*N.133642/2011*

***Obbligo di comunicazione telematica delle operazioni rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto di importo non inferiore a euro tremila. Disposizioni modificative del provvedimento del 22 dicembre 2010, prot. n. 2010/184182. Proroga dei termini di comunicazione per il periodo d'imposta 2010.***

## IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

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

**Dispone:**

*1. Modifiche al punto 4.3 del provvedimento del 22 dicembre 2010*

1.1 Al punto 4.3 del provvedimento del 22 dicembre 2010, prot. n. 2010/184182, le parole *"31 ottobre 2011"* sono sostituite dalle seguenti *"31 dicembre 2011"*.

2. *Modifiche al punto 5 del provvedimento del 22 dicembre 2010*

2.1 Le specifiche tecniche pubblicate con il provvedimento del 22 dicembre 2010, come modificate dal provvedimento del 21 giugno 2011, sono integralmente sostituite da quelle allegate al presente provvedimento.

**Motivazioni**

Il presente provvedimento modifica il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 22 dicembre 2010.

Al fine di semplificare al massimo gli obblighi di comunicazione da parte dei contribuenti e di migliorare, anche sulla base delle indicazioni fornite dalle associazioni di categoria, la qualità delle informazioni trasmesse, le specifiche tecniche, come modificate con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 21 giugno 2011, sono state sostituite da quelle allegate al presente provvedimento,

Per consentire i necessari adeguamenti di tipo tecnologico, viene altresì modificato il termine ultimo di presentazione della comunicazione telematica di cui all'art. 21 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, riferita al periodo d'imposta 2010. Tale modifica ha determinato una proroga di detto termine dal 31 ottobre 2011 al 31 dicembre 2011. Pertanto, i soggetti titolari di partiva Iva devono presentare la comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto di importo non inferiore a euro venticinquemila entro il 31 dicembre 2011.

**Riferimenti normativi**

*a) Attribuzioni del Direttore dell'Agenzia delle entrate.*

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

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

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

*b) Disciplina normativa di riferimento:*

Decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010 n. 122 (art. 21).

Decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 (Artt. 1, 2, 3, 6, 8, 10, 23, 24 e 25).

Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 (Art. 3, commi 2-bis e 3).

Decreto 31 luglio 1998 e successive modificazioni ed integrazioni.

Decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605 (Art. 4, primo comma, lettere a) e b) e art. 7).
Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 22 dicembre 2010, prot. 2010/184182.
Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 21 giugno 2011, prot. 2011/92846.

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, 16 settembre 2011

Attilio Befera

**Allegato al provvedimento del 16 settembre 2011**

**TRACCIATO RECORD DI TESTA**

| Campo | Posizione da | Posizione a | Lunghezza | Descrizione campo | Tipo di dato | Valori | Note |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 1 | 1 | 1 | Tipo Record | NU | Vale sempre **"0"** | Dato obbligatorio |
| 2 | 2 | 6 | 5 | Codice identificativo della fornitura | AN | Vale sempre **"ART21"** | Dato obbligatorio |
| 3 | 7 | 8 | 2 | Codice numerico della fornitura | AN | Vale sempre **"47"** | Dato obbligatorio |
| **TIPOLOGIA DI INVIO** | | | | | | | |
| 4 | 9 | 9 | 1 | Tipologia di invio | NU | Valori ammessi:<br>0 = Invio ordinario<br>1 = Invio sostitutivo<br>2 = Annullamento | Dato obbligatorio |
| 5 | 10 | 26 | 17 | Protocollo telematico da sostituire o annullare | NU | **Protocollo telematico attribuito al file in fase di acquisizione e desumibile dalla ricevuta telematica** | Dati da valorizzare esclusivamente nei casi di:<br>– Invio sostitutivo (**Tipologia invio = 1**)<br>– Annullamento (**Tipologia invio = 2**) |
| 6 | 27 | 32 | 6 | Protocollo documento | NU | **Protocollo documento assegnato all'atto dell'acquisizione e desumibile dalla ricevuta telematica** | |
| **CODICE FISCALE DEL SOGGETTO OBBLIGATO** | | | | | | | |
| 7 | 33 | 48 | 16 | Codice Fiscale | CF | Codice fiscale. Se numerico allineare a sinistra | Dato obbligatorio |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 8 | 49 | 59 | 11 | Partita IVA | PI | Partita Iva | |
| **DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA GIURIDICA<br>I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato persona fisica** | | | | | | | |
| 9 | 60 | 119 | 60 | Denominazione | AN | Denominazione del soggetto obbligato persona giuridica | Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona giuridica. |
| 10 | 120 | 159 | 40 | Comune del domicilio fiscale | AN | In caso di domicilio all'estero indicare lo Stato | |
| 11 | 160 | 161 | 2 | Provincia del domicilio fiscale | PR | In caso di Stato estero, indicare "EE" | |
| **DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA FISICA<br>I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato persona giuridica** | | | | | | | |
| 12 | 162 | 185 | 24 | Cognome | AN | Cognome del soggetto diverso | Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona fisica. |
| 13 | 186 | 205 | 20 | Nome | AN | Nome del soggetto diverso | |
| 14 | 206 | 206 | 1 | Sesso | AN | Valori ammessi:<br>M = Maschio<br>F = Femmina | |
| 15 | 207 | 214 | 8 | Data di nascita | DT | Da indicare nel formato "GGMMAAAA" | |
| 16 | 215 | 254 | 40 | Comune o Stato estero di nascita | AN | In caso di domicilio all'estero indicare lo Stato | |
| 17 | 255 | 256 | 2 | Provincia di nascita | PR | In caso di Stato estero, indicare "EE" | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **ESTREMI DELLA FORNITURA** | | | | | | | |
| 18 | 257 | 260 | 4 | Anno di riferimento | NU | Da indicare nel formato "AAAA" | Dato obbligatorio |
| 19 | 261 | 261 | 1 | Comunicazioni dati di società incorporata | AN | Valori ammessi:<br>0 = Comunicazione riferita esclusivamente al soggetto che comunica<br>1 = Comunicazione riferita anche alle operazioni di un'altra società incorporata | Dato obbligatorio |
| **COMUNICAZIONE SU PIU' INVII** | | | | | | | |
| 20 | 262 | 265 | 4 | Progressivo invio | NU | Valore univoco e crescente (con incrementi di una unità) nell'ambito della fornitura relativa alla intera comunicazione. | Dato obbligatorio. In presenza di trasmissioni non suddivise su più file, i campi devono essere valorizzati ad "1". Le informazioni riportate in questi campi sono utilizzate per la verifica dell'integrità delle informazioni trasmesse. |
| 21 | 266 | 269 | 4 | Totale invii | NU | Totale degli invii | |
| **DATI RISERVATI AL SOGGETTO CHE ASSUME L'IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA** | | | | | | | |
| 22 | 270 | 285 | 16 | Codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione | CF | Obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Se numerico, deve essere allineato a sinistra | La sezione va compilata se il soggetto che assume l'impegno alla trasmissione è un intermediario al quale il soggetto obbligato da incarico alla |
| 23 | 286 | 290 | 5 | Numero di iscrizione all'albo del C.A.F. | NU | | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 24 | 291 | 291 | 1 | Impegno a trasmettere in via telematica la comunicazione | NU | Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Valori ammessi:<br>1 = Comunicazione predisposta dal contribuente<br>2 = Comunicazione predisposta da chi effettua l'invio | trasmissione telematica |
| 25 | 292 | 299 | 8 | Data dell'impegno | DT | Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Da indicare nel formato "GGMMAAAA" | |
| **CARATTERI DI CONTROLLO** | | | | | | | |
| 26 | 300 | 1797 | 1498 | Filler | AN | Spazio a disposizione | |
| 27 | 1798 | 1798 | 1 | Carattere di controllo | AN | Vale sempre **"A"** | Dato obbligatorio |
| 28 | 1799 | 1800 | 2 | Caratteri di fine riga | AN | Caratteri ASCII **"CR"** e **"LF"** (valori esadecimali **"0D"** **"0A"**) | Dato obbligatorio |

| TRACCIATO RECORD DI DETTAGLIO<br>OPERAZIONI CON SOGGETTI RESIDENTI NON TITOLARI DI PARTITA IVA | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Campo** | **Posizione** | | **Lunghezza** | **Descrizione campo** | **Tipo di dato** | **Valori** | **Note** |
| | **da** | **a** | | | | | |
| 1 | 1 | 1 | 1 | Tipo Record | NU | Vale sempre **"1"** | |
| **CODICE FISCALE DELLA CONTROPARTE** | | | | | | | |
| 2 | 2 | 17 | 16 | Codice Fiscale | CF | Codice fiscale. Se numerico allineare a sinistra | |
| **DATI DELL'OPERAZIONE** | | | | | | | |
| 3 | 18 | 25 | 8 | Data dell'operazione | DT | Da indicare nel formato "GGMMAAAA". Deve essere inclusa nell'anno di riferimento o nell'anno immediatamente precedente | Data di registrazione ovvero data di cui all'art. 6 d.P.R.n.633/1972 |
| 4 | 26 | 26 | 1 | Modalità di pagamento | NU | Valori ammessi:<br>1 = Importo non frazionato<br>2 = Importo frazionato<br>3 = Corrispettivi periodici | Dato obbligatorio |
| 5 | 27 | 35 | 9 | Importo dovuto | NU | Espresso in Euro parte intera | Importo dell'operazione comprensivo dell'Imposta sul Valore Aggiunto, anche in caso di emissione della fattura.<br>Dato obbligatorio |
| **CARATTERI DI CONTROLLO** | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 6 | 36 | 1797 | 1762 | Filler | AN | Spazio a disposizione | |
| 7 | 1798 | 1798 | 1 | Carattere di controllo | AN | Vale sempre **"A"** | Dato obbligatorio |
| 8 | 1799 | 1800 | 2 | Caratteri di fine riga | AN | Caratteri ASCII **"CR"** e **"LF"** (valori esadecimali **"0D" "0A"**) | Dato obbligatorio |

| TRACCIATO RECORD DI DETTAGLIO<br>OPERAZIONI CON SOGGETTI RESIDENTI – TITOLARI DI PARTITA IVA | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Campo** | **Posizione** | | **Lunghezza** | **Descrizione campo** | **Tipo di dato** | **Valori** | **Note** |
| | **da** | **a** | | | | | |
| 1 | 1 | 1 | 1 | Tipo Record | NU | Vale sempre **"2"** | |
| **PARTITA IVA DELLA CONTROPARTE** | | | | | | | |
| 2 | 2 | 12 | 11 | Partita IVA | PI | Partita IVA | |
| **DATI DELL'OPERAZIONE** | | | | | | | |
| 3 | 13 | 20 | 8 | Data dell'operazione | DT | Da indicare nel formato "GGMMAAAA". Deve essere inclusa nell'anno di riferimento o nell'anno immediatamente precedente | Data di registrazione ovvero data di cui all'art. 6 d.P.R.n.633/1972 |
| 4 | 21 | 35 | 15 | Numero della Fattura | AN | | Dato obbligatorio se il campo "Tipologia dell'operazione" assume valore "1" |
| 5 | 36 | 36 | 1 | Modalità di pagamento | NU | Valori ammessi:<br>1 = Importo non frazionato<br>2 = Importo frazionato<br>3 = Corrispettivi periodici | Dato obbligatorio |
| 6 | 37 | 45 | 9 | Importo dovuto | NU | Espresso in Euro parte intera | Importo dell'operazione al netto dell'Imposta sul Valore Aggiunto |
| 7 | 46 | 54 | 9 | Imposta | NU | Espresso in Euro parte intera | Ammontare dell'imposta sul Valore Aggiunto relativa<br>Se assente valorizzare a zero. |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 8 | 55 | 55 | 1 | Tipologia dell'operazione | NU | Valori ammessi:<br>1 = Cessione e/o prestazione<br>2 = Acquisto e/o prestazione ricevuta | Dato obbligatorio |
| **CARATTERI DI CONTROLLO** | | | | | | | |
| 9 | 56 | 1797 | 1742 | Filler | AN | Spazio a disposizione | |
| 10 | 1798 | 1798 | 1 | Carattere di controllo | AN | Vale sempre **"A"** | |
| 11 | 1799 | 1800 | 2 | Caratteri di fine riga | AN | Caratteri ASCII **"CR"** e **"LF"** (valori esadecimali **"0D" "0A"**) | |

**TRACCIATO RECORD DI DETTAGLIO**
**OPERAZIONI CON SOGGETTI NON RESIDENTI**

| Campo | Posizione | | Lunghezza | Descrizione campo | Tipo di dato | Valori | Note |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | da | a | | | | | |
| 1 | 1 | 1 | 1 | Tipo Record | NU | Vale sempre **"3"** | Dato obbligatorio |
| **DATI IDENTIFICATIVI DELLA CONTROPARTE PERSONA FISICA**<br>**I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto persona giuridica non residente, ad esclusione dei casi di società, associazioni o altre organizzazioni senza personalità giuridica. In tali casi devono essere indicati anche gli estremi anagrafici di una delle persone che ne hanno la rappresentanza.** | | | | | | | |
| 2 | 2 | 25 | 24 | Cognome | AN | | Dato obbligatorio in caso di Persona fisica |
| 3 | 26 | 45 | 20 | Nome | AN | | Dato obbligatorio in caso di Persona fisica |
| 4 | 46 | 53 | 8 | Data di nascita | DT | Da indicare nel formato "GGMMAAAA" | Dato obbligatorio in caso di Persona fisica |
| 5 | 54 | 93 | 40 | Comune o Stato estero di nascita | AN | In caso di nascita all'estero indicare lo Stato | Dato obbligatorio in caso di Persona fisica |
| 6 | 94 | 95 | 2 | Provincia di nascita | PR | In caso di Stato estero, indicare "EE" | Dato obbligatorio in caso di Persona fisica |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7 | 96 | 98 | 3 | Stato estero del domicilio | AN | | Indicare uno dei codici corrispondente allo Stato di residenza della controparte, di cui all'Elenco dei Paesi e Territori esteri contenuto nelle istruzioni per la compilazione del modello UNICO di dichiarazione dei redditi. |
| **DATI IDENTIFICATIVI DELLA CONTROPARTE PERSONA GIURIDICA**<br><br>**I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto persona fisica non residente, ad esclusione dei casi di società, associazioni o altre organizzazioni senza personalità giuridica. In tali casi devono essere indicati anche gli estremi anagrafici di una delle persone che ne hanno la rappresentanza.** | | | | | | | |
| 8 | 99 | 158 | 60 | Denominazione, Ditta o ragione sociale | AN | | Dato obbligatorio in caso di Persona giuridica |
| 9 | 159 | 198 | 40 | Città estera della sede legale | AN | | |
| 10 | 199 | 201 | 3 | Stato estero della sede legale | AN | | Dato obbligatorio in caso di Persona giuridica. Indicare uno dei codici corrispondente allo Stato di residenza della controparte, di cui all'Elenco dei Paesi e Territori esteri contenuto nelle istruzioni per la compilazione del modello UNICO di dichiarazione dei redditi. |
| 11 | 202 | 241 | 40 | Indirizzo estero della sede legale | AN | | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **DATI DELL'OPERAZIONE** | | | | | | | |
| 12 | 242 | 249 | 8 | Data dell'operazione | DT | Da indicare nel formato "GGMMAAAA". Deve essere inclusa nell'anno di riferimento o nell'anno immediatamente precedente | Data di registrazione ovvero data di cui all'art. 6 d.P.R.n.633/1972 |
| 13 | 250 | 264 | 15 | Numero della Fattura | AN | | Dato obbligatorio se il campo "Tipologia dell'operazione" assume valore = 1 |
| 14 | 265 | 265 | 1 | Modalità di pagamento | NU | Valori ammessi:<br>1 = Importo non frazionato<br>2 = Importo frazionato<br>3 = Corrispettivi periodici | Dato obbligatorio |
| 15 | 266 | 274 | 9 | Importo dovuto | NU | Espresso in Euro parte intera | Importo dell'operazione al netto dell'Imposta sul Valore Aggiunto |
| 16 | 275 | 283 | 9 | Imposta | NU | Espresso in Euro parte intera | Ammontare dell'imposta sul Valore Aggiunto relativa<br>Se assente valorizzare a zero. |
| 17 | 284 | 284 | 1 | Tipologia dell'operazione | NU | Valori ammessi:<br>1 = Cessione e/o prestazione<br>2 = Acquisto e/o prestazione ricevuta | Dato obbligatorio |
| **CARATTERI DI CONTROLLO** | | | | | | | |
| 18 | 285 | 1797 | 1513 | Filler | AN | Spazio a disposizione | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 19 | 1798 | 1798 | 1 | Carattere di controllo | AN | Vale sempre **"A"** | |
| 20 | 1799 | 1800 | 2 | Caratteri di fine riga | AN | Caratteri ASCII **"CR"** e **"LF"** (valori esadecimali **"0D" "0A"**) | |

**TRACCIATO RECORD DI DETTAGLIO**
**OPERAZIONI CON SOGGETTI RESIDENTI – NOTE DI VARIAZIONE**

| Campo | Posizione | | Lunghezza | Descrizione campo | Tipo di dato | Valori | Note |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | da | a | | | | | |
| 1 | 1 | 1 | 1 | Tipo Record | NU | Vale sempre **"4"** | |
| **PARTITA IVA – CODICE FISCALE DELLA CONTROPARTE** | | | | | | | |
| 2 | 2 | 12 | 11 | Partita IVA | PI | Partita IVA | Il campo va compilato esclusivamente quando la nota di variazione riguarda fattura emessa nei confronti di soggetto titolare di Partita IVA. |
| 3 | 13 | 28 | 16 | Codice fiscale | AN | Codice fiscale | Il campo va compilato esclusivamente quando la nota di variazione riguarda fattura emessa nei confronti di soggetto non titolare di Partita IVA. Se numerico allineare a sinistra |
| **DATI DELLA NOTA DI VARIAZIONE** | | | | | | | |
| 4 | 29 | 36 | 8 | Data dell'operazione | DT | Da indicare nel formato "GGMMAAAA". Deve essere inclusa nell'anno di riferimento o nell'anno immediatamente precedente | Dato obbligatorio |
| 5 | 37 | 51 | 15 | Numero della Nota di Variazione | AN | | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 6 | 52 | 60 | 9 | Imponibile della nota di Variazione | NU | Espresso in Euro parte intera | Ammontare dell'imponibile |
| 7 | 61 | 69 | 9 | Imposta sul Valore Aggiunto della Nota di Variazione | NU | Espresso in Euro parte intera | Ammontare dell'imposta sul Valore Aggiunto. Se assente valorizzare a zero. |
| **DATI DELLA FATTURA DA RETTIFICARE** | | | | | | | |
| 8 | 70 | 77 | 8 | Data della Fattura da rettificare | DT | Da indicare nel formato "GGMMAAAA" | Dato obbligatorio. In caso di variazione di più fatture relative allo stesso anno ovvero quando nella nota non è presente il numero di fattura, inserire nel campo il valore "3112AAAA" |
| 9 | 78 | 92 | 15 | Numero della Fattura da rettificare | AN | | Dato non obbligatorio |
| 10 | 93 | 93 | 1 | Variazione dell'imponibile a credito o a debito | AN | Valori ammessi:<br>C = Credito<br>D = Debito | Dato obbligatorio. Indicare con riferimento al soggetto che comunica l'operazione |
| 11 | 94 | 94 | 1 | Variazione dell'imposta a credito o a debito | AN | Valori ammessi:<br>C = Credito<br>D = Debito | Dato obbligatorio. Indicare con riferimento al soggetto che comunica l'operazione |
| **CARATTERI DI CONTROLLO** | | | | | | | |
| 12 | 95 | 1797 | 1703 | Filler | AN | Spazio a disposizione | |
| 13 | 1798 | 1798 | 1 | Carattere di controllo | AN | Vale sempre **"A"** | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 14 | 1799 | 1800 | 2 | Caratteri di fine riga | AN | Caratteri ASCII **"CR"** e **"LF"** (valori esadecimali **"0D" "0A"**) | |

**TRACCIATO RECORD DI DETTAGLIO**
**OPERAZIONI CON SOGGETTI NON RESIDENTI – NOTE DI VARIAZIONE**

| Campo | Posizione | | Lunghezza | Descrizione campo | Tipo di dato | Valori | Note |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | da | a | | | | | |
| 1 | 1 | 1 | 1 | Tipo Record | NU | Vale sempre **"5"** | Dato obbligatorio |
| **DATI IDENTIFICATIVI DELLA CONTROPARTE PERSONA FISICA**<br>**I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto persona giuridica non residente, ad esclusione dei casi di società, associazioni o altre organizzazioni senza personalità giuridica. In tali casi devono essere indicati anche gli estremi anagrafici di una delle persone che ne hanno la rappresentanza.** | | | | | | | |
| 2 | 2 | 25 | 24 | Cognome | AN | | Dato obbligatorio in caso di Persona fisica |
| 3 | 26 | 45 | 20 | Nome | AN | | Dato obbligatorio in caso di Persona fisica |
| 4 | 46 | 53 | 8 | Data di nascita | DT | Da indicare nel formato "GGMMAAAA" | Dato obbligatorio in caso di Persona fisica |
| 5 | 54 | 93 | 40 | Comune o Stato estero di nascita | AN | In caso di nascita all'estero indicare lo Stato | Dato obbligatorio in caso di Persona fisica |
| 6 | 94 | 95 | 2 | Provincia di nascita | PR | In caso di Stato estero, indicare "EE" | Dato obbligatorio in caso di Persona fisica |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7 | 96 | 98 | 3 | Stato estero del domicilio | AN | | Indicare uno dei codici corrispondente allo Stato di residenza della controparte, di cui all'Elenco dei Paesi e Territori esteri contenuto nelle istruzioni per la compilazione del modello UNICO di dichiarazione dei redditi. |
| **DATI IDENTIFICATIVI DELLA CONTROPARTE PERSONA GIURIDICA**<br><br>**I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto persona fisica non residente, ad esclusione dei casi di società, associazioni o altre organizzazioni senza personalità giuridica. In tali casi devono essere indicati anche gli estremi anagrafici di una delle persone che ne hanno la rappresentanza.** | | | | | | | |
| 8 | 99 | 158 | 60 | Denominazione, Ditta o ragione sociale | AN | | Dato obbligatorio in caso di Persona giuridica |
| 9 | 159 | 198 | 40 | Città estera della sede legale | AN | | |
| 10 | 199 | 201 | 3 | Stato estero della sede legale | AN | | Dato obbligatorio in caso di Persona giuridica. Indicare uno dei codici corrispondente allo Stato di residenza della controparte, di cui all'Elenco dei Paesi e Territori esteri contenuto nelle istruzioni per la compilazione del modello UNICO di dichiarazione dei redditi. |
| 11 | 202 | 241 | 40 | Indirizzo estero della sede legale | AN | | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **DATI DELLA NOTA DI VARIAZIONE** | | | | | | | |
| 12 | 242 | 249 | 8 | Data dell'operazione | DT | Da indicare nel formato "GGMMAAAA". Deve essere inclusa nell'anno di riferimento o nell'anno immediatamente precedente | Dato obbligatorio |
| 13 | 250 | 264 | 15 | Numero della Nota di Variazione | AN | | Dato non obbligatorio |
| 14 | 265 | 273 | 9 | Imponibile della nota di Variazione | NU | Espresso in Euro parte intera | Ammontare dell'imponibile. |
| 15 | 274 | 282 | 9 | Imposta sul Valore Aggiunto della Nota di Variazione | NU | Espresso in Euro parte intera | Ammontare dell'imposta sul Valore Aggiunto. Se assente valorizzare a zero. |
| **DATI DELLA FATTURA DA RETTIFICARE** | | | | | | | |
| 16 | 283 | 290 | 8 | Data della Fattura da rettificare | DT | Da indicare nel formato "GGMMAAAA" | Dato obbligatorio. In caso di variazione di più fatture relative allo stesso anno ovvero quando nella nota non è presente il numero di fattura, inserire nel campo il valore "3112AAAA" |
| 17 | 291 | 305 | 15 | Numero della Fattura da rettificare | AN | | Dato non obbligatorio |
| 18 | 306 | 306 | 1 | Variazione dell'imponibile a credito o a debito | AN | Valori ammessi:<br>C = Credito<br>D = Debito | Dato obbligatorio. Indicare con riferimento al soggetto che comunica l'operazione |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 19 | 307 | 307 | 1 | Variazione dell'imposta a credito o a debito | AN | Valori ammessi:<br>C = Credito<br>D = Debito | Dato obbligatorio. Indicare con riferimento al soggetto che comunica l'operazione |
| **CARATTERI DI CONTROLLO** | | | | | | | |
| 20 | 308 | 1797 | 1490 | Filler | AN | Spazio a disposizione | |
| 21 | 1798 | 1798 | 1 | Carattere di controllo | AN | Vale sempre **"A"** | |
| 22 | 1799 | 1800 | 2 | Caratteri di fine riga | AN | Caratteri ASCII **"CR"** e **"LF"** (valori esadecimali **"0D" "0A"**) | |

| TRACCIATO RECORD DI CODA | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Campo** | **Posizione** | | **Lunghezza** | **Descrizione campo** | **Tipo di dato** | **Valori** | **Note** |
| | **da** | **a** | | | | | |
| 1 | 1 | 1 | 1 | Tipo Record | NU | Vale sempre **"9"** | Dato obbligatorio |
| 2 | 2 | 6 | 5 | Codice identificativo della fornitura | AN | Vale sempre **"ART21"** | Dato obbligatorio |
| 3 | 7 | 8 | 2 | Codice numerico della fornitura | AN | Vale sempre **"47"** | Dato obbligatorio |
| **TIPOLOGIA DI INVIO** | | | | | | | |
| 4 | 9 | 9 | 1 | Tipologia di invio | NU | Valori ammessi:<br>0 = Invio ordinario<br>1 = Invio sostitutivo<br>2 = Annullamento | Dato obbligatorio |
| 5 | 10 | 26 | 17 | Protocollo telematico da sostituire o annullare | NU | **Protocollo telematico attribuito al file in fase di acquisizione e desumibile dalla ricevuta telematica** | Dati da valorizzare esclusivamente nei casi di:<br>- Invio sostitutivo (**Tipologia invio = 1**)<br>- Annullamento (**Tipologia invio = 2**) |
| 6 | 27 | 32 | 6 | Protocollo documento | NU | **Protocollo documento assegnato all'atto dell'acquisizione e desumibile dalla ricevuta telematica** | |
| **CODICE FISCALE DEL SOGGETTO OBBLIGATO** | | | | | | | |
| 7 | 33 | 48 | 16 | Codice Fiscale | CF | Codice fiscale. Se numerico allineare a sinistra | Dato obbligatorio |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 8 | 49 | 59 | 11 | Partita IVA | PI | Partita Iva | |
| **DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA GIURIDICA<br>I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato persona fisica** | | | | | | | |
| 9 | 60 | 119 | 60 | Denominazione | AN | Denominazione del soggetto obbligato persona giuridica | Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona giuridica. |
| 10 | 120 | 159 | 40 | Comune del domicilio fiscale | AN | In caso di domicilio all'estero indicare lo Stato | |
| 11 | 160 | 161 | 2 | Provincia del domicilio fiscale | PR | In caso di Stato estero, indicare "EE" | |
| **DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA FISICA<br>I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato persona giuridica** | | | | | | | |
| 12 | 162 | 185 | 24 | Cognome | AN | Cognome del soggetto diverso | Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona fisica. |
| 13 | 186 | 205 | 20 | Nome | AN | Nome del soggetto diverso | |
| 14 | 206 | 206 | 1 | Sesso | AN | Valori ammessi:<br>M = Maschio<br>F = Femmina | |
| 15 | 207 | 214 | 8 | Data di nascita | DT | Da indicare nel formato "GGMMAAAA" | |
| 16 | 215 | 254 | 40 | Comune o Stato estero di nascita | AN | In caso di domicilio all'estero indicare lo Stato | |
| 17 | 255 | 256 | 2 | Provincia di nascita | PR | In caso di Stato estero, indicare "EE" | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **ESTREMI DELLA FORNITURA** | | | | | | | |
| 18 | 257 | 260 | 4 | Anno di riferimento | NU | Da indicare nel formato "AAAA" | Dato obbligatorio |
| 19 | 261 | 261 | 1 | Comunicazioni dati di società incorporata | AN | Valori ammessi:<br>0 = Comunicazione riferita esclusivamente al soggetto che comunica<br>1 = Comunicazione riferita anche alle operazioni di un'altra società incorporata | Dato obbligatorio |
| **COMUNICAZIONE SU PIU' INVII** | | | | | | | |
| 20 | 262 | 265 | 4 | Progressivo invio | NU | Valore univoco e crescente (con incrementi di una unità) nell'ambito della fornitura relativa alla intera comunicazione. | Dato obbligatorio. In presenza di trasmissioni non suddivise su più file, i campi devono essere valorizzati ad "1". Le informazioni riportate in questi campi sono utilizzate per la verifica dell'integrità delle informazioni trasmesse. |
| 21 | 266 | 269 | 4 | Totale invii | NU | Totale degli invii | |
| **DATI RISERVATI AL SOGGETTO CHE ASSUME L'IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA** | | | | | | | |
| 22 | 270 | 285 | 16 | Codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione | CF | Obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Se numerico, deve essere allineato a sinistra | La sezione va compilata se il soggetto che assume l'impegno alla trasmissione è un |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23 | 286 | 290 | 5 | Numero di iscrizione all'albo del C.A.F. | NU | | intermediario al quale il soggetto obbligato da incarico alla trasmissione telematica |
| 24 | 291 | 291 | 1 | Impegno a trasmettere in via telematica la comunicazione | NU | Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Valori ammessi:<br>1 = Comunicazione predisposta dal contribuente<br>2 = Comunicazione predisposta da chi effettua l'invio | |
| 25 | 292 | 299 | 8 | Data dell'impegno | DT | Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Da indicare nel formato "GGMMAAAA" | |
| **CARATTERI DI CONTROLLO** | | | | | | | |
| 26 | 300 | 1797 | 1498 | Filler | AN | Spazio a disposizione | |
| 27 | 1798 | 1798 | 1 | Carattere di controllo | AN | Vale sempre **"A"** | Dato obbligatorio |
| 28 | 1799 | 1800 | 2 | Caratteri di fine riga | AN | Caratteri ASCII **"CR"** e **"LF"** (valori esadecimali **"0D" "0A"**) | Dato obbligatorio |