AN	
207	Filler	1534	1	AN	
208	Filler	1535	11	AN	
209	Filler	1546	16	AN	
210	Filler	1562	16	AN	
211	Filler	1578	16	AN	
212	Filler	1594	1	AN	
213	Filler	1595	1	AN	
214	Filler	1596	17	AN	
215	Filler	1613	6	AN	
216	Filler	1619	1	AN	
217	Filler	1620	1	AN	
218	Filler	1621	8	AN	
219	Filler	1629	8	AN	
220	Filler	1637	171	AN	
221	Filler	1808	1	AN	
222	Filler	1809	1	AN	
223	Filler	1810	1	AN	
224	Flag codice fiscale del rappresentante non registrato in anagrafe	1811	1	CB	
225	Filler	1812	1	AN	
226	Filler	1813	6	AN	
227	Filler	1819	25	AN	
Spazio riservato al Servizio telematico					
228	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN	
229	Filler	1864	7	AN	
230	Filler	1871	3	AN	
231	Filler	1874	5	AN	
232	Filler	1879	1	AN	
233	Filler	1880	1	AN	
234	Filler	1881	1	AN	
235	Filler	1882	1	AN	
236	Filler	1883	1	AN	
237	Filler	1884	1	AN	
238	Filler	1885	13	AN	
Ultimi tre caratteri di controllo					
239	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
240	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "C" :						
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)						
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione			Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	Valori ammessi	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "C"	
2	Codice fiscale del contribuente	2	16	AN		Impostare sempre
3	Progressivo modulo	18	8	NU		Impostare ad 1 per il primo modulo in ogni quadro compilato. Se è barrata la casella del 31 del record di tipo "B" il valore può essere maggiore di 1 e l'incremento deve essere di una unità per ogni ulteriore modulo
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN		Spazio a disposizione dell'utente
5	Filler	29	25	AN		
6	Spazio utente	54	20	AN		
7	Identificativo produttore software	74	16	AN		Impostare sempre

CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)					
Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della richiesta
		Formato	Valori Ammessi		
I quadri TA, TB, TC e TD devono essere su modulo 1 se il quadro TE è assente.					
QUADRO TA - Operazioni attive					
TA001001	Imponibile al 2% delle operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta	VP			
TA001002	Imposta al 2% delle operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta	VP			Deve essere uguale al 2% di TA001001
TA002001	Imponibile al 4% delle operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta	VP			
TA002002	Imposta al 4% delle operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta	VP			Deve essere uguale al 4% di TA002001
TA003001	Imponibile al 7% delle operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta	VP			
TA003002	Imposta al 7% delle operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta	VP			Deve essere uguale al 7% di TA003001
TA004001	Imponibile al 7,3% delle operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta	VP			
TA004002	Imposta al 7,3% delle operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta	VP			Deve essere uguale al 7,3% di TA004001
TA005001	Imponibile al 7,5% delle operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta	VP			
TA005002	Imposta al 7,5% delle operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta	VP			Deve essere uguale al 7,5% di TA005001
TA006001	Imponibile al 8,3% delle operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta	VP			
TA006002	Imposta al 8,3% delle operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta	VP			Deve essere uguale al 8,3% di TA006001
TA007001	Imponibile al 8,5% delle operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta	VP			
TA007002	Imposta al 8,5% delle operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta	VP			Deve essere uguale al 8,5% di TA007001
TA008001	Imponibile al 8,8% delle operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta	VP			
TA008002	Imposta al 8,8% delle operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta	VP			Deve essere uguale al 8,8% di TA008001
TA009001	Imponibile al 10% delle operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta	VP			
TA009002	Imposta al 10% delle operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta	VP			Deve essere uguale al 10% di TA009001
TA010001	Imponibile al 12,3% delle operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta	VP			
TA010002	Imposta al 12,3% delle operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta	VP			Deve essere uguale al 12,3% di TA010001

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della richiesta
		Formato	Valori Ammessi		
TA011001	Imponibile al 20% delle operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta	VP			
TA011002	Imposta al 20% delle operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta	VP			Deve essere uguale al 20% di TA011001
TA012001	Operazioni imponibili effettuate senza addebito d'imposta in base a particolari disposizioni	VP			
TA013001	Totale imponibile	VP		Deve essere uguale alla somma delle colonne 1 da TA001 a TA012	
TA013002	Totale imposta	VP		Deve essere uguale alla somma delle colonne 2 da TA001 a TA011	
TA014001	Variazioni di imposta	VN			
TA014002	Variazioni di imposta (per differenza di imposta)	VN			
TA015002	Totale imposta	VN		Deve essere uguale alla TA013002 + TA014001	
TA016001	Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9, operazioni assimilate nonché operazioni intracomunitarie	VN			
TA017001	Altre operazioni	VN			
TA018001	Totale operazioni	VN		Deve essere uguale alla TA013001 + TA016001 + TA017001	
TA019001	Cessioni di beni ammortizzabili - Imponibile	VP		Deve essere minore o uguale a TA013001	
TA019002	Cessioni di beni ammortizzabili - Imposta	VP			
QUADRO TB - Operazioni passive					
TB001001	Acquisti e importazioni imponibili (2%)	VP			
TB001002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 2%	VP			Deve essere uguale al 2% di TB001001
TB002001	Acquisti e importazioni imponibili (4%)	VP			
TB002002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 4%	VP			Deve essere uguale al 4% di TB002001
TB003001	Acquisti e importazioni imponibili (7%)	VP			
TB003002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 7%	VP			Deve essere uguale al 7% di TB003001
TB004001	Acquisti e importazioni imponibili (7,3%)	VP			
TB004002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 7,3%	VP			Deve essere uguale al 7,3% di TB004001
TB005001	Acquisti e importazioni imponibili (7,5%)	VP			
TB005002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 7,5%	VP			Deve essere uguale al 7,5% di TB005001
TB006001	Acquisti e importazioni imponibili (8,3%)	VP			
TB006002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 8,3%	VP			Deve essere uguale al 8,3% di TB006001
TB007001	Acquisti e importazioni imponibili (8,5%)	VP			
TB007002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 8,5%	VP			Deve essere uguale al 8,5% di TB007001
TB008001	Acquisti e importazioni imponibili (8,8%)	VP			
TB008002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 8,8%	VP			Deve essere uguale al 8,8% di TB008001
TB009001	Acquisti e importazioni imponibili (10%)	VP			

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della richiesta
		Formato	Valori Ammessi		
TB009002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 10%	VP			Deve essere uguale al 10% di TB009001
TB010001	Acquisti e importazioni imponibili (12,3%)	VP			
TB010002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 12,3%	VP			Deve essere uguale al 12,3% di TB010001
TB011001	Acquisti e importazioni imponibili (20%)	VP			
TB011002	Imposta sugli acquisti e importazioni al 20%	VP			Deve essere uguale al 20% di TB011001
TB012001	Totale da TB1 a TB11 degli imponibili	VP		Deve essere uguale alla somma delle colonne 1 da TB001 a TB011	
TB012002	Totale da TB1 a TB11 delle imposte	VP		Deve essere uguale alla somma delle colonne 2 da TB001 a TB011	
TB013001	Variazioni di imposta	VN			
TB013002	Variazioni di imposta di cui differenze d imposta	VN			
TB014002	Totale imposta	VN		Deve essere uguale a TB012002 + TB013001	
TB015001	Acquisti e importazioni imponibili per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	VN			
TB016001	Percentuale di detrazione	NP	vale da 1 a 100		
TB017001	Imposta ammessa in detrazione	VN			
TB018001	Acquisti beni ammortizzabili compresi nei righi da TB001 a TB011 - Imponibile	VP		Deve essere minore o uguale a TB012001	
TB018002	Acquisti beni ammortizzabili compresi nei righi da TB001 a TB011 - Imposta	VP			
QUADRO TC -Determinazione del credito					
TC001001	IVA sulle operazioni imponibili	VN		Deve essere uguale a TA015002	
TC002001	IVA relativa a tipologie particolari di operazioni	VN			
TC003001	IVA a debito	VN		Deve essere uguale a TC001001 + TC002001	
TC004002	IVA ammessa in detrazione	VN		Deve essere uguale a TB017001	
TC005002	IVA detraibile da parte dei produttori agricoli	VN			
TC006002	Iva detraibile	VN		Deve essere uguale a TC004002 + TC005002	
TC007002	Imposta a credito	VP		Deve essere uguale a TC006002 - TC003001. Il valore deve essere superiore a 2582,28	
QUADRO TD - Sussistenza dei presupposti Il quadro è obbligatorio.					
TD001001	Casella Aliquota media	CB		Obbligatorio se assenti TD002001, TD003001 e TD004001	
TD001002	Aliquota media operazioni attive maggiorate del 10%	PC		Può essere presente solo in presenza di TD001001. Deve essere inferiore a TD001003	
TD001003	Aliquota media operazioni passive	PC		Può essere presente solo in presenza di TD001001	

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della richiesta
		Formato	Valori Ammessi		
TD002001	Casella operazioni non imponibili	CB		Obbligatorio se assenti TD001001, TD003001 e TD004001	
TD002002	Percentuale delle operazioni effettuate	NP	vale da 26 a 100	Può essere presente solo in presenza di TD002001	
TD003001	Casella Beni ammortizzabili	CB		Obbligatorio se assenti TD001001, TD002001 e TD004001	
TD004001	Soggetti non residenti	CB		Obbligatorio se assenti TD001001, TD002001 e TD003001. Se il modulo è riferito al dichiarante, viene verificato che il presupposto sia valido: le ultime tre cifre della partita IVA con valore 999, ovvero il codice carica del rappresentante uguale a 6	
TD005001	Importo di cui si chiede il rimborso	VP		TD005001 + TD006001 non può essere maggiore di TC007002	
TD006001	Importo da utilizzare in compensazione	VP			
TD007001	Importo di cui si chiede il rimborso senza presentazione delle garanzie	VP		Non può essere maggiore di TD005001	
TD007002	Firma contribuenti virtuosi	CB			
TD008001	Partita IVA del soggetto in possesso dei requisiti per la richiesta di rimborso o compensazione	PI		Può essere presente solo se presente il prospetto TE; in tale prospetto deve sempre riportare a colonna 1 nei righi da TE001 a TE039, una sola volta e con la relativa colonna 2 impostata	

QUADRO TE - Richiesta di rimborso del gruppo

I controlli inseriti nel rigo TE001 sono validi per i rigi da TE002 a TE039.

Se è presente un dato nel rigo è obbligatoria la presenza di colonna 1 (Partita IVA).

In presenza del quadro devono essere compilati almeno due rigi

TE001001	Partita IVA	PI		Se presente colonna 2, deve essere presente nel campo TD008 col. 1 di uno dei moduli allegati	
TE001002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE001003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1, 2, 3, o 4	
TE001004	Credito	VP		I campi sono alternativi tra loro. Se presente colonna 2, colonna 4 non può essere presente	
TE001005	Debito	VP			
TE002001	Partita IVA	PI			
TE002002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE002003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE002004	Credito	VP			
TE002005	Debito	VP			
TE003001	Partita IVA	PI			
TE003002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE003003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE003004	Credito	VP			

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della richiesta
		Formato	Valori Ammessi		
TE003005	Debito	VP			
TE004001	Partita IVA	PI			
TE004002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE004003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE004004	Credito	VP			
TE004005	Debito	VP			
TE005001	Partita IVA	PI			
TE005002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE005003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE005004	Credito	VP			
TE005005	Debito	VP			
TE006001	Partita IVA	PI			
TE006002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE006003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE006004	Credito	VP			
TE006005	Debito	VP			
TE007001	Partita IVA	PI			
TE007002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE007003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE007004	Credito	VP			
TE007005	Debito	VP			
TE008001	Partita IVA	PI			
TE008002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE008003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE008004	Credito	VP			
TE008005	Debito	VP			
TE009001	Partita IVA	PI			
TE009002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE009003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE009004	Credito	VP			
TE009005	Debito	VP			
TE010001	Partita IVA	PI			
TE010002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE010003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE010004	Credito	VP			
TE010005	Debito	VP			
TE011001	Partita IVA	PI			
TE011002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE011003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE011004	Credito	VP			
TE011005	Debito	VP			
TE012001	Partita IVA	PI			
TE012002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE012003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE012004	Credito	VP			
TE012005	Debito	VP			
TE013001	Partita IVA	PI			
TE013002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE013003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE013004	Credito	VP			
TE013005	Debito	VP			
TE014001	Partita IVA	PI			
TE014002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE014003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE014004	Credito	VP			
TE014005	Debito	VP			
TE015001	Partita IVA	PI			
TE015002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE015003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE015004	Credito	VP			
TE015005	Debito	VP			
TE016001	Partita IVA	PI			
TE016002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE016003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE016004	Credito	VP			

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della richiesta
		Formato	Valori Ammessi		
TE016005	Debito	VP			
TE017001	Partita IVA	PI			
TE017002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE017003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE017004	Credito	VP			
TE017005	Debito	VP			
TE018001	Partita IVA	PI			
TE018002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE018003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE018004	Credito	VP			
TE018005	Debito	VP			
TE019001	Partita IVA	PI			
TE019002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE019003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE019004	Credito	VP			
TE019005	Debito	VP			
TE020001	Partita IVA	PI			
TE020002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE020003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE020004	Credito	VP			
TE020005	Debito	VP			
TE021001	Partita IVA	PI			
TE021002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE021003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE021004	Credito	VP			
TE021005	Debito	VP			
TE022001	Partita IVA	PI			
TE022002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE022003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE022004	Credito	VP			
TE022005	Debito	VP			
TE023001	Partita IVA	PI			
TE023002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE023003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE023004	Credito	VP			
TE023005	Debito	VP			
TE024001	Partita IVA	PI			
TE024002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE024003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE024004	Credito	VP			
TE024005	Debito	VP			
TE025001	Partita IVA	PI			
TE025002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE025003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE025004	Credito	VP			
TE025005	Debito	VP			
TE026001	Partita IVA	PI			
TE026002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE026003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE026004	Credito	VP			
TE026005	Debito	VP			
TE027001	Partita IVA	PI			
TE027002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE027003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE027004	Credito	VP			
TE027005	Debito	VP			
TE028001	Partita IVA	PI			
TE028002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE028003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE028004	Credito	VP			
TE028005	Debito	VP			
TE029001	Partita IVA	PI			
TE029002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE029003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE029004	Credito	VP			

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della richiesta
		Formato	Valori Ammessi		
TE029005	Debito	VP			
TE030001	Partita IVA	PI			
TE030002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE030003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE030004	Credito	VP			
TE030005	Debito	VP			
TE031001	Partita IVA	PI			
TE031002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE031003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE031004	Credito	VP			
TE031005	Debito	VP			
TE032001	Partita IVA	PI			
TE032002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE032003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE032004	Credito	VP			
TE032005	Debito	VP			
TE033001	Partita IVA	PI			
TE033002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE033003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE033004	Credito	VP			
TE033005	Debito	VP			
TE034001	Partita IVA	PI			
TE034002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE034003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE034004	Credito	VP			
TE034005	Debito	VP			
TE035001	Partita IVA	PI			
TE035002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE035003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE035004	Credito	VP			
TE035005	Debito	VP			
TE036001	Partita IVA	PI			
TE036002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE036003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE036004	Credito	VP			
TE036005	Debito	VP			
TE037001	Partita IVA	PI			
TE037002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE037003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE037004	Credito	VP			
TE037005	Debito	VP			
TE038001	Partita IVA	PI			
TE038002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE038003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE038004	Credito	VP			
TE038005	Debito	VP			
TE039001	Partita IVA	PI			
TE039002	Presupposto rimborso	AN		Vale A, B, C o E	
TE039003	Erogazione prioritaria	NU		Vale 1,2,3, o 4	
TE039004	Credito	VP			
TE039005	Debito	VP			

Sez II - Determinazione del credito

La sezione può stare solo sul modulo 1.

TE040001	Totale crediti	VP		Deve essere uguale alla somma delle colonne 4 dei righi da TE001 a TE039 di tutti i moduli	
TE041001	Totale debiti	VP		Deve essere uguale alla somma delle colonne 5 dei righi da TE001 a TE039 di tutti i moduli	
TE042001	Eccedenza di credito di gruppo	VP		Deve essere uguale a TE040001 - TE041001	

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della richiesta
		Formato	Valori Ammessi		
TE043001	Eccedenze di società del gruppo riportate da periodi precedenti	VP			
TE044001	Eccedenza di credito del periodo	VP		Deve essere uguale a TE042001 - TE043001	
TE045001	Somma dei rigi TC7 dei moduli allegati	VP		Deve essere uguale alla somma di TC007002 di tutti i moduli	
Sez III - Rimborso e/o compensazione					
La sezione può stare solo sul modulo 1.					
TE050001	Importo di cui si chiede il rimborso	VP		La somma di TE050001 + TE051001 non può essere superiore al minore tra TE044001 e TE045001	
TE051001	Importo da utilizzare in compensazione	VP			
Ultimi tre caratteri di controllo					
8	Filler	1890	8	AN	Impostare a spazi
9	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore 'A'
10	Filler	1899	2	AN	Impostare ai valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "Z" :

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ ammessi	Valori
			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		
Spazio non utilizzato						
5	Filler	34	1864	AN	Impostare a spazi	
Ultimi tre caratteri di controllo del record						
6	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore 'A'	
7	Filler	1899	2	AN	Impostare ai valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')	