



Modificazioni delle istruzioni, del modello di dichiarazione d'intento di acquistare o importare beni e servizi senza applicazione dell'imposta sul valore aggiunto e delle relative specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati, approvati con provvedimento del 12 dicembre 2014

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

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

dispone:

1. Modificazioni del modello di dichiarazione d'intento di acquistare o importare beni e servizi senza applicazione dell'imposta sul valore aggiunto, delle relative istruzioni e specifiche tecniche per la trasmissione telematica

Al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 12 dicembre 2014, pubblicato in pari data, concernente l'approvazione del modello "*Dichiarazione d'intento di acquistare o importare beni e servizi senza applicazione dell'imposta sul valore aggiunto*", sono apportate le seguenti modifiche:

- nel modello, nel riquadro denominato "*Dichiarazione*" le parole "*una sola operazione per un importo pari a euro*" che precedono il campo 1 sono sostituite con le parole "*una sola operazione per un importo fino a euro*";
- alla pagina 2 delle istruzioni, nel paragrafo "*Dichiarazione*" dopo il periodo "*il campo 1, se la dichiarazione d'intento si riferisce ad una sola operazione,*

specificando il relativo importo.” è aggiunto il seguente periodo: “In caso di importazione indicare nel campo 1 un valore presunto relativamente all’ imponibile ai fini IVA, riferito alla singola operazione doganale, che tenga cautelativamente conto di tutti gli elementi che concorrono al calcolo di tale imponibile. L’importo di effettivo impegno del plafond sarà quello risultante dalla dichiarazione doganale collegata alla dichiarazione d’intento.”;

- alla pagina 2 delle specifiche tecniche del “Record B”, il formato dei campi 33 e 34 viene modificato da NU a VP;

- alla pagina 5 delle specifiche tecniche nel paragrafo “2.5.2 Altri dati” il periodo “Tutti gli importi sono esposti in unità di Euro.” è sostituito con il seguente “gli importi contenuti nella dichiarazione devono essere riportati fino alla seconda cifra decimale.”.

2. Aggiornamenti e correzioni delle specifiche tecniche

Eventuali aggiornamenti delle istruzioni e ulteriori correzioni delle specifiche saranno pubblicate nell’apposita sezione del sito internet dell’Agenzia delle Entrate.

Motivazioni

Con il presente provvedimento vengono approvate alcune modifiche al modello di dichiarazione d’intento di acquistare o importare beni e servizi senza applicazione dell’imposta sul valore aggiunto, alle relative istruzioni e specifiche tecniche per la trasmissione telematica approvato con provvedimento del 12 dicembre 2014.

Riferimenti normativi

Attribuzioni del Direttore dell’Agenzia delle Entrate

Decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, recante la riforma dell’organizzazione del Governo, a norma dell’articolo 11 della legge 15 marzo 1997, n. 59, (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);

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 legge 29 dicembre 1983, n. 746, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 febbraio 1984, n. 17, concernente disposizioni urgenti in materia di imposta su valore aggiunto;

Decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471, concernente la riforma delle sanzioni tributarie non penali in materia di imposte dirette, di imposta sul valore aggiunto e di riscossione dei tributi, a norma dell'articolo 3, comma 133, lettera q), della legge 23 dicembre 1996, n. 662;

Decreto legislativo 21 novembre 2014, n. 175, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 28 novembre 2014 concernente la semplificazione fiscale e la dichiarazione dei redditi precompilata:

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 12 dicembre 2014 recante: *“Approvazione del modello per la dichiarazione d'intento di acquistare o importare beni e servizi senza applicazione dell'imposta sul valore aggiunto, delle relative istruzioni e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati”*.

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

Roma, 11 febbraio 2015

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

Rossella Orlandi

DICHIARAZIONE D'INTENTO

DI ACQUISTARE O IMPORTARE BENI E SERVIZI

SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Informativa sul trattamento dei dati personali (art. 13 D.lgs. n.196/2003)

Con questa informativa l'Agenzia delle Entrate spiega come utilizza i dati raccolti e quali sono i diritti riconosciuti al cittadino. Infatti, il D.lgs. n. 196/2003, "Codice in materia di protezione dei dati personali", prevede un sistema di garanzie a tutela dei trattamenti che vengono effettuati sui dati personali.

Finalità del trattamento

I dati forniti con questo modello verranno trattati dall'Agenzia delle Entrate esclusivamente per le finalità di liquidazione, accertamento e riscossione delle imposte. Potranno essere comunicati a soggetti pubblici o privati secondo le disposizioni del Codice in materia di protezione dei dati personali (art. 19 del d.lgs. n. 196 del 2003).

Conferimento Dati

I dati richiesti devono essere forniti obbligatoriamente per poter trasmettere la dichiarazione d'intento di acquistare o importare beni e servizi senza applicazione dell'imposta sul valore aggiunto. L'indicazione di dati non veritieri può far incorrere in sanzioni di carattere penale. L'indicazione del numero di telefono e dell'indirizzo di posta elettronica è facoltativa e consente di ricevere gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate informazioni e aggiornamenti su scadenze, novità, adempimenti e servizi offerti.

Modalità del trattamento

I dati acquisiti verranno trattati con modalità prevalentemente informatizzate e con logiche pienamente rispondenti alle finalità da perseguire, anche mediante verifiche con altri dati in possesso dell'Agenzia delle Entrate o di altri soggetti, nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal Codice in materia di protezione dei dati personali. Il modello può essere consegnato a soggetti intermediari individuati dalla legge (centri di assistenza fiscale, associazioni di categoria e professionisti) che tratteranno i dati esclusivamente per la finalità di trasmissione del modello all'Agenzia delle Entrate.

Titolari del trattamento

L'Agenzia delle Entrate e gli intermediari, quest'ultimi per la sola attività di trasmissione, secondo quanto previsto dal D.lgs. n. 196/2003, assumono la qualifica di "titolare del trattamento dei dati personali" quando i dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo.

Responsabili del trattamento

Il titolare del trattamento può avvalersi di soggetti nominati "responsabili". In particolare, l'Agenzia delle Entrate si avvale, come responsabile esterno del trattamento dei dati, della Sogei S.p.a., partner tecnologico cui è affidata la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe tributaria. Presso l'Agenzia delle Entrate è disponibile l'elenco dei responsabili. Gli intermediari, ove si avvalgano della facoltà di nominare dei responsabili, devono renderne noti i dati identificativi agli interessati.

Diritti dell'interessato

Fatte salve le modalità, già previste dalla normativa di settore, per le comunicazioni di variazione dati e per l'integrazione dei modelli di dichiarazione e/o comunicazione l'interessato (art. 7 del d.lgs. n. 196 del 2003) può accedere ai propri dati personali per verificarne l'utilizzo o, eventualmente, per correggerli, aggiornarli nei limiti previsti dalla legge, ovvero per cancellarli od opporsi al loro trattamento, se trattati in violazione di legge.

Tali diritti possono essere esercitati con richiesta rivolta a:
 Agenzia delle Entrate, via Cristoforo Colombo 426 c/d – 00145 Roma.

Consenso

L'Agenzia delle Entrate, in quanto soggetto pubblico, non deve acquisire il consenso degli interessati per trattare i loro dati personali. Gli intermediari non devono acquisire il consenso degli interessati per il trattamento dei dati in quanto il trattamento è previsto dalla legge.

La presente informativa viene data in generale per tutti i titolari del trattamento sopra indicati.

DICHIARAZIONE D'INTENTO

DI ACQUISTARE O IMPORTARE BENI E SERVIZI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

 Numero Anno
 Attribuito dal dichiarante

 Numero Anno
 Attribuito dal fornitore o prestatore

| | | | |
|---|--|---|--|
| DATI DEL DICHIARANTE | Codice fiscale <input type="text"/> | Partita IVA <input type="text"/> | |
| | Cognome o denominazione o ragione sociale <input type="text"/> | Nome <input type="text"/> | Sesso (M/F) <input type="checkbox"/> |
| | Data di nascita <input type="text"/> giorno <input type="text"/> mese <input type="text"/> anno <input type="text"/> | Comune (o Stato estero) di nascita <input type="text"/> | |
| | | | Provincia (sigla) <input type="text"/> |
| DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA DICHIARAZIONE | Codice fiscale <input type="text"/> | Codice carica <input type="text"/> | Codice fiscale società <input type="text"/> |
| | Cognome <input type="text"/> | Nome <input type="text"/> | Sesso (M/F) <input type="checkbox"/> |
| | Data di nascita <input type="text"/> giorno <input type="text"/> mese <input type="text"/> anno <input type="text"/> | Comune (o Stato estero) di nascita <input type="text"/> | |
| | | | Provincia (sigla) <input type="text"/> |
| RECAPITI | Telefono <input type="text"/> prefisso <input type="text"/> numero <input type="text"/> | Indirizzo di posta elettronica <input type="text"/> | |
| INTEGRATIVA | Numero protocollo di invio <input type="text"/> | | |
| | Integrativa <input type="checkbox"/> | <input type="text"/> | |
| DICHIARAZIONE | Intendo avvalermi della facoltà, prevista per i soggetti che hanno effettuato cessioni all'esportazione od operazioni assimilate, di effettuare ACQUISTI <input type="checkbox"/> o IMPORTAZIONI <input type="checkbox"/> senza applicazione dell'IVA nell'ANNO <input type="text"/> | | |
| | e chiedo di acquistare o importare <input type="text"/> | | |
| | La dichiarazione si riferisce a: | | |
| | una sola operazione per un importo fino a euro <input type="text"/> | 1 <input type="text"/> | |
| | operazioni fino a concorrenza di euro <input type="text"/> | 2 <input type="text"/> | |
| | operazioni comprese nel periodo da <input type="text"/> giorno <input type="text"/> mese <input type="text"/> anno <input type="text"/> | a | <input type="text"/> giorno <input type="text"/> mese <input type="text"/> anno <input type="text"/> |
| DESTINATARIO DELLA DICHIARAZIONE | <input type="checkbox"/> Dogana | | |
| | Altra parte contraente | | |
| | Codice fiscale <input type="text"/> | Partita IVA <input type="text"/> | |
| | Cognome o denominazione o ragione sociale <input type="text"/> | Nome <input type="text"/> | Sesso (M/F) <input type="checkbox"/> |
| FIRMA | FIRMA <input type="text"/> | | |

QUADRO A - PLAFOND

| | | | | | |
|--|--|---|---|---|--|
| Tipo | A1 Fisso <input type="checkbox"/> Mobile <input type="checkbox"/> | | | | |
| Operazioni che concorrono alla formazione del plafond | A2 Dichiarazione annuale IVA presentata <input type="text" value="1"/> | | | | |
| | Esportazioni <input type="text" value="2"/> | Cessioni intracomunitarie <input type="text" value="3"/> | Cessioni verso San Marino <input type="text" value="4"/> | Operazioni assimilate <input type="text" value="5"/> | Operazioni straordinarie <input type="text" value="6"/> |
| IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA | Codice fiscale dell'intermediario <input style="width: 100%;" type="text"/> | | | | |
| | Data dell'impegno giorno mese anno | | FIRMA DELL'INTERMEDIARIO | <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/> | |

DICHIARAZIONE D'INTENTO

DI ACQUISTARE O IMPORTARE BENI E SERVIZI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Per le operazioni da effettuare a partire dal 1° gennaio 2015, gli esportatori abituali che intendono effettuare acquisti o importazioni senza applicazione dell'IVA trasmettono telematicamente all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione d'intento (art 1, comma 1, lett. c), decreto-legge 29 dicembre 1983, n. 746, convertito con modificazioni dalla legge 27 febbraio 1984, n. 17 e art. 20, decreto legislativo 21 novembre 2014, n. 175). La dichiarazione, unitamente alla ricevuta di presentazione rilasciata dall'Agenzia delle Entrate è consegnata al fornitore o prestatore, ovvero in dogana.

Modalità di presentazione

La dichiarazione può essere trasmessa direttamente, da parte dei soggetti abilitati dall'Agenzia delle Entrate, o tramite gli intermediari abilitati alla trasmissione utilizzando il software, denominato "DICHIARAZIONE D'INTENTO", disponibile sul sito internet www.agenziaentrate.gov.it.

L'intermediario abilitato alla trasmissione telematica delle dichiarazioni è tenuto a rilasciare al dichiarante, contestualmente alla ricezione della dichiarazione o all'assunzione dell'incarico per la sua predisposizione, l'impegno a trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati in essa contenuti.

L'intermediario è tenuto a consegnare al dichiarante una copia della dichiarazione trasmessa e della ricevuta di presentazione della comunicazione rilasciata dall'Agenzia delle Entrate. La dichiarazione si considera presentata nel giorno in cui l'Agenzia delle Entrate riceve i dati.

Frontespizio

Numero di dichiarazione

Il dichiarante deve indicare, nello spazio riservato, il numero progressivo assegnato alla dichiarazione da trasmettere e l'anno di riferimento.

Dati del dichiarante

Il dichiarante deve indicare, oltre al proprio codice fiscale e partita IVA, i seguenti dati:

- **se persona fisica**, il cognome, il nome, il sesso, la data di nascita, il Comune di nascita e la sigla della provincia. In caso di nascita all'estero, nello spazio riservato all'indicazione del Comune va riportato solo lo Stato estero di nascita;
- **se soggetto diverso da persona fisica**, va indicata la denominazione o la ragione sociale. La denominazione va riportata senza abbreviazioni, a eccezione della natura giuridica che va indicata in forma contratta (esempio: S.a.s. per Società in accomandita semplice).

Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione

Questo riquadro va compilato solo nel caso in cui chi sottoscrive la dichiarazione sia un soggetto diverso dal dichiarante.

In questo caso è necessario indicare il codice fiscale della persona fisica che sottoscrive la dichiarazione, il "Codice carica" corrispondente e i dati anagrafici richiesti. Il "Codice carica" può essere individuato nella tabella presente nelle istruzioni per la compilazione del modello di dichiarazione annuale IVA, pubblicato sul sito internet www.agenziaentrate.it nella sezione "Strumenti > Modelli > Modelli di dichiarazione".

Se la dichiarazione è presentata da una società per conto del dichiarante, va compilato anche il campo "Codice fiscale società" e va indicato il "Codice carica" corrispondente al rapporto tra la società che presenta la dichiarazione e il dichiarante (es. la società che presenta la dichiarazione in qualità di rappresentante negoziale del dichiarante indica il codice carica 1).

Recapiti

Possono essere indicati i recapiti telefonici e l'indirizzo e-mail del dichiarante (o del rappresentante) per eventuali richieste di chiarimenti sui dati esposti nella dichiarazione da parte dell'Agenzia delle Entrate.

Integrativa

Nell'ipotesi in cui, prima di effettuare l'operazione, si intenda rettificare o integrare i dati di una dichiarazione già presentata (ad esclusione dei dati relativi al plafond, indicati nel quadro A), è necessario inviare una nuova dichiarazione, barrando la casella "Integrativa" e indicando il numero di protocollo della dichiarazione che si intende integrare. La dichiarazione integrativa sostituisce la dichiarazione integrata.

Dichiarazione

Il dichiarante indica se intende avvalersi della facoltà, prevista per i soggetti che hanno effettuato cessioni all'esportazione od operazioni assimilate, di effettuare **acquisti** o **importazioni** senza applicazione dell'IVA, l'**anno** di riferimento e la tipologia del prodotto o del servizio. Nel caso di importazioni di beni la dichiarazione d'intento deve essere presentata in dogana per ogni singola operazione specificando il relativo importo (Ris. Min. Finanze 27/07/1985, n. 355235).

Il dichiarante compila:

- il **campo 1**, se la dichiarazione d'intento si riferisce ad una sola operazione, specificando il relativo importo. In caso di importazione indicare nel campo 1 un valore presunto relativamente all'imponibile ai fini IVA, riferito alla singola operazione doganale, che tenga cautelativamente conto di tutti gli elementi che concorrono al calcolo di tale imponibile. L'importo di effettivo impegno del plafond sarà quello risultante dalla dichiarazione doganale collegata alla dichiarazione d'intento;
- il **campo 2**, se la dichiarazione d'intento si riferisce ad una o più operazioni fino a concorrenza dell'importo ivi indicato;
- i **campi 3 e 4**, se la dichiarazione d'intento si riferisce alle operazioni comprese in un determinato periodo (che non può comunque eccedere l'anno solare) da specificare.

Destinatario della dichiarazione

Il **campo "Dogana"** è barrato nel caso di importazioni.

Nei campi relativi all'**"Altra parte contraente"** il dichiarante indica i dati del cedente o fornitore destinatari della dichiarazione.

QUADRO A PLAFOND

Tipo di plafond

Nel **rigo A1**, il dichiarante indica la natura del plafond: **Fisso** o **Mobile**.

Operazioni che concorrono alla formazione del plafond

Se, alla data di trasmissione della dichiarazione d'intento, la dichiarazione annuale IVA è stata già presentata, va barrata la **casella 1 "Dichiarazione annuale IVA presentata"** e non è necessario indicare quali operazioni concorrono alla formazione del plafond (caselle da 2 a 5).

Se la dichiarazione annuale IVA non è stata ancora presentata occorre barrare almeno una delle **caselle da 2 a 5 del rigo A2**, indicando quali operazioni hanno concorso alla formazione del plafond:

- la **casella 2**, per le **esportazioni** di beni (art. 8, primo comma, lettere a) e b) del d.P.R. 633/72);
- la **casella 3**, per le **cessioni intracomunitarie** di beni;
- la **casella 4**, per le **cessioni** di beni effettuate nei confronti di operatori **sammarinesi**;
- la **casella 5**, per le **operazioni assimilate** alle cessioni all'esportazione.

Nell'ipotesi in cui il dichiarante abbia effettuato operazioni straordinarie che hanno concorso alla formazione, anche parziale, del plafond disponibile, deve barrare la **casella 6 operazioni straordinarie**.

Impegno alla presentazione telematica

Vanno indicati il codice fiscale dell'intermediario, la data dell'impegno alla presentazione telematica unitamente alla sottoscrizione dell'intermediario.

Stampa della dichiarazione

Per la consegna al fornitore è consentita la stampa della sola dichiarazione d'intento escludendo il quadro A "Plafond".

ALLEGATO A

**Specifiche tecniche per la trasmissione
telematica Dichiarazione d'intento**

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DEL MODELLO DICHIARAZIONE D'INTENTO DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi al Modello Dichiarazione d'intento per la richiesta di non applicazione dell'imposta sul valore aggiunto in acquisti e importazioni 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 dichiarazioni, 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 di Dichiarazione d'intento 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 "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 di Dichiarazione d'intento presenza, nell'ordine, di un unico record di tipo "B";

- 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.

2.4 La struttura dei dati

Campi posizionali

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

Nel caso di campi destinati a contenere alcuni dati particolari (ad esempio date, percentuali, ecc.), nella colonna “Formato” è indicato il particolare formato da utilizzare.

L’allineamento e la formattazione dei campi posizionale sono descritti nella tabella che segue.

| Sigla formato | Descrizione | Formattazione | Esempio di allineamento |
|----------------------|---|----------------------|--------------------------------|
| AN | Campo alfanumerico | Spazio | `STRINGA` |
| CF | Codice fiscale (16 caratteri) | Spazio | `RSSGNN60R30H501U` |
| | Codice fiscale numerico (11 caratteri) | | `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 | `BO` |

| | | | |
|----|--|------|-----|
| | “spazio” ed “EE” per gli esteri. | | |
| CB | Casella barrata Se la casella è barrata vale 1 altrimenti è zero | Zero | '1' |

2.5 Regole generali.

2.5.1 Codici fiscali e partite IVA

Il codice fiscale del contribuente, presente sulla prima facciata del frontespizio del modello è l'identificativo del soggetto che presenta la dichiarazione di intento 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 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, indicata nel campo 14 e quest'ultima deve risultare attiva.

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

Il codice fiscale del destinatario della dichiarazione, riportato nel campo 41 del record B, deve essere registrato in Anagrafe Tributaria e deve essere congruente con la relativa partita IVA indicata al campo 42 e quest'ultima deve risultare attiva.

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 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 19 del record B deve essere registrato in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

2.5.2 Altri dati

Gli importi contenuti nella dichiarazione devono essere riportati fino alla seconda cifra decimale.

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

.

| 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 "IV115" |
| 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') |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi |
|-------|-------------|-----------|----------------|---------|--|
| | | | Lunghezza | Formato | |

| 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 | |
| Integrativa | | | | | |
| 8 | Dichiarazione integrativa | 90 | 1 | CB | |
| 9 | Protocollo telematico da integrare - Prima parte | 91 | 17 | NU | Obbligatorio se presente campo 8. Il protocollo deve essere di un documento presentato dal cf presente al campo 2. |
| 10 | Protocollo telematico da integrare - Parte seconda | 108 | 6 | NU | |
| Dati del contribuente | | | | | |
| 11 | Cognome | 114 | 24 | AN | Obbligatorio se presente il campo 12 e assente il campo 13. Alternativo al campo 13. |
| 12 | Nome | 138 | 20 | AN | Obbligatorio se presente il campo 11 e assente il campo 13. Alternativo al campo 13. |
| 13 | Denominazione | 158 | 60 | AN | Obbligatorio se assenti i campi 11 e 12. |
| 14 | Partita IVA | 218 | 11 | PI | Dato obbligatorio. La partita IVA deve essere formalmente corretta e registrata in Anagrafe tributaria. Deve essere attiva e quella relativa al codice fiscale del dichiarante. La non registrazione e/o la non correttezza comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione |
| Persona fisica | | | | | |
| 15 | Comune di nascita | 229 | 40 | AN | Dato obbligatorio se presente la sezione. |
| 16 | Provincia di nascita | 269 | 2 | PR | |
| 17 | Data di nascita | 271 | 8 | DT | Dato obbligatorio se presente la sezione. |
| 18 | Sesso | 279 | 1 | AN | Vale 'M' o 'F'. Dato obbligatorio se presente la sezione. |
| Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione. La sezione è obbligatoria per "Soggetti diversi dalle persone fisiche" | | | | | |
| 19 | Codice fiscale | 280 | 16 | CF | il 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 |

| | | | | | |
|---|------------------------------------|-----|-----|----|--|
| 20 | Codice fiscale società dichiarante | 296 | 11 | CN | Il codice fiscale deve essere formalmente corretto. Può essere presente solo con codice carica (campo 21) uguale a 1, 6 o 9. |
| 21 | Codice carica | 307 | 2 | NU | Dato obbligatorio. Vale da 1 a 9 |
| 22 | Cognome | 309 | 24 | AN | Dato obbligatorio |
| 23 | Nome | 333 | 20 | AN | Dato obbligatorio |
| 24 | Sesso | 353 | 1 | AN | Vale 'M' o 'F'. |
| 25 | Data di nascita | 354 | 8 | DT | Dato obbligatorio |
| 26 | Comune o stato estero di nascita | 362 | 40 | AN | Dato obbligatorio |
| 27 | Sigla della provincia di nascita | 402 | 2 | PR | |
| Recapiti | | | | | |
| 28 | Telefono - Prefisso e numero | 404 | 12 | AN | Il dato deve essere numerico |
| 29 | Indirizzo di posta elettronica | 416 | 100 | AN | |
| Dichiarazione | | | | | |
| 30 | Casella Acquisti | 516 | 1 | CB | Obbligatorio se assente campo 31. Alternativo al campo 31 |
| 31 | Casella Importazioni | 517 | 1 | CB | Obbligatorio se assente campo 30. Alternativo al campo 30 |
| 32 | Anno | 518 | 4 | NU | Dato obbligatorio |
| 33 | Importo operazione | 522 | 16 | VP | E' obbligatoria la presenza di uno e solo uno tra i campi 33, 34 e 35. |
| 34 | Importo fino a concorrenza | 538 | 16 | VP | Se presente casella 31 può essere presente solo il campo 33 |
| 35 | periodo da | 554 | 8 | DT | |
| 36 | periodo a | 562 | 8 | DT | Obbligatorio se presente campo 35, se campo 35 uguale a 0, deve essere uguale a 0. Il campo 35 deve essere antecedente al campo 36. La parte anno deve essere uguale al campo 32. |
| 37 | Descrizione merce | 570 | 100 | AN | |
| 38 | Numero attribuito dal dichiarante | 670 | 16 | AN | Obbligatorio |
| 39 | Anno della dichiarazione | 686 | 4 | NU | Obbligatorio deve essere uguale al campo 32 |
| Destinatario della dichiarazione | | | | | |
| 40 | Dogana | 690 | 1 | CB | Obbligatorio se presente campo 31. |
| 41 | Codice fiscale | 691 | 16 | CF | Obbligatorio se presente campo 30. Se presente, il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione |
| 42 | Partita IVA | 707 | 11 | PI | Dato obbligatorio se presente campo 41. Se presente la partita IVA deve essere formalmente corretta e registrato in Anagrafe tributaria. Deve essere attiva e quella relativa al codice fiscale di campo 41. La non registrazione e/o la non correttezza comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione |
| 43 | Cognome | 718 | 24 | AN | |
| 44 | Nome | 742 | 20 | AN | |
| 45 | Denominazione | 762 | 60 | AN | |
| 46 | Sesso | 822 | 1 | AN | Obbligatorio se presente campo 45 Vale 'M' o 'F' |
| Firma | | | | | |
| 47 | Firma del dichiarante | 823 | 1 | CB | |
| Quadro A | | | | | |
| 48 | Tipo plafond | 824 | 1 | NU | Obbligatorio, Vale 1 Plafond fisso e 2 Plafond mobile |

| | | | | | |
|--|--|------|-----|----|--|
| 49 | Casella Dichiarazione IVA annuale presentata | 825 | 1 | CB | |
| 50 | Esportazioni | 826 | 1 | CB | Se caselle campo 49 e 54 non sono barrate, almeno una delle casella 50, 51, 52 e 53 deve essere barrata. |
| 51 | Cessioni intracomunitarie | 827 | 1 | CB | |
| 52 | Cessioni verso San Marino | 828 | 1 | CB | |
| 53 | Operazioni assimilate | 829 | 1 | CB | |
| 54 | Operazioni straordinarie | 830 | 1 | CB | Obbligatoria se non è barrata nessuna casella da 49 a 53 |
| 55 | Filler | 831 | 30 | AN | |
| 56 | Filler | 861 | 30 | AN | |
| Sezione Intermediario | | | | | |
| 57 | Codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione | 891 | 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 19 del record B |
| 58 | Data dell'impegno | 907 | 8 | DT | Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. |
| 59 | Firma dell'intermediario | 915 | 1 | CB | |
| 60 | Filler | 916 | 3 | AN | |
| 61 | Filler | 919 | 925 | AN | |
| Spazio riservato al Servizio telematico | | | | | |
| 62 | Spazio riservato al Servizio Telematico | 1844 | 20 | AN | |
| 63 | Filler | 1864 | 7 | AN | |
| 64 | Filler | 1871 | 3 | AN | |
| 65 | Filler | 1874 | 5 | AN | |
| 66 | Filler | 1879 | 1 | AN | |
| 67 | Filler | 1880 | 1 | AN | |
| 68 | Filler | 1881 | 1 | AN | |
| 69 | Filler | 1882 | 1 | AN | |
| 70 | Filler | 1883 | 1 | AN | |
| 71 | Filler | 1884 | 1 | AN | |
| 72 | Filler | 1885 | 13 | AN | |
| Ultimi tre caratteri di controllo | | | | | |
| 73 | Filler | 1898 | 1 | AN | Impostare al valore "A" |
| 74 | Filler | 1899 | 2 | AN | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF') |

| RECORD DI TIPO "Z" : | | | | | | |
|---|---------------------------|-----------|----------------|---------|--|--------|
| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ 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 | Filler | 25 | 9 | AN | | |
| 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') | |