



Provvedimento del 08/07/2005

Titolo del provvedimento:

Attuazione dell'articolo 6 del decreto legislativo 18 aprile 2005, n. 84.

Trasmissione telematica all'Anagrafe tributaria delle informazioni relative agli interessi pagati o il cui pagamento e' attribuito direttamente a persone fisiche ovvero a entita' residenti in un altro Stato membro o in un territorio dipendente o associato, a cui e' applicabile l'articolo 11, comma 1, del predetto decreto legislativo. (Pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 162 del 14/07/2005)

art. 1

Attuazione art.6 D.lgs. 18 aprile 2005 n. 84

Testo: in vigore dal 14/07/2005

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

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

Dispone:

1. Definizioni.

Ai fini del presente provvedimento il decreto legislativo 18 aprile 2005, n. 84, concernente l'attuazione della direttiva 2003/48/CE in materia di tassazione dei redditi da risparmio sotto forma di pagamenti di interessi, e' denominato nel seguito "decreto legislativo".

2. Soggetti tenuti alle comunicazioni.

2.1 Ai sensi dell'art. 6 del decreto legislativo sono tenuti alle comunicazioni di cui all'art. 5 dello stesso decreto:

a) le banche, le societa' di intermediazione mobiliare, Poste italiane S.p.a., le societa' di gestione del risparmio, le societa' finanziarie e le societa' fiduciarie, residenti nel territorio dello Stato;

b) ogni altro soggetto, anche persona fisica, residente nel territorio dello Stato, che per ragioni professionali o commerciali paga interessi o attribuisce il pagamento di interessi alle persone fisiche residenti in un altro Stato membro o in un territorio dipendente o associato di cui all'allegato B del predetto decreto legislativo;

c) le stabili organizzazioni in Italia di soggetti non residenti;

d) le entita', di cui all'art. 1, comma 3, del decreto legislativo, che hanno esercitato l'opzione ai sensi del successivo comma 4, se residenti nel territorio dello Stato e diverse da:

1) una persona giuridica;

2) un soggetto i cui redditi sono tassati secondo i criteri di determinazione del reddito di impresa;

3) un organismo di investimento collettivo in valori mobiliari autorizzato ai sensi della direttiva 85/611/CE del Consiglio, del 20 dicembre 1985;

e) le entita', di cui all'art. 1, comma 3, del decreto legislativo che non hanno esercitato l'opzione di cui al successivo comma 4 dello stesso decreto.

2.2 I soggetti, di cui al punto 2.1, effettuano le comunicazioni sia se agiscono come debitori del credito che produce gli interessi, sia come incaricati dal debitore o dal beneficiario effettivo di pagare o di attribuire il pagamento di interessi: i soggetti, di cui alle lettere a), b), c) e d), con riferimento al momento in cui pagano interessi o attribuiscono il pagamento di interessi direttamente a favore del beneficiario effettivo; i soggetti, di cui

alla lettera e), con riferimento al momento stesso in cui l'entita' riceve un pagamento di interessi, a prescindere dall'effettiva attribuzione degli stessi al beneficiario effettivo.

3. Oggetto delle comunicazioni.

3.1 Sono oggetto di comunicazione:

a) per le relazioni contrattuali avviate anteriormente al 1 gennaio 2004, il nome, il cognome, l'indirizzo e la residenza del beneficiario effettivo determinati ai sensi dell'art. 3, comma 2, lettera a), e comma 3, lettera a), del decreto legislativo;

b) per le relazioni contrattuali avviate o, in mancanza di relazioni contrattuali, per le transazioni effettuate a decorrere dal 1 gennaio 2004, oltre alle informazioni di cui alla precedente lettera a), il codice fiscale, attribuito dallo Stato membro di residenza fiscale, o in mancanza, la data e il luogo di nascita del beneficiario effettivo, determinati ai sensi dell'art. 3, comma 2, lettera b), e comma 3, lettera b), del decreto legislativo;

c) il codice fiscale, il cognome e nome o la denominazione, l'indirizzo e i dati del rappresentante legale dei soggetti, indicati al punto 2.1, che effettuano la comunicazione;

d) il numero di conto del beneficiario effettivo o, in assenza di tale riferimento, gli elementi che consentono l'identificazione del credito che produce gli interessi;

e) gli elementi informativi relativi al pagamento di interessi, di cui all'art. 2 del decreto legislativo, determinati nel seguente modo:

1) per i pagamenti di interessi di cui all'art. 2, comma 1, lettera a), del decreto legislativo, l'ammontare degli interessi pagati o accreditati;

2) per i pagamenti di interessi di cui all'art. 2, comma 1, lettere b), e d) del decreto legislativo, l'ammontare del corrispettivo della cessione o delle somme attribuite in sede di rimborso o di riscatto;

3) per i pagamenti di interessi di cui all'art. 2, comma 1, lettera c), del decreto legislativo, l'intero ammontare della distribuzione;

4) per i pagamenti di interessi di cui all'art. 2, comma 2, del decreto legislativo, l'ammontare degli interessi attribuibili a ciascuno dei membri dell'entita' per i quali sussista l'obbligo di comunicazione;

5) per i pagamenti di interessi di cui all'art. 4, comma 4, del decreto legislativo, l'ammontare totale degli interessi pagati o attribuiti all'entita', la denominazione, l'indirizzo dell'entita' medesima.

4. Modalita' e termini di comunicazione.

4.1 I soggetti obbligati all'effettuazione delle comunicazioni di cui al punto 1 utilizzano il servizio telematico Entratel o Internet.

4.2 Il termine per la trasmissione delle comunicazioni relative all'anno solare precedente e' il 30 aprile.

4.3 Gli archivi contenenti le informazioni da inviare all'anagrafe tributaria sono predisposti secondo il formato descritto nell'allegato tecnico al presente provvedimento.

4.4 Per effettuare la trasmissione telematica delle comunicazioni di cui al punto 3 e' fatto obbligo di utilizzare i prodotti software di controllo distribuiti gratuitamente dall'Agenzia delle entrate al fine di verificare la congruenza dei dati comunicati con quanto previsto dalle specifiche riportate nell'allegato tecnico al presente provvedimento.

5. Ricevute.

5.1 La trasmissione si considera effettuata nel momento in cui e' completata la ricezione del file contenente le comunicazioni, salvo i casi in cui il file venga scartato per uno dei seguenti motivi:

a) mancato riconoscimento del codice di autenticazione per il servizio Entratel e del codice di riscontro per il servizio Internet, in base alle modalita' descritte, rispettivamente, al paragrafo 2 ed al paragrafo 3 dell'allegato tecnico al decreto 31 luglio 1998 e successive modificazioni;

b) codice di autenticazione per il servizio Entratel o codice di riscontro per il servizio Internet duplicato, a fronte di invio dello stesso file avvenuto erroneamente piu' volte;

c) file non elaborabile, in quanto non predisposto utilizzando il software di controllo;

d) mancato riconoscimento del soggetto tenuto alle comunicazioni, nel caso di trasmissione telematica effettuata da un intermediario;

e) file che presenta errori, tali da pregiudicare le informazioni contenute in esso, in misura maggiore di un terzo del totale dei record di dettaglio trasmessi.

5.2 Gli esiti, di cui al precedente punto 5.1, sono comunicati sempre per via telematica all'utente che ha effettuato la trasmissione del file, il quale a sua volta e' tenuto a riproporre la trasmissione, purché corretta, entro i termini previsti.

5.3 L'Agenzia delle entrate attesta l'avvenuta presentazione delle comunicazioni mediante una ricevuta, contenuta in un file, munito del codice di autenticazione per il servizio Entratel secondo le modalita' descritte al paragrafo 3 dell'allegato tecnico al decreto 31 luglio 1998 e successive modificazioni.

In essa sono indicati i seguenti dati:

a) la data e l'ora di ricezione del file;

b) l'identificativo del file attribuito dall'utente;

c) il protocollo attribuito al file, all'atto della ricezione dello stesso;

d) il numero delle comunicazioni contenute nel file;

5.4 Salvo cause di forza maggiore, le ricevute sono rese disponibili per via telematica entro cinque giorni lavorativi successivi a quello del corretto invio del file all'Agenzia delle entrate e per un periodo non inferiore a trenta giorni lavorativi. Motivazioni.

La direttiva 2003/48/CE del Consiglio, del 3 giugno 2003, in materia di tassazione dei redditi da risparmio sotto forma di pagamenti di interessi, recepita nell'ordinamento italiano con il decreto legislativo 18 aprile 2005, n. 84, prevede l'attivazione della cooperazione amministrativa tra gli Stati membri.

A tal fine, stabilisce in capo all'agente pagatore un obbligo di comunicazione all'autorita' competente del proprio Stato degli elementi informativi rilevati in occasione delle operazioni di pagamento di interessi.

L'art. 1 del predetto decreto legislativo individua le categorie di soggetti che assumono la veste di agente pagatore; l'art. 5 individua le informazioni da trasmettere all'Agenzia delle entrate, mentre l'art. 6 attribuisce al direttore dell'Agenzia la definizione delle modalita' tecniche e dei termini per la comunicazione delle informazioni.

Sulla base delle predette definizioni, il presente provvedimento stabilisce le modalita', esclusivamente telematiche, e i termini di comunicazione all'Agenzia delle entrate delle informazioni relative agli interessi, nonche' la struttura ed il formato dei dati contenuti nel file di trasmissione.

Riferimenti normativi.

a) Attribuzioni del direttore dell'Agenzia delle entrate:

decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 203 del 30 agosto (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);

decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605, e successive modificazioni, art. 7, commi 11 e 12;

b) organizzazione interna delle strutture di vertice dell'Agenzia delle entrate:

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

Provvedimento del 08/07/2005

decreto del Ministro delle finanze 28 dicembre 2000, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 9 del 12 febbraio 2001;

c) disciplina normativa di riferimento:

direttiva 2003/48/CE del Consiglio, del 3 giugno 2003, in materia di tassazione dei redditi da risparmio sotto forma di pagamenti di interessi, così come modificata dalla direttiva 2004/66/CE del Consiglio, del 26 aprile 2004;

legge 31 ottobre 2003, n. 306 recante "disposizioni per l'adempimento degli obblighi derivanti dall'appartenenza dell'Italia alle Comunità europee. Legge comunitaria 2003";

decisione del Consiglio del 19 luglio 2004, relativa alla data di applicazione della direttiva 2003/48/CE;

decreto legislativo 18 aprile 2005, n. 84;

decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196, relativo al codice in materia di protezione dei dati personali.

Roma, 8 luglio 2005

Il direttore dell'Agenzia: Ferrara

Allegato

Allegato

Testo: in vigore dal 14/07/2005

---> Per visualizzare il testo, consultare il documento in formato pdf. <---

ALLEGATO

TRACCIATO RECORD DI TESTA - AGENTE PAGATORE						
Progressivo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Note
	da	a				
DATI IDENTIFICATIVI DELLA FORNITURA						
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "0"
2	2	6	5	Codice identificativo della fornitura	AN	Vale sempre "DRISP"
3	7	8	2	Codice numerico della fornitura	NU	Vale sempre "28"
CODICE FISCALE DEL SOGGETTO OBBLIGATO (Agente Pagatore)						
4	9	24	16	Codice Fiscale	AN	
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO (da impostare solo nel caso di persona fisica)						
5	25	50	26	Cognome	AN	
6	51	75	25	Nome	AN	
7	76	83	8	Data di nascita	NU	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"
8	84	123	40	Comune di nascita	AN	
9	124	125	2	Provincia di nascita	AN	
10	126	127	2	Codice ISO dello Stato di nascita	AN	
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO (da impostare solo nel caso di persona non fisica)						
11	128	187	60	Denominazione	AN	
12	188	227	40	Comune della sede legale	AN	
13	228	229	2	Provincia della sede legale	AN	
DATI IDENTIFICATIVI DEL RAPPRESENTANTE LEGALE						
14	230	245	16	Codice fiscale del Rappresentante	AN	
15	246	271	26	Cognome del Rappresentante	AN	
16	272	296	25	Nome del Rappresentante	AN	
17	297	304	8	Data di nascita del Rappresentante	NU	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"
18	305	344	40	Comune di nascita del Rappresentante	AN	
19	345	346	2	Provincia di nascita del Rappresentante	AN	
20	347	348	2	Codice ISO dello Stato di nascita del Rappresentante	AN	
ESTREMI DELLA FORNITURA						
21	349	352	4	Anno di riferimento	AN	Da indicare nel formato "AAAA"
22	353	360	8	Data di creazione del file	NU	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"
ALTRI DATI						
23	361	361	1	Flag opzione	AN	Valori ammessi: 0 = Soggetto che <u>non ha effettuato</u> l'opzione ai sensi dell'art. 1, co. 4, D.leg. N. 84/2005 1 = Soggetto che <u>ha effettuato</u> l'opzione ai sensi dell'art. 1, co. 4, D.leg. N. 84/2005
CARATTERI DI CONTROLLO						
24	362	367	6	Filler	AN	Da impostare a spazi
25	368	368	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"
26	369	370	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")

TRACCIATO RECORD DI DETTAGLIO - BENEFICIARI EFFETTIVI						
Progressivo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Note
	da	a				
IDENTIFICATIVO RECORD						
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "1"
CODICE FISCALE DEL BENEFICIARIO						
2	2	21	20	Codice Fiscale del Beneficiario	AN	
DATI IDENTIFICATIVI DEL BENEFICIARIO (Persona Fisica)						
3	22	47	26	Cognome del Beneficiario	AN	
4	48	72	25	Nome del Beneficiario	AN	
5	73	80	8	Data di nascita del Beneficiario	NU	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"
6	81	120	40	Comune di nascita del Beneficiario	AN	
7	121	122	2	Codice ISO dello Stato di nascita del Beneficiario	AN	
DATI IDENTIFICATIVI DEL BENEFICIARIO (Persona non fisica)						
8	123	182	60	Denominazione del Beneficiario	AN	
ALTRI DATI RELATIVI AL BENEFICIARIO						
9	183	184	2	Codice ISO dello Stato di residenza del Beneficiario	AN	
10	185	244	60	Indirizzo del Beneficiario	AN	
DATI RELATIVI AL PAGAMENTO DEGLI INTERESSI						
11	245	245	1	Tipo Categoria di interessi	NU	<i>Valori ammessi:</i>
						<i>1 = interessi ex art. 2, co. 1, lett a) D.leg. N. 84/2005</i>
						<i>2 = interessi ex art. 2, co. 1, lett b) D.leg. N. 84/2005;</i>
						<i>3 = interessi ex art. 2, co. 1, lett c) D.leg. N. 84/2005;</i>
						<i>4 = interessi ex art. 2, co. 1, lett d) D.leg. N. 84/2005;</i>
12	246	258	13	Ammontare degli interessi corrisposti	NU	Espressi in Euro (parte intera)
13	259	298	40	Numero del conto (indicare il codice IBAN)	AN	
14	299	338	40	Identificazione del credito (indicare il codice ISIN, SWIFT o, in mancanza, la voce "ALTRO")	AN	Campo da impostare in alternativa al numero di conto
14	339	339	1	Conto cointestato	NU	<i>Valori ammessi:</i>
						<i>0 = Conto non cointestato;</i>
						<i>1 = Conto cointestato;</i>
CARATTERI DI CONTROLLO						
15	340	367	28	Filler	AN	Da impostare a spazi
16	368	368	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"
17	369	370	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")

COPIA

TRACCIATO RECORD DI CODA - AGENTE PAGATORE						
Progressivo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Note
	da	a				
DATI IDENTIFICATIVI DELLA FORNITURA						
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "9"
2	2	6	5	Codice identificativo della fornitura	AN	Vale sempre "DRISP"
3	7	8	2	Codice numerico della fornitura	NU	Vale sempre "28"
CODICE FISCALE DEL SOGGETTO OBBLIGATO (Agente Pagatore)						
4	9	24	16	Codice Fiscale	AN	
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO (da impostare solo nel caso di persona fisica)						
5	25	50	26	Cognome	AN	
6	51	75	25	Nome	AN	
7	76	83	8	Data di nascita	NU	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"
8	84	123	40	Comune di nascita	AN	
9	124	125	2	Provincia di nascita	AN	
10	126	127	2	Codice ISO dello Stato di nascita	AN	
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO (da impostare solo nel caso di persona non fisica)						
11	128	187	60	Denominazione	AN	
12	188	227	40	Comune della sede legale	AN	
13	228	229	2	Provincia della sede legale	AN	
DATI IDENTIFICATIVI DEL RAPPRESENTANTE LEGALE						
14	230	245	16	Codice fiscale del Rappresentante	AN	
15	246	271	26	Cognome del Rappresentante	AN	
16	272	296	25	Nome del Rappresentante	AN	
17	297	304	8	Data di nascita del Rappresentante	NU	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"
18	305	344	40	Comune di nascita del Rappresentante	AN	
19	345	346	2	Provincia di nascita del Rappresentante	AN	
20	347	348	2	Codice ISO dello Stato di nascita del Rappresentante	AN	
ESTREMI DELLA FORNITURA						
21	349	352	4	Anno di riferimento	AN	Da indicare nel formato "AAAA"
22	353	360	8	Data di creazione del file	NU	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"
ALTRI DATI						
23	361	361	1	Flag opzione	AN	<i>Valori ammessi:</i> <i>0 = Soggetto che non ha effettuato l'opzione ai sensi dell'art. 1, co. 4, D.leg. N. 84/2005</i> <i>1 = Soggetto che ha effettuato l'opzione ai sensi dell'art. 1, co. 4, D.leg. N. 84/2005</i>
CARATTERI DI CONTROLLO						
24	362	367	6	Filler	AN	Da impostare a spazi
25	368	368	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"
26	369	370	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali: "0D" "0A")