



Definizione delle modalità tecniche e dei termini relativi alla comunicazione all'Anagrafe tributaria delle operazioni rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto di cui all'articolo 21 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, come modificato dall'articolo 2, comma 6, del decreto-legge 2 marzo 2012, n. 16, convertito dalla legge 26 aprile 2012, n. 44. Comunicazione delle operazioni di cui all'art. 3, comma 2-bis del decreto-legge del 2 marzo 2012 n. 16 convertito, con modificazioni, dalla legge 26 aprile 2012, n. 44.

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

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

Dispone:

1. Soggetti obbligati alla comunicazione

1.1 Sono obbligati alla comunicazione di cui all'articolo 21 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 30 luglio 2010 n. 122, come modificato dall'articolo 2, comma 6, del decreto-legge 2 marzo 2012, n. 16, convertito, con modificazioni, dalla legge 26 aprile 2012, n. 44, i soggetti passivi ai fini dell'imposta sul valore aggiunto che effettuano operazioni rilevanti ai fini dell'imposta, così come individuate al successivo punto 3.1, lettere a) e b).

1.2 Sono obbligati alla comunicazione di cui all'art. 3, comma 2-bis del decreto-legge del 2 marzo 2012 n. 16 convertito dalla legge 26 aprile 2012, n. 44, i soggetti di cui agli articoli 22 e 74-ter del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 presso i quali sono effettuati, in denaro contante, gli acquisti di beni e dai quali sono rese le prestazioni di servizi legate al turismo, come individuati al successivo punto 3.1, lettera c).

1.3 A decorrere dalle operazioni relative all'anno 2012, gli operatori commerciali che svolgono attività di leasing finanziario ed operativo, di locazione e/o di noleggio di autovetture, caravan, altri veicoli, unità da diporto e aeromobili possono, secondo le modalità e nei termini previsti dal presente provvedimento, utilizzare, in luogo del tracciato record allegato al provvedimento del Direttore dell'Agenzia del 21 novembre 2011, il modello allegato al presente provvedimento.

1.4 La comunicazione di cui all'art. 16, lettera c), del D.M. 24 dicembre 1993 relativa alle operazioni di acquisto da operatori economici sammarinesi è effettuata, a partire dalle operazioni annotate dal 1° ottobre 2013, utilizzando il modello allegato al presente provvedimento. La predetta comunicazione è trasmessa in modalità analitica entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di annotazione.

1.5 I soggetti passivi dell'imposta sul valore aggiunto comunicano i dati relativi alle operazioni effettuate a decorrere dal 1° ottobre 2013 nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori individuati dal decreto del Ministro delle finanze 4 maggio 1999 e dal decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 21 novembre 2001, utilizzando il modello allegato al presente provvedimento, fermi restando i periodi di riferimento previsti dall'articolo 2 ed i termini di cui all'art. 3 del D.M. 30 marzo 2010.

1.6 In relazione al punto 1.5, i provvedimenti del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 28 maggio 2010 e 5 luglio 2010 sono abrogati.

1.7 Nei casi di operazioni straordinarie o altre trasformazioni sostanziali soggettive, avvenute durante il periodo cui si riferisce la comunicazione, è necessario distinguere le seguenti ipotesi:

- a) nell'ipotesi di operazione straordinaria o di trasformazione sostanziale soggettiva che comporti l'estinzione del soggetto, il subentrante ha l'obbligo di trasmettere la comunicazione contenente anche i dati delle operazioni effettuate dal soggetto estinto;
- b) se il soggetto non si estingue, l'obbligo di comunicazione rimane a suo carico.

2. Esclusioni soggettive

2.1 Sono esonerati dall'obbligo di comunicazione dei dati di cui al successivo punto 3.1, lettere a) e b) i soggetti che si avvalgono del regime di cui all'articolo 1, commi da 96 a 117, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 e all'articolo 27, commi 1 e 2, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98 convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111.

2.2 Sono, altresì, esclusi dall'obbligo di comunicazione dei dati di cui al punto 3.1, lettere a) e b), lo Stato, le regioni, le province, i comuni e gli altri organismi di diritto pubblico in relazione alle operazioni effettuate e ricevute nell'ambito di attività istituzionali, diverse da quelle previste dall'articolo 4 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633.

3. Oggetto della comunicazione

3.1 Oggetto della comunicazione sono i corrispettivi relativi alle:

a) cessioni di beni e prestazioni di servizi rese e ricevute per le quali sussiste l'obbligo di emissione della fattura;

b) cessioni di beni e prestazioni di servizi rese e ricevute per le quali non sussiste l'obbligo di emissione della fattura, qualora l'importo unitario dell'operazione sia pari o superiore a euro tremilaseicento al lordo dell'imposta sul valore aggiunto;

c) operazioni in contanti legate al turismo, effettuate dai soggetti di cui agli articoli 22 e 74-ter del D.P.R. n. 633 del 1972 nei confronti delle persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana e comunque diversa da quella di uno dei paesi dell'Unione europea ovvero dello Spazio economico europeo, che abbiano residenza fuori dal territorio dello Stato, di importo pari o superiore a mille euro.

3.2 L'emissione della fattura, in sostituzione di altro idoneo documento fiscale, determina, comunque, l'obbligo di comunicazione dell'operazione con le modalità di cui al punto 3.1, lettera a).

3.3 Per motivi di semplificazione, in sede di prima applicazione delle disposizioni di cui all'art. 2, comma 6, del decreto-legge 2 marzo 2012, n. 16, convertito dalla legge 26

aprile 2012, n. 44, in deroga al punto precedente, con riguardo alle operazioni relative agli anni 2012 e 2013, ai soggetti di cui agli articoli 22 e 74-ter del D.P.R. n. 633 del 1972, è consentita la comunicazione delle operazioni attive per le quali viene emessa fattura di importo unitario pari o superiore a euro tremilaseicento al lordo dell'imposta sul valore aggiunto.

4. Esclusioni oggettive

4.1 Sono escluse dall'obbligo di comunicazione le seguenti operazioni:

a) le importazioni;

b) le esportazioni di cui all'articolo 8, comma 1, lettere a) e b) del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633;

c) le operazioni intracomunitarie;

d) le operazioni che costituiscono oggetto di comunicazione all'Anagrafe tributaria, ai sensi dell'articolo 7 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605 e delle altre norme che stabiliscono obblighi di comunicazione all'Anagrafe tributaria;

e) le operazioni di importo pari o superiore a euro tremilaseicento, effettuate nei confronti di contribuenti non soggetti passivi ai fini dell'IVA, non documentate da fattura, il cui pagamento è avvenuto mediante carte di credito, di debito o prepagate.

5. Modalità di predisposizione della comunicazione

5.1 La comunicazione può essere effettuata inviando i dati in forma analitica ovvero in forma aggregata. L'opzione esercitata, tramite il modello allegato, è vincolante per l'intero contenuto della comunicazione, anche in caso di invio sostitutivo.

5.2 In deroga al punto 5.1, l'opzione dell'invio dei dati in forma aggregata non è consentita per la comunicazione relativa a:

a) acquisti da operatori economici sammarinesi di cui al punto 1.4;

b) acquisti e cessioni da e nei confronti dei produttori agricoli di cui all'articolo 34, sesto comma, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, secondo quanto stabilito dall'articolo 36 del decreto legge 18 ottobre 2012, n. 179, convertito dalla legge 17 dicembre 2012, n. 221;

c) acquisti di beni e di prestazioni di servizi legate al turismo di cui al punto 3.1, lettera c).

6. Elementi da indicare nella comunicazione analitica

6.1 Gli elementi informativi da comunicare, per ciascuna cessione o prestazione di cui al punto 3.1, lett. a), sono:

a) anno di riferimento;

b) la partita IVA o, in mancanza, il codice fiscale del cedente o prestatore e del cessionario o committente;

c) per ciascuna fattura attiva, la data del documento, il corrispettivo al netto dell'IVA e l'imposta o la specificazione che trattasi di operazioni non imponibili o esenti, nonché, per i soggetti obbligati alla registrazione delle fatture emesse, la data di registrazione;

d) per ciascuna fattura passiva, la data di registrazione, il corrispettivo al netto dell'IVA e l'imposta o la specificazione che trattasi di operazioni non imponibili o esenti e la data del documento;

e) per gli operatori che si avvalgono della semplificazione delle scritture contabili di cui all'articolo 6, commi 1 e 6, del decreto del Presidente della Repubblica 9 dicembre 1996, n. 695, i seguenti dati relativi al documento riepilogativo: numero del documento, ammontare complessivo imponibile delle operazioni, ammontare complessivo dell'imposta;

f) per ciascuna controparte e per ciascuna operazione, l'importo della nota di variazione e dell'eventuale imposta afferente.

6.2 Gli elementi informativi da comunicare, per ciascuna cessione o prestazione di cui al punto 3.1, lett. b) e c), sono:

a) anno di riferimento;

b) codice fiscale del cessionario o committente;

c) per i soggetti non residenti nel territorio dello Stato, privi di codice fiscale, i dati di cui all'articolo 4, primo comma, lettere a) e b), del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605;

d) i corrispettivi comprensivi dell'imposta sul valore aggiunto.

6.3 Ai fini della comunicazione degli elementi informativi di cui ai punti precedenti, il soggetto obbligato farà riferimento al momento della registrazione ai sensi degli artt. 23, 24 e 25 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 ovvero, in mancanza, al momento di effettuazione delle operazioni, come stabilito dall'art. 6 del medesimo decreto.

7. Elementi da indicare nella comunicazione per dati aggregati

7.1 Relativamente alle operazioni documentate da fattura, gli elementi informativi relativi alle operazioni attive e passive da comunicare in forma aggregata sono, per ciascuna controparte, distintamente per le operazioni attive e per le operazioni passive:

- la partita IVA o, in mancanza, il codice fiscale;
- il numero delle operazioni aggregate;
- l'importo totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti;
- l'importo totale delle operazioni fuori campo IVA;
- l'importo totale delle operazioni con IVA non esposta in fattura;
- l'importo totale delle note di variazione;
- l'imposta totale sulle operazioni imponibili;
- l'imposta totale relativa alle note di variazione.

7.2 Nell'individuazione degli elementi informativi da trasmettere, il soggetto obbligato fa riferimento alla data di emissione o ricezione del documento.

8. Termini di invio della comunicazione telematica

8.1 Per le comunicazioni relative al 2012, i soggetti di cui al punto 1 che effettuano la liquidazione mensile ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, trasmettono la comunicazione entro il 12 novembre 2013; gli altri soggetti, in capo ai quali sussiste l'obbligo di comunicazione, trasmettono la comunicazione entro il 21 novembre 2013.

8.2 Per le comunicazioni relative al 2013 e successivi, i soggetti di cui al punto 1 che effettuano la liquidazione mensile ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, trasmettono la comunicazione entro il 10 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento; gli altri soggetti, in capo ai quali sussiste l'obbligo di comunicazione, trasmettono la comunicazione entro il 20 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento.

9. Annullamento della comunicazione e comunicazione sostitutiva

9.1 La procedura di annullamento dei file inviati è attiva fino al termine di un anno dalle scadenze dei termini stabiliti al punto 8.

9.2 La procedura di sostituzione di un file, precedentemente inviato, con uno nuovo riferito allo stesso periodo, è attiva fino al termine di un anno dalla scadenza del termine stabilito al punto 8.

10. Modalità di trasmissione dei dati

10.1 La comunicazione avviene in conformità del modello, allegato al presente provvedimento, da compilare secondo le unite istruzioni e con le modalità di cui ai successivi punti.

10.2 Il modello di cui al punto precedente è reso disponibile gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate in formato elettronico sul sito Internet www.agenziaentrate.gov.it.

10.3 I soggetti tenuti alla comunicazione di cui al punto 1 utilizzano il servizio telematico Entratel o Internet (*Fisconline*) in relazione ai requisiti da essi posseduti per la

presentazione telematica delle dichiarazioni di cui al decreto del Presidente della Repubblica del 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni.

10.4 Per la trasmissione dei dati, è possibile avvalersi dei soggetti di cui all'art. 3, commi 2-*bis* e 3, del citato d.P.R. n. 322/98.

10.5 La trasmissione telematica dei dati è effettuata utilizzando i prodotti *software* di controllo distribuiti gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate, anche al fine di verificare la congruenza dei dati da trasmettere con quanto previsto dalle specifiche tecniche allegate al presente atto.

10.6 L'Agenzia delle Entrate rende gratuitamente disponibile il *software* di controllo necessario per verificare la congruenza dei dati da trasmettere con quanto previsto dalle specifiche tecniche allegate al presente atto. Il predetto controllo deve essere eseguito obbligatoriamente prima della trasmissione telematica della comunicazione, pena lo scarto della comunicazione medesima.

10.7 Eventuali correzioni alle specifiche tecniche saranno pubblicate nell'apposita sezione del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate e ne sarà data relativa comunicazione.

11. Ricevute

11.1 La trasmissione dei dati si considera effettuata nel momento in cui è completata, da parte dell'Agenzia delle Entrate, la ricezione del *file* contenente i dati medesimi.

11.2 L'Agenzia delle Entrate attesta l'avvenuta trasmissione dei dati mediante una ricevuta contenuta in un *file*, munito del codice di autenticazione per il servizio Entratel o del codice di riscontro per il servizio Internet (*Fisconline*), generati secondo le modalità descritte al paragrafo 2 ed al paragrafo 3 dell'allegato tecnico al decreto 31 luglio 1998 e successive modificazioni.

11.3 Salvo cause di forza maggiore, le ricevute sono rese disponibili per via telematica entro i cinque giorni lavorativi successivi a quello del corretto invio del *file* all'Agenzia delle Entrate.

11.4 La ricevuta di cui al punto 11.2 non è rilasciata e, conseguentemente, i dati si considerano non trasmessi qualora il *file* che li contiene sia scartato per uno dei seguenti motivi:

- mancato riconoscimento del codice di autenticazione o del codice di riscontro di cui ai citati allegati tecnici del Decreto 31 luglio 1998 e successive modificazioni;
- codice di autenticazione o codice di riscontro duplicato, a fronte dell'invio dello stesso *file* avvenuto erroneamente più volte;
- *file* non elaborabile, in quanto non verificato utilizzando il *software* di controllo di cui al punto 10.5;
- mancato riconoscimento del soggetto tenuto alla trasmissione dei dati, nel caso di trasmissione telematica effettuata da un soggetto di cui al punto 10.3.

11.5 Le circostanze elencate al punto precedente sono comunicate, sempre per via telematica, al soggetto che ha effettuato la trasmissione del *file*, il quale è tenuto a riproporne la corretta trasmissione entro i cinque giorni lavorativi successivi alla comunicazione di scarto.

12. Trattamento dei dati

12.1 I dati e le notizie che pervengono all'Anagrafe tributaria sono raccolti e ordinati su scala nazionale al fine della valutazione della capacità contributiva, nel rispetto dei diritti e delle libertà fondamentali dei contribuenti.

12.2 I dati e le notizie raccolti, trasmessi nell'osservanza della normativa in materia di riservatezza e protezione dei dati personali, sono inseriti nei sistemi informativi dell'Anagrafe tributaria e sono trattati, secondo il principio di necessità, attraverso particolari sistemi di elaborazione, prevalentemente consistenti nei cosiddetti «*data warehouse*», che consentono di eseguire analisi selettive che limitano il trattamento dei dati

personali e di individuare esclusivamente i soggetti che posseggono i requisiti fissati per l'esecuzione dei controlli fiscali, anche ai fini della determinazione sintetica del reddito.

12.3 Il trattamento dei dati acquisiti da parte dell'Agenzia delle Entrate è riservato esclusivamente agli operatori incaricati dei controlli, le cui operazioni sono compiutamente tracciate.

13. Sicurezza dei dati

13.1 La consultazione sicura degli archivi del sistema informativo dell'Anagrafe tributaria è garantita da misure che prevedono un sistema di profilazione, identificazione, autenticazione ed autorizzazione dei soggetti abilitati alla consultazione, di tracciatura degli accessi effettuati, con indicazione dei tempi e della tipologia delle operazioni svolte, nonché della conservazione delle copie di sicurezza.

14. Disposizioni transitorie e finali

14.1 Il provvedimento del 22 dicembre 2010 e le relative specifiche tecniche di trasmissione restano in vigore per le operazioni relative ad annualità precedenti al 2012.

Motivazioni

Con il presente provvedimento sono stabilite le modalità tecniche ed i termini relativi alla comunicazione all'Anagrafe tributaria delle operazioni rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto di cui all'articolo 21 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, come modificato dall'articolo 2, comma 6, del decreto-legge 2 marzo 2012, n. 16, convertito dalla legge 26 aprile 2012, n. 44 e delle operazioni di cui all'articolo 3, comma 2-*bis* del decreto-legge del 2 marzo 2012 n. 16 convertito, con modificazioni, dalla legge 26 aprile 2012, n. 44.

Il citato articolo 21 del decreto-legge n. 78 del 2010 prevedeva l'obbligo per i soggetti passivi ai fini dell'imposta sul valore aggiunto di comunicare telematicamente all'Agenzia delle Entrate le cessioni di beni e le prestazioni di servizi rese e ricevute, per le quali, nel corso del periodo d'imposta, i corrispettivi dovuti dal cessionario o committente, o al cedente o prestatore, secondo le condizioni contrattuali, avessero superato la soglia di tremila euro, al netto dell'imposta per le operazioni per le quali sussiste l'obbligo di emissione della fattura, ovvero di tremilaseicento euro, comprensiva dell'imposta sul valore aggiunto, per le operazioni per le quali non sussiste l'obbligo di emissione della fattura.

In un'ottica di semplificazione, il decreto legge 2 marzo 2012, n. 16, convertito, con modificazioni, dalla L. 26 aprile 2012, n. 44, riformulando la disposizione dell'articolo 21, ha facilitato l'adempimento prescrivendo che, a decorrere dal 1° gennaio 2012, per le operazioni per le quali sussiste l'obbligo di emissione della fattura occorre comunicare, per ciascun cliente e fornitore, tutte le operazioni effettuate, indipendentemente dall'importo.

Il presente provvedimento è il risultato dell'adeguamento alle novità introdotte nel 2012 e di un articolato confronto con le Associazioni di categoria che hanno fornito una fattiva risposta anche alle richieste di collaborazione dell'Agenzia del 1° ottobre 2012, nell'ambito dei lavori del tavolo tecnico istituito al fine di rilevare gli adempimenti a carico dei contribuenti e di pervenire alla riduzione e semplificazione degli stessi, anche mediante l'accorpamento degli obblighi di comunicazione.

Come anticipato nel Comunicato stampa del 15 aprile 2013, la trasmissione dei dati delle operazioni rilevanti ai fini IVA relative al 2012, a seguito delle rilevanti modifiche normative e delle semplificazioni amministrative rese necessarie, il presente

provvedimento sintetizza l'esito della predetta attività e fornisce risposte alle principali problematiche emerse in sede di prima applicazione delle disposizioni contenute nel provvedimento del 22 dicembre 2010.

Il provvedimento prevede che per le operazioni per le quali non sussiste l'obbligo di emissione della fattura (operazioni cosiddette *business to consumer*), rimane ferma la comunicazione delle operazioni di importo non inferiore a tremilaseicento euro al lordo dell'IVA.

Il presente provvedimento, per finalità di semplificazione, prevede, altresì, che la comunicazione analitica delle operazioni in contanti legate al turismo, sia effettuata utilizzando il modello allegato al provvedimento stesso.

Il provvedimento indica, inoltre, alcune esclusioni soggettive e oggettive dall'obbligo di comunicazione già previste nella circolare n. 24/E del 30 maggio 2011 dell'Agenzia delle entrate, oltre che ulteriori interventi di semplificazione effettuati a seguito delle richieste delle associazioni di categoria.

Tra le altre semplificazioni, prevede che la comunicazione può essere effettuata inviando i dati in forma analitica ovvero in forma aggregata, ad eccezione di alcune ipotesi espressamente indicate per le quali l'opzione dell'invio dei dati in forma aggregata non è consentita.

Il provvedimento chiarisce che l'emissione della fattura, in sostituzione di altro idoneo documento fiscale, determina, comunque, l'obbligo di comunicazione dell'operazione anche se di importo inferiore alla soglia dei tremilaseicento euro al lordo dell'imposta sul valore aggiunto.

Per motivi di semplificazione, prevede che, in sede di prima applicazione delle nuove disposizioni, i soggetti di cui agli articoli 22 e 74-ter del D.P.R. n. 633 del 1972, possono comunicare le operazioni attive per le quali viene emessa fattura, relative agli anni 2012 e 2013, di importo unitario pari o superiore a euro tremilaseicento al lordo dell'imposta sul valore aggiunto.

Prevede, inoltre, sempre per finalità di semplificazione, che qualora, in luogo delle fatture emesse o ricevute di importo inferiore a 300 euro sia stato annotato il documento

riepilogativo di cui all'articolo 6 del decreto del Presidente della Repubblica 9 dicembre 1966, n. 695, nella comunicazione devono essere indicati il numero del documento, l'ammontare complessivo imponibile delle operazioni, l'ammontare complessivo dell'imposta.

Per gli operatori commerciali che svolgono attività di leasing finanziario ed operativo e di locazione e/o di noleggio di autovetture, caravan, altri veicoli, unità da diporto e aeromobili è prevista, a decorrere dalle operazioni relative all'anno 2012, la possibilità di utilizzare, in luogo del tracciato record allegato al provvedimento del Direttore dell'Agenzia del 21 novembre 2011, il modello allegato al presente provvedimento,.

I soggetti passivi dell'imposta sul valore aggiunto che devono dare comunicazione delle avvenute registrazioni degli acquisti da operatori economici sammarinesi ai sensi dell'art. 16, lett. b), del D.M. 24 dicembre 1993, dovranno comunicare le operazioni annotate dal 1 ottobre 2013, non più in modalità cartacea, ma utilizzando il modello ed il tracciato allegati al presente provvedimento, entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello in cui hanno effettuato le annotazioni nei registri.

I soggetti passivi dell'imposta sul valore aggiunto, comunicano i dati relativi alle operazioni effettuate a decorrere dal 1° ottobre 2013 nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori individuati dal decreto del Ministro delle finanze 4 maggio 1999 e dal decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 21 novembre 2001, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 273 del 23 novembre 2001, utilizzando il modello allegato, nei termini ordinariamente previsti dalla specifica disciplina di riferimento.

Conseguentemente, i provvedimenti del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 28 maggio 2010 e 5 luglio 2010 recanti, rispettivamente l'approvazione del modello per l'effettuazione delle comunicazioni e le specifiche tecniche per la trasmissione telematica delle stesse all'Agenzia delle entrate, sono abrogati.

Al fine di limitare la platea dei soggetti obbligati alla comunicazione in parola ed in ragione del divieto fissato dall'articolo 6, comma 4, dello Statuto del contribuente, restano

escluse dall'obbligo comunicativo le operazioni già monitorate dall'Amministrazione finanziaria.

Ad esempio, non devono essere comunicate le operazioni che costituiscono già oggetto di comunicazione all'Anagrafe tributaria, ai sensi dell'articolo 7 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605, del comma 1-*bis* del citato art. 21 e ai sensi delle altre norme che stabiliscono obblighi di comunicazione all'Anagrafe tributaria.

Con il provvedimento viene approvato un apposito modello di comunicazione per la trasmissione dei dati tramite il servizio telematico Entratel ovvero Internet (*Fisconline*); il contribuente ha facoltà di avvalersi degli intermediari abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni.

Viene precisato che i dati si considerano trasmessi soltanto al momento in cui è completata la procedura di ricezione; a tal fine l'Agenzia delle entrate attesta l'avvenuta trasmissione dei dati mediante apposite ricevute, rese disponibili entro cinque giorni lavorativi successivi a quello di invio, salvo cause di forza maggiore.

Le specifiche tecniche allegate al provvedimento individuano, altresì, i motivi che possono dar luogo allo scarto del *file* contenente i dati. Nel caso in cui si verifichi una delle circostanze che danno luogo allo scarto, le stesse saranno comunicate, sempre per via telematica, al soggetto che ha effettuato la trasmissione del *file*, il quale è tenuto a riproporre la corretta trasmissione entro cinque giorni lavorativi successivi dalla comunicazione di scarto.

Il provvedimento chiarisce che eventuali correzioni alle specifiche tecniche saranno pubblicate nell'apposita sezione del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate e ne sarà data relativa comunicazione.

Il provvedimento precisa che la procedura di annullamento dei file inviati è attiva fino al termine di un anno dalla scadenza e che la sostituzione di un file, precedentemente inviato, con uno nuovo riferito allo stesso periodo, è attiva fino al termine di un anno dalla scadenza.

Il provvedimento, infine, precisa che il precedente del 22 dicembre 2010 e le relative specifiche tecniche di trasmissione restano in vigore per le operazioni relative ad annualità anteriori al 2012.

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, e successive modificazioni ed integrazioni (Art. 21);

Decreto-legge del 2 marzo 2012, n. 16, convertito, con modificazioni, dalla legge 26 aprile 2012, n. 44 (Art. 2, comma 6; 3, comma 2-*bis*);

Decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 (Artt. 1, 2, 3, 6, 8, 10, 22, 23, 24, 25, 32-*bis*, 74-*ter*);

Decreto del Presidente della Repubblica 9 dicembre 1996, n. 695 (Art. 6, commi 1 e 6);

Decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111 (Art. 27, commi da 1 a 3);

Legge 24 dicembre 2007, n. 244 (Art. 1, commi da 96 a 116 e comma 361);

Decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605 [Art. 4, primo comma, lettere a) e b); art. 7];

Legge 27 luglio 2000, n. 212 (Art. 6, comma 4);

Decreto legislativo del 21 novembre 2007 n. 231 (Art. 49);

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 Ministro delle finanze 4 maggio 1999, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 107 del 10 maggio 1999.

Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 21 novembre 2001, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 273 del 23 novembre 2001.

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 28 maggio 2010.

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 5 luglio 2010.

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia del 22 dicembre 2010.

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia del 21 novembre 2011.

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, 2 agosto 2013

Attilio Befera

				Codice fiscale				
SPESOMETRO				Anno di riferimento		Mese di riferimento (solo per Acquisti da San Marino)		
Tipo di comunicazione	Ordinaria	Sostitutiva	Annullamento	Protocollo comunicazione da sostituire / annullare		Protocollo del documento da sostituire / annullare		
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>		
Formato comunicazione	Dati Aggregati			Dati Analitici				
	<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>				
Quadri compilati	Quadri per prospetti esposti in forma aggregata							
	Operazioni documentate da fattura esposte in forma aggregata		Operazioni senza fattura esposte in forma aggregata		Operaz. con paesi Black-List Operaz. con soggetti non residenti Acquisti servizi da non residenti			
	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>			
	Quadri per prospetti esposti in forma analitica							
	Fatture emesse Documenti riepilogativi		Fatture ricevute Documenti riepilogativi		Note di variazione emesse			
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				
Note di variazione ricevute		Operazioni senza fattura		Operazioni con <u>soggetti</u> non residenti				
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				
Altri quadri								
Operazioni legate al turismo - Art 3 comma 2 bis DL 16/2012		Acquisti di servizi da non residenti - Acquisti da operatori di San Marino						
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>						
DATI DEL SOGGETTO CUI SI RIFERISCE LA COMUNICAZIONE								
Dati identificativi del soggetto cui si riferisce la comunicazione	Partita IVA		Codice fiscale		Cod. attività prevalente			
	<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>			
	Indirizzo di posta elettronica			Numero di telefono		Fax		
	<input type="text"/>			<input type="text"/>		<input type="text"/>		
Dati anagrafici Persone fisiche	Cognome		Nome			Data di nascita		Sesso
	<input type="text"/>		<input type="text"/>			gg mm anno		<input type="checkbox"/>
	Comune / Stato estero di nascita				Prov.		<input type="text"/>	
	<input type="text"/>				<input type="text"/>			
Dati anagrafici Soggetti diversi da persone fisiche	Denominazione o Ragione sociale							
	<input type="text"/>							
DATI DEL SOGGETTO TENUTO ALLA COMUNICAZIONE								
Soggetto che effettua la comunicazione, se diverso dal soggetto cui si riferisce la comunicazione								
Dati identificativi del soggetto che effettua la comunicazione	Codice fiscale		Cod. carica	Data inizio procedura o di decesso contribuente		Data di fine procedura		
	<input type="text"/>		<input type="checkbox"/>	gg mm anno		gg mm anno		
Dati anagrafici Persone fisiche	Cognome		Nome			Data di nascita		Sesso
	<input type="text"/>		<input type="text"/>			gg mm anno		<input type="checkbox"/>
	Comune / Stato estero di nascita				Prov.		<input type="text"/>	
	<input type="text"/>				<input type="text"/>			
Dati anagrafici Soggetti diversi da persone fisiche	Denominazione o Ragione sociale							
	<input type="text"/>							
DATI DEL SOGGETTO CHE ASSUME L'IMPEGNO ALLA TRASMISSIONE TELEMATICA								
Impegno alla presentazione telematica	Codice fiscale		Impegno a presentare in via telematica		Num. Iscrizione albo dei CAF		Data impegno	
	<input type="text"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>		gg mm anno	
	<input type="text"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>	

Codice fiscale

Mod. N.

OPERAZIONI DOCUMENTATE DA FATTURA ESPOSTE IN FORMA AGGREGATA

FA001	Partita IVA	Codice fiscale	N. Oper. Attive aggregate	N. Op. Passive aggregate	Noleggio Leasing
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Operazioni attive					
Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti		Totale imposta		Operazioni con IVA non esposta	
<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>	
Totale note di variazione a debito per la controparte				Totale imposta sulle note di variazione a debito	
<input type="text"/>				<input type="text"/>	
Operazioni passive					
Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti		Totale imposta		Operazioni con IVA non esposta	
<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>	
Totale note di variazione a credito per la controparte				Totale imposta sulle note di variazione a credito	
<input type="text"/>				<input type="text"/>	
FA002	Partita IVA	Codice fiscale	N. Oper. Attive aggregate	N. Op. Passive aggregate	Noleggio Leasing
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Operazioni attive					
Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti		Totale imposta		Operazioni con IVA non esposta	
<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>	
Totale note di variazione a debito per la controparte				Totale imposta sulle note di variazione a debito	
<input type="text"/>				<input type="text"/>	
Operazioni passive					
Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti		Totale imposta		Operazioni con IVA non esposta	
<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>	
Totale note di variazione a credito per la controparte				Totale imposta sulle note di variazione a credito	
<input type="text"/>				<input type="text"/>	
FA003	Partita IVA	Codice fiscale	N. Oper. Attive aggregate	N. Op. Passive aggregate	Noleggio Leasing
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Operazioni attive					
Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti		Totale imposta		Operazioni con IVA non esposta	
<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>	
Totale note di variazione a debito per la controparte				Totale imposta sulle note di variazione a debito	
<input type="text"/>				<input type="text"/>	
Operazioni passive					
Totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti		Totale imposta		Operazioni con IVA non esposta	
<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>	
Totale note di variazione a credito per la controparte				Totale imposta sulle note di variazione a credito	
<input type="text"/>				<input type="text"/>	

Codice fiscale Mod. N. **OPERAZIONI
SENZA
FATTURA
ESPOSTE IN
FORMA
AGGREGATA**

SA001	Codice fiscale del cliente 1 <input type="text"/>	Numero delle Operazioni 2 <input type="text"/>	Importo complessivo 3 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 4 <input type="text"/>
SA002	Codice fiscale del cliente 1 <input type="text"/>	Numero delle Operazioni 2 <input type="text"/>	Importo complessivo 3 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 4 <input type="text"/>
SA003	Codice fiscale del cliente 1 <input type="text"/>	Numero delle Operazioni 2 <input type="text"/>	Importo complessivo 3 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 4 <input type="text"/>
SA004	Codice fiscale del cliente 1 <input type="text"/>	Numero delle Operazioni 2 <input type="text"/>	Importo complessivo 3 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 4 <input type="text"/>
SA005	Codice fiscale del cliente 1 <input type="text"/>	Numero delle Operazioni 2 <input type="text"/>	Importo complessivo 3 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 4 <input type="text"/>
SA006	Codice fiscale del cliente 1 <input type="text"/>	Numero delle Operazioni 2 <input type="text"/>	Importo complessivo 3 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 4 <input type="text"/>
SA007	Codice fiscale del cliente 1 <input type="text"/>	Numero delle Operazioni 2 <input type="text"/>	Importo complessivo 3 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 4 <input type="text"/>
SA008	Codice fiscale del cliente 1 <input type="text"/>	Numero delle Operazioni 2 <input type="text"/>	Importo complessivo 3 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 4 <input type="text"/>
SA009	Codice fiscale del cliente 1 <input type="text"/>	Numero delle Operazioni 2 <input type="text"/>	Importo complessivo 3 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 4 <input type="text"/>
SA010	Codice fiscale del cliente 1 <input type="text"/>	Numero delle Operazioni 2 <input type="text"/>	Importo complessivo 3 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 4 <input type="text"/>

Codice fiscale Mod. N.

**OPERAZIONI
CON SOGGETTI
AVENTI SEDE,
RESIDENZA O
DOMICILIO IN
PAESI CON
FISCALITÀ
PRIVILEGIATA**

BL001

Cognome 1 <input type="text"/>		Nome 2 <input type="text"/>		Data di nascita 3 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>	
Comune / Stato estero di nascita 4 <input type="text"/>			Prov. 5 <input type="text"/>		Cod. Stato est. 6 <input type="text"/>
Denominazione / Ragione sociale 7 <input type="text"/>			Città estera della Sede legale 8 <input type="text"/>		
Cod. Stato est. 9 <input type="text"/>		Indirizzo estero della sede legale 10 <input type="text"/>			

**OPERAZIONI
CON SOGGETTI
NON RESIDENTI
IN FORMA
AGGREGATA**

BL002

Codice identificativo IVA 1 <input type="text"/>	Operazioni con paesi con fiscaltà privilegiata 2 <input type="text"/>	Operazioni con soggetti non residenti 3 <input type="text"/>	Acquisti di servizi da non residenti 4 <input type="text"/>
---	---	--	---

**ACQUISTI DI
SERVIZI DA NON
RESIDENTI IN
FORMA
AGGREGATA**

Operazioni attive

BL003

Operazioni imponibili, non imponibili ed esenti	
Importo complessivo 1 <input type="text"/>	Imposta 2 <input type="text"/>

BL004

Operazioni non soggette a IVA	
Cessione di beni	Prestazione di servizi
Importo complessivo 1 <input type="text"/>	Importo complessivo 2 <input type="text"/>

BL005

Note di variazione	
Importo complessivo 1 <input type="text"/>	Imposta 2 <input type="text"/>

Operazioni Passive

BL006

Operazioni imponibili, non imponibili ed esenti	
Importo complessivo 1 <input type="text"/>	Imposta 2 <input type="text"/>

BL007

Operazioni non soggette a IVA	
Importo complessivo 1 <input type="text"/>	

BL008

Note di variazione	
Importo complessivo 1 <input type="text"/>	Imposta 2 <input type="text"/>

Codice fiscale

Mod. N.

**FATTURE
EMESSE
DOCUMENTI
RIEPILOGATIVI**

FE001	Partita IVA 1 <input type="text"/>	Codice fiscale 2 <input type="text"/>	Docum. Riepilog. 3 <input type="text"/>	IVA non esposta in fattura 4 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 5 <input type="text"/>	Auto fattura 6 <input type="text"/>
	Data del documento 7 gg mm anno <input type="text"/>	Data di registrazione 8 gg mm anno <input type="text"/>	Num. Fattura / Doc. Riep. 9 <input type="text"/>	Importo 10 <input type="text"/>	Imposta 11 <input type="text"/>	
	Partita IVA 1 <input type="text"/>	Codice fiscale 2 <input type="text"/>	Docum. Riepilog. 3 <input type="text"/>	IVA non esposta in fattura 4 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 5 <input type="text"/>	Auto fattura 6 <input type="text"/>
	Data del documento 7 gg mm anno <input type="text"/>	Data di registrazione 8 gg mm anno <input type="text"/>	Num. Fattura / Doc. Riep. 9 <input type="text"/>	Importo 10 <input type="text"/>	Imposta 11 <input type="text"/>	
	Partita IVA 1 <input type="text"/>	Codice fiscale 2 <input type="text"/>	Docum. Riepilog. 3 <input type="text"/>	IVA non esposta in fattura 4 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 5 <input type="text"/>	Auto fattura 6 <input type="text"/>
	Data del documento 7 gg mm anno <input type="text"/>	Data di registrazione 8 gg mm anno <input type="text"/>	Num. Fattura / Doc. Riep. 9 <input type="text"/>	Importo 10 <input type="text"/>	Imposta 11 <input type="text"/>	
Partita IVA 1 <input type="text"/>	Codice fiscale 2 <input type="text"/>	Docum. Riepilog. 3 <input type="text"/>	IVA non esposta in fattura 4 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 5 <input type="text"/>	Auto fattura 6 <input type="text"/>	
Data del documento 7 gg mm anno <input type="text"/>	Data di registrazione 8 gg mm anno <input type="text"/>	Num. Fattura / Doc. Riep. 9 <input type="text"/>	Importo 10 <input type="text"/>	Imposta 11 <input type="text"/>		
Partita IVA 1 <input type="text"/>	Codice fiscale 2 <input type="text"/>	Docum. Riepilog. 3 <input type="text"/>	IVA non esposta in fattura 4 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 5 <input type="text"/>	Auto fattura 6 <input type="text"/>	
Data del documento 7 gg mm anno <input type="text"/>	Data di registrazione 8 gg mm anno <input type="text"/>	Num. Fattura / Doc. Riep. 9 <input type="text"/>	Importo 10 <input type="text"/>	Imposta 11 <input type="text"/>		
Partita IVA 1 <input type="text"/>	Codice fiscale 2 <input type="text"/>	Docum. Riepilog. 3 <input type="text"/>	IVA non esposta in fattura 4 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 5 <input type="text"/>	Auto fattura 6 <input type="text"/>	
Data del documento 7 gg mm anno <input type="text"/>	Data di registrazione 8 gg mm anno <input type="text"/>	Num. Fattura / Doc. Riep. 9 <input type="text"/>	Importo 10 <input type="text"/>	Imposta 11 <input type="text"/>		
Partita IVA 1 <input type="text"/>	Codice fiscale 2 <input type="text"/>	Docum. Riepilog. 3 <input type="text"/>	IVA non esposta in fattura 4 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 5 <input type="text"/>	Auto fattura 6 <input type="text"/>	
Data del documento 7 gg mm anno <input type="text"/>	Data di registrazione 8 gg mm anno <input type="text"/>	Num. Fattura / Doc. Riep. 9 <input type="text"/>	Importo 10 <input type="text"/>	Imposta 11 <input type="text"/>		

Codice fiscale Mod. N.
**FATTURE
RICEVUTE
DOCUMENTI
RIEPILOGATIVI**

FATTURE RICEVUTE DOCUMENTI RIEPILOGATIVI	FR001	Partita IVA <input type="text"/>	Docum. Riepilog. <input type="text"/>	Data del documento <input type="text"/> gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno	Data di registrazione <input type="text"/> gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno	IVA non esposta in fattura <input type="text"/>	Oper. in Reverse charge <input type="text"/>	Auto fattura <input type="text"/>	
	Importo <input type="text"/>	Imposta <input type="text"/>							
	FR002	Partita IVA <input type="text"/>	Docum. Riepilog. <input type="text"/>	Data del documento <input type="text"/> gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno	Data di registrazione <input type="text"/> gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno	IVA non esposta in fattura <input type="text"/>	Oper. in Reverse charge <input type="text"/>	Auto fattura <input type="text"/>	
	Importo <input type="text"/>	Imposta <input type="text"/>							
	FR003	Partita IVA <input type="text"/>	Docum. Riepilog. <input type="text"/>	Data del documento <input type="text"/> gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno	Data di registrazione <input type="text"/> gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno	IVA non esposta in fattura <input type="text"/>	Oper. in Reverse charge <input type="text"/>	Auto fattura <input type="text"/>	
	Importo <input type="text"/>	Imposta <input type="text"/>							
FR004	Partita IVA <input type="text"/>	Docum. Riepilog. <input type="text"/>	Data del documento <input type="text"/> gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno	Data di registrazione <input type="text"/> gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno	IVA non esposta in fattura <input type="text"/>	Oper. in Reverse charge <input type="text"/>	Auto fattura <input type="text"/>		
Importo <input type="text"/>	Imposta <input type="text"/>								
FR005	Partita IVA <input type="text"/>	Docum. Riepilog. <input type="text"/>	Data del documento <input type="text"/> gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno	Data di registrazione <input type="text"/> gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno	IVA non esposta in fattura <input type="text"/>	Oper. in Reverse charge <input type="text"/>	Auto fattura <input type="text"/>		
Importo <input type="text"/>	Imposta <input type="text"/>								
FR006	Partita IVA <input type="text"/>	Docum. Riepilog. <input type="text"/>	Data del documento <input type="text"/> gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno	Data di registrazione <input type="text"/> gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno	IVA non esposta in fattura <input type="text"/>	Oper. in Reverse charge <input type="text"/>	Auto fattura <input type="text"/>		
Importo <input type="text"/>	Imposta <input type="text"/>								

Codice fiscale

Mod. N.

**NOTE DI
VARIAZIONE
EMESSE**

NE001

Partita IVA

Codice fiscale

Data di emissione
Nota

Data di registrazione
Nota

Numero Nota

Importo

Imposta

NE002

Partita IVA

Codice fiscale

Data di emissione
Nota

Data di registrazione
Nota

Numero Nota

Importo

Imposta

NE003

Partita IVA

Codice fiscale

Data di emissione
Nota

Data di registrazione
Nota

Numero Nota

Importo

Imposta

NE004

Partita IVA

Codice fiscale

Data di emissione
Nota

Data di registrazione
Nota

Numero Nota

Importo

Imposta

NE005

Partita IVA

Codice fiscale

Data di emissione
Nota

Data di registrazione
Nota

Numero Nota

Importo

Imposta

NE006

Partita IVA

Codice fiscale

Data di emissione
Nota

Data di registrazione
Nota

Numero Nota

Importo

Imposta

NE007

Partita IVA

Codice fiscale

Data di emissione
Nota

Data di registrazione
Nota

Numero Nota

Importo

Imposta

NE008

Partita IVA

Codice fiscale

Data di emissione
Nota

Data di registrazione
Nota

Numero Nota

Importo

Imposta

NE009

Partita IVA

Codice fiscale

Data di emissione
Nota

Data di registrazione
Nota

Numero Nota

Importo

Imposta

NE010

Partita IVA

Codice fiscale

Data di emissione
Nota

Data di registrazione
Nota

Numero Nota

Importo

Imposta

Codice fiscale Mod. N. **OPERAZIONI
SENZA
FATTURA**

DF001	Codice fiscale del cliente 1 <input type="text"/>	Data dell'operazione 2 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>	Importo complessivo 3 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 4 <input type="text"/>
DF002	Codice fiscale del cliente 1 <input type="text"/>	Data dell'operazione 2 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>	Importo complessivo 3 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 4 <input type="text"/>
DF003	Codice fiscale del cliente 1 <input type="text"/>	Data dell'operazione 2 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>	Importo complessivo 3 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 4 <input type="text"/>
DF004	Codice fiscale del cliente 1 <input type="text"/>	Data dell'operazione 2 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>	Importo complessivo 3 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 4 <input type="text"/>
DF005	Codice fiscale del cliente 1 <input type="text"/>	Data dell'operazione 2 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>	Importo complessivo 3 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 4 <input type="text"/>
DF006	Codice fiscale del cliente 1 <input type="text"/>	Data dell'operazione 2 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>	Importo complessivo 3 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 4 <input type="text"/>
DF007	Codice fiscale del cliente 1 <input type="text"/>	Data dell'operazione 2 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>	Importo complessivo 3 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 4 <input type="text"/>
DF008	Codice fiscale del cliente <input type="text"/>	Data dell'operazione 2 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>	Importo complessivo 3 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 4 <input type="text"/>
DF009	Codice fiscale del cliente 1 <input type="text"/>	Data dell'operazione 2 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>	Importo complessivo 3 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 4 <input type="text"/>
DF010	Codice fiscale del cliente 1 <input type="text"/>	Data dell'operazione 2 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>	Importo complessivo 3 <input type="text"/>	Noleggio Leasing 4 <input type="text"/>

Codice fiscale

Mod. N.

**OPERAZIONI
CON SOGGETTI
NON RESIDENTI**

FN001

Cognome 1 <input type="text"/>		Nome 2 <input type="text"/>		Data di nascita 3 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>	
Comune / Stato estero di nascita 4 <input type="text"/>			Prov. 5 <input type="text"/>	Cod. Stato est. 6 <input type="text"/>	
Denominazione / Ragione sociale 7 <input type="text"/>			Città estera della Sede legale 8 <input type="text"/>		
Cod. Stato est. 9 <input type="text"/>		Indirizzo estero della sede legale 10 <input type="text"/>			
Data emissione del documento / fattura 11 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>		Data di registrazione fattura 12 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>		Numero Fattura 13 <input type="text"/>	
				Noleggio Leasing 14 <input type="text"/>	
Importo 15 <input type="text"/>		Imposta 16 <input type="text"/>			

FN002

Cognome 1 <input type="text"/>		Nome 2 <input type="text"/>		Data di nascita 3 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>	
Comune / Stato estero di nascita 4 <input type="text"/>			Prov. 5 <input type="text"/>	Cod. Stato est. 6 <input type="text"/>	
Denominazione / Ragione sociale 7 <input type="text"/>			Città estera della Sede legale 8 <input type="text"/>		
Cod. Stato est. 9 <input type="text"/>		Indirizzo estero della sede legale 10 <input type="text"/>			
Data emissione del documento / fattura 11 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>		Data di registrazione fattura 12 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>		Numero Fattura 13 <input type="text"/>	
				Noleggio Leasing 14 <input type="text"/>	
Importo 15 <input type="text"/>		Imposta 16 <input type="text"/>			

FN003

Cognome 1 <input type="text"/>		Nome 2 <input type="text"/>		Data di nascita 3 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>	
Comune / Stato estero di nascita 4 <input type="text"/>			Prov. 5 <input type="text"/>	Cod. Stato est. 6 <input type="text"/>	
Denominazione / Ragione sociale 7 <input type="text"/>			Città estera della Sede legale 8 <input type="text"/>		
Cod. Stato est. 9 <input type="text"/>		Indirizzo estero della sede legale 10 <input type="text"/>			
Data emissione del documento / fattura 11 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>		Data di registrazione fattura 12 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>		Numero Fattura 13 <input type="text"/>	
				Noleggio Leasing 14 <input type="text"/>	
Importo 15 <input type="text"/>		Imposta 16 <input type="text"/>			

Codice fiscale

Mod. N.

**ACQUISTI DI
SERVIZI DA NON
RESIDENTI**

**ACQUISTI DA
OPERATORI
DELLA
REPUBBLICA DI
SAN MARINO**

SE001

Cognome 1 <input type="text"/>		Nome 2 <input type="text"/>		Data di nascita 3 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>		
Comune / Stato estero di nascita 4 <input type="text"/>			Prov. 5 <input type="text"/>	Cod. Stato est. 6 <input type="text"/>		
Denominazione / Ragione sociale 7 <input type="text"/>			Città estera della Sede legale 8 <input type="text"/>			
Cod. Stato est. 9 <input type="text"/>	Indirizzo estero della sede legale 10 <input type="text"/>					
Codice identificativo IVA 11 <input type="text"/>						
Data emissione del documento / fattura 12 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>		Data di registrazione fattura 13 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>		Numero Fattura 14 <input type="text"/>	Imponibile / Importo 15 <input type="text"/>	Imposta 16 <input type="text"/>

SE002

Cognome 1 <input type="text"/>		Nome 2 <input type="text"/>		Data di nascita 3 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>		
Comune / Stato estero di nascita 4 <input type="text"/>			Prov. 5 <input type="text"/>	Cod. Stato est. 6 <input type="text"/>		
Denominazione / Ragione sociale 7 <input type="text"/>			Città estera della Sede legale 8 <input type="text"/>			
Cod. Stato est. 9 <input type="text"/>	Indirizzo estero della sede legale 10 <input type="text"/>					
Codice identificativo IVA 11 <input type="text"/>						
Data emissione del documento / fattura 12 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>		Data di registrazione fattura 13 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>		Numero Fattura 14 <input type="text"/>	Imponibile / Importo 15 <input type="text"/>	Imposta 16 <input type="text"/>

SE003

Cognome 1 <input type="text"/>		Nome 2 <input type="text"/>		Data di nascita 3 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>		
Comune / Stato estero di nascita 4 <input type="text"/>			Prov. 5 <input type="text"/>	Cod. Stato est. 6 <input type="text"/>		
Denominazione / Ragione sociale 7 <input type="text"/>			Città estera della Sede legale 8 <input type="text"/>			
Cod. Stato est. 9 <input type="text"/>	Indirizzo estero della sede legale 10 <input type="text"/>					
Codice identificativo IVA 11 <input type="text"/>						
Data emissione del documento / fattura 12 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>		Data di registrazione fattura 13 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>		Numero Fattura 14 <input type="text"/>	Imponibile / Importo 15 <input type="text"/>	Imposta 16 <input type="text"/>

Codice fiscale

Mod. N.

**OPERAZIONI
LEGATE AL
TURISMO ART. 3
COMMA 2 BIS
D.L. 16/2012**

TU001

Cognome 1 <input type="text"/>		Nome 2 <input type="text"/>		Data di nascita 3 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>		
Comune / Stato estero di nascita 4 <input type="text"/>				Prov. 5 <input type="text"/>		
Città estera della residenza 6 <input type="text"/>						
Cod. Stato est. 7 <input type="text"/>		Indirizzo estero di residenza 8 <input type="text"/>				
Data emissione del documento / fattura 9 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>		Data di registrazione fattura 10 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>		Numero Fattura 11 <input type="text"/>	Imponibile / Importo 12 <input type="text"/>	Imposta 13 <input type="text"/>

TU002

Cognome 1 <input type="text"/>		Nome 2 <input type="text"/>		Data di nascita 3 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>		
Comune / Stato estero di nascita 4 <input type="text"/>				Prov. 5 <input type="text"/>		
Città estera della residenza 6 <input type="text"/>						
Cod. Stato est. 7 <input type="text"/>		Indirizzo estero di residenza 8 <input type="text"/>				
Data emissione del documento / fattura 9 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>		Data di registrazione fattura 10 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>		Numero Fattura 11 <input type="text"/>	Imponibile / Importo 12 <input type="text"/>	Imposta 13 <input type="text"/>

TU003

Cognome 1 <input type="text"/>		Nome 2 <input type="text"/>		Data di nascita 3 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>		
Comune / Stato estero di nascita 4 <input type="text"/>				Prov. 5 <input type="text"/>		
Città estera della residenza 6 <input type="text"/>						
Cod. Stato est. 7 <input type="text"/>		Indirizzo estero di residenza 8 <input type="text"/>				
Data emissione del documento / fattura 9 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>		Data di registrazione fattura 10 gg <input type="text"/> mm <input type="text"/> anno <input type="text"/>		Numero Fattura 11 <input type="text"/>	Imponibile / Importo 12 <input type="text"/>	Imposta 13 <input type="text"/>

Codice fiscale Mod. N.

RIEPILOGO		Operazioni documentate da fattura esposte in forma aggregata		
RIEPILOGO	TA001	Numero complessivo controparti		
		<input type="text"/>		
	TA002	Operazioni senza fattura esposte in forma aggregata		
		Numero complessivo clienti		
		<input type="text"/>		
	TA003	Operazioni con soggetti non residenti aggregate		
		Operazioni Black-list Numero controparti	Operazioni con Non residenti Numero controparti	Acquisto servizi da non residenti Numero controparti
		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	TA004	Fatture emesse - Documenti riepilogativi		
		Numero fatture emesse	Numero documenti riepilogativi	
	<input type="text"/>	<input type="text"/>		
TA005	Fatture ricevute - Documenti riepilogativi			
	Numero fatture ricevute	Numero documenti riepilogativi		
	<input type="text"/>	<input type="text"/>		
TA006	Note di variazione emesse			
	Numero note emesse			
	<input type="text"/>			
TA007	Note di variazione ricevute			
	Numero note ricevute			
	<input type="text"/>			
TA008	Operazioni senza fattura			
	Numero complessivo clienti			
	<input type="text"/>			
TA009	Operazioni con soggetti non residenti			
	Numero controparti			
	<input type="text"/>			
TA010	Acquisti servizi da non residenti - Operazioni con San Marino			
	Numero controparti			
	<input type="text"/>			
TA011	Operazioni legate al turismo			
	Numero clienti			
	<input type="text"/>			

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 "NSP00"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	Assume i valori:
					01 - Soggetti che inviano la propria comunicazione
					10 - Intermediari
5	Codice fiscale del fornitore	23	16	AN	Il campo è obbligatorio. Deve essere uguale al Codice fiscale dell'intermediario (campo 52 del record B) se è valorizzata la sezione Intermediario (campi da 52 a 56 del record B), altrimenti deve essere uguale al Codice fiscale del soggetto obbligato alla comunicazione (campo 2 del record B).
Spazio non utilizzato					
6	Filler	39	483	AN	
Dichiarazioni su più invii					
7	Progressivo dell'invio telematico	522	4	NU	Tale progressivo deve essere univoco e crescente (con incrementi di una unità) nell'ambito della fornitura relativa alla intera comunicazione. Deve essere minore o uguale al campo 8.
8	Numero totale degli invii telematici	526	4	NU	Deve essere maggiore di 1.
Spazio a disposizione dell'utente					
9	Campo utente	530	100	AN	
Spazio riservato al Servizio telematico					
10	Filler	630	1068	AN	
11	Spazio riservato al Servizio Telematico	1698	200	AN	
Ultimi caratteri di controllo					
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 obbligato	2	16	CF	Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della comunicazione 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	54	20	AN	
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN	
Tipologia di comunicazione					
8	Comunicazione ordinaria	90	1	CB	Le tre caselle sono alternative
9	Comunicazione sostitutiva	91	1	CB	
10	Comunicazione di annullamento	92	1	CB	
Annullamento e Sostituzione					
11	Protocollo della comunicazione da sostituire o annullare	93	17	NU	Da valorizzare se è impostato il campo 9 o il campo 10. Contiene il numero di protocollo telematico assegnato alla comunicazione da sostituire o annullare, attribuito al file in fase di acquisizione e desumibile dalla ricevuta telematica. L'annullamento e la sostituzione hanno effetto univocamente sul file individuato dal Protocollo Comunicazione/Protocollo documento indicati nei campi 11 e 12.
12	Protocollo documento da sostituire o da annullare	110	6	NU	Da valorizzare se è impostato il campo 11. Contiene il protocollo del documento assegnato all'atto dell'acquisizione e desumibile dalla ricevuta telematica
Formato comunicazione					

13	Dati aggregati	116	1	CB	<p>Le caselle sono alternative.</p> <p>Selezionando la casella "Dati aggregati" è possibile compilare i seguenti quadri:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Quadro FA - Quadro SA - Quadro BL - Quadro SE – Limitatamente agli acquisti con operatori di San Marino. - Quadro TU
14	Dati Analitici	117	1	CB	<p>Selezionando la casella "Dati analitici" è possibile compilare i seguenti quadri:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Quadro BL - Limitatamente alle operazioni Black-list - Quadro FE - Quadro FR - Quadro NE - Quadro NR - Quadro DF - Quadro FN - Quadro SE - Quadro TU
Quadri compilati					
15	Quadro FA	118	1	CB	
16	Quadro SA	119	1	CB	
17	Quadro BL	120	1	CB	
18	Quadro FE	121	1	CB	
19	Quadro FR	122	1	CB	
20	Quadro NE	123	1	CB	
21	Quadro NR	124	1	CB	
22	Quadro DF	125	1	CB	
23	Quadro FN	126	1	CB	
24	Quadro SE	127	1	CB	
25	Quadro TU	128	1	CB	
26	Quadro TA - Riepilogo	129	1	CB	
Partita IVA , Codice Attività e riferimenti del Soggetto cui si riferisce la comunicazione					
27	Partita IVA	130	11	PI	Campo obbligatorio
28	Codice attività	141	6	AN	Campo obbligatorio. Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007
29	Telefono - Prefisso e numero	147	12	AN	Il dato deve essere numerico
30	Fax - Prefisso e numero	159	12	AN	Il dato deve essere numerico

31	Indirizzo di posta elettronica	171	50	AN	
Dati Anagrafici del Soggetto cui si riferisce la comunicazione - Persona Fisica					
32	Cognome	221	24	AN	Obbligatorio e da compilare solo se si tratta di Persona Fisica.
33	Nome	245	20	AN	Obbligatorio e da compilare solo se si tratta di Persona Fisica
34	Sesso	265	1	AN	Obbligatorio e da compilare solo se si tratta di persona fisica. Vale 'M' o 'F'.
35	Data di nascita	266	8	DT	Obbligatorio e da compilare solo se si tratta di persona fisica.
36	Comune o stato estero di nascita	274	40	AN	Obbligatorio se si tratta di persona fisica.
37	Provincia (sigla) del comune di nascita	314	2	PN	Obbligatorio se si tratta di persona fisica. Valorizzare con EE se si tratta di stato estero
Dati del Soggetto cui si riferisce la comunicazione - Persona non fisica					
38	Denominazione	316	60	AN	Obbligatorio e da compilare solo se si tratta di Persona Giuridica. In tal caso non devono essere compilati i campi da 32 a 37
Anno di riferimento					
39	Anno di riferimento	376	4	DA	Dato obbligatorio
40	Mese di riferimento	380	2	AN	Da valorizzare obbligatoriamente solo se presenti Acquisti da Operatori di San Marino. In tutti gli altri casi non deve essere compilato
Dati del Soggetto tenuto alla comunicazione (soggetto che effettua la comunicazione, se diverso dal soggetto cui si riferisce la comunicazione)					
41	Codice fiscale	382	16	CF	
42	Codice carica	398	2	NU	Obbligatorio se valorizzato il campo 41
43	Data inizio procedura o data di decesso del contribuente	400	8	DT	Obbligatorio se valorizzato il campo 41
44	Data fine procedura	408	8	DT	
Dati anagrafici del soggetto tenuto alla comunicazione - Persona fisica					
45	Cognome	416	24	AN	Obbligatorio e da compilare solo se si tratta di Persona Fisica.
46	Nome	440	20	AN	Obbligatorio e da compilare solo se si tratta di Persona Fisica
47	Sesso	460	1	AN	Obbligatorio e da compilare solo se si tratta di persona fisica. Vale 'M' o 'F'.
48	Data di nascita	461	8	DT	Obbligatorio e da compilare solo se si tratta di persona fisica.

49	Comune o stato estero di nascita	469	40	AN	Obbligatorio se si tratta di persona fisica.
50	Provincia (sigla) del comune di nascita	509	2	PN	Obbligatorio se si tratta di persona fisica. Valorizzare con EE se si tratta di stato estero
Dati anagrafici del soggetto tenuto alla comunicazione - Persona non fisica					
51	Denominazione	511	24	AN	Obbligatorio e da compilare solo se si tratta di Persona non Fisica.
Impegno alla trasmissione telematica					
52	Codice fiscale dell'intermediario	535	16	CF	Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Dato obbligatorio se il campo 4 del record A è uguale a 10. Dato obbligatorio se il campo 5 del record A è diverso dal campo 2 del record B
53	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	551	5	NU	
54	Impegno a trasmettere in via telematica la comunicazione	556	1	NU	Dato obbligatorio Vale 1 se la comunicazione è stata predisposta dal soggetto obbligato Vale 2 se è stata predisposta dall'intermediario.
55	Filler	557	1	AN	
56	Data dell'impegno	558	8	DT	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.
Spazio riservato al Servizio telematico					
57	Filler	566	1294	AN	
58	Spazio riservato al Servizio Telematico	1860	20	AN	
59	Filler	1880	18	AN	
Ultimi caratteri di controllo					
60	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
61	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
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "C"
2	Codice fiscale del soggetto obbligato	2	16	AN	Impostare sempre
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
5	Filler	29	25	AN	
6	Spazio utente	54	20	AN	
7	Identificativo produttore software	74	16	AN	
CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)					
Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della comunicazione
		Formato	Valori ammessi	Controlli	
QUADRO FA - Operazioni documentate da fattura esposte in forma aggregata					
FA001					
FA001001	Partita IVA	PI		I campi sono alternativi	
FA001002	Codice Fiscale	CF			
FA001003	Numero operazioni attive aggregate	NP			
FA001004	Numero operazioni passive aggregate	NP			
FA001005	Noleggio / Leasing	CB			
Operazioni attive					
FA001006	Totale operazioni imponibili, non imponibili ed esenti	NP		Obbligatorio se presente il campo FA001006	
FA001007	Totale imposta	NP		Obbligatorio se presente il campo FA001005	
FA001008	Totale operazioni con IVA non esposta	NP			
FA001009	Totale note di variazione a debito per la controparte	NP			
FA001010	Totale imposta sulle note di variazione a debito	NP			
Operazioni Passive					
FA001011	Totale operazioni imponibili, non imponibili ed esenti	NP		Obbligatorio se presente il campo FA001011	
FA001012	Totale imposta	NP		Obbligatorio se presente il campo FA001010	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della comunicazione
		Formato	Valori ammessi	Controlli	
FA001013	Totale operazioni con IVA non esposta	NP			
FA001014	Totale note di variazione a debito per la controparte	NP			
FA001015	Totale imposta sulle note di variazione a debito	NP			
FA002					
FA002001	Partita IVA	PI		I campi sono alternativi	
FA002002	Codice Fiscale	CF			
FA002003	Numero operazioni attive	NP			
FA002004	Numero operazioni passive	NP			
FA002005	Noleggio / Leasing	CB			
Operazioni attive					
FA002006	Totale operazioni imponibili, non imponibili ed esenti	NP		Obbligatorio se presente il campo FA002007	
FA002007	Totale imposta	NP		Obbligatorio se presente il campo FA002006	
FA002008	Totale operazioni con IVA non esposta	NP			
FA002009	Totale note di variazione a debito per la controparte	NP			
FA002010	Totale imposta sulle note di variazione a debito	NP			
Operazioni Passive					
FA002011	Totale operazioni imponibili, non imponibili ed esenti	NP		Obbligatorio se presente il campo FA002012	
FA002012	Totale imposta	NP		Obbligatorio se presente il campo FA002011	
FA002013	Totale operazioni con IVA non esposta	NP			
FA002014	Totale note di variazione a debito per la controparte	NP			
FA002015	Totale imposta sulle note di variazione a debito	NP			
FA003					
FA003001	Partita IVA	PI		I campi sono alternativi	
FA003002	Codice Fiscale	CF			
FA003003	Numero operazioni attive	NP			
FA003004	Numero operazioni passive	NP			
FA003005	Noleggio / Leasing	CB			
Operazioni attive					
FA003006	Totale operazioni imponibili	NP		Obbligatorio se presente il campo FA003007	
FA003007	Totale imposta sulle operazioni imponibili	NP		Obbligatorio se presente il campo FA003006	
FA003008	Totale operazioni con IVA non esposta	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della comunicazione
		Formato	Valori ammessi	Controlli	
FA003009	Totale note di variazione a debito per la controparte	NP			
FA003010	Totale imposta sulle note di variazione a debito	NP			
Operazioni Passive					
FA003011	Totale operazioni imponibili	NP		Obbligatorio se presente il campo FA003012	
FA003012	Totale imposta sulle operazioni imponibili	NP		Obbligatorio se presente il campo FA003011	
FA003013	Totale operazioni con IVA non esposta	NP			
FA003014	Totale note di variazione a debito per la controparte	NP			
FA003015	Totale imposta sulle note di variazione a debito	NP			
QUADRO SA - Operazioni senza fattura esposte in forma aggregata					
SA001					
SA001001	Codice fiscale del cliente	CF		Dato obbligatorio	
SA001002	Numero operazioni	NP		Dato obbligatorio	
SA001003	Importo complessivo	NP		Dato obbligatorio	
SA001004	Noleggio / Leasing	CB			
SA002					
SA002001	Codice fiscale del cliente	CF		Dato obbligatorio	
SA002002	Numero operazioni	NP		Dato obbligatorio	
SA002003	Importo complessivo	NP		Dato obbligatorio	
SA002004	Noleggio / Leasing	CB			
SA003					
SA003001	Codice fiscale del cliente	CF		Dato obbligatorio	
SA003002	Numero operazioni	NP		Dato obbligatorio	
SA003003	Importo complessivo	NP		Dato obbligatorio	
SA003004	Noleggio / Leasing	CB			
SA004					
SA004001	Codice fiscale del cliente	CF		Dato obbligatorio	
SA004002	Numero operazioni	NP		Dato obbligatorio	
SA004003	Importo complessivo	NP		Dato obbligatorio	
SA004004	Noleggio / Leasing	CB			
SA005					
SA005001	Codice fiscale del cliente	CF		Dato obbligatorio	
SA005002	Numero operazioni	NP		Dato obbligatorio	
SA005003	Importo complessivo	NP		Dato obbligatorio	
SA005004	Noleggio / Leasing	CB			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della comunicazione
		Formato	Valori ammessi	Controlli	
SA006					
SA006001	Codice fiscale del cliente	CF		Dato obbligatorio	
SA006002	Numero operazioni	NP		Dato obbligatorio	
SA006003	Importo complessivo	NP		Dato obbligatorio	
SA006004	Noleggio / Leasing	CB			
SA007					
SA007001	Codice fiscale del cliente	CF		Dato obbligatorio	
SA007002	Numero operazioni	NP		Dato obbligatorio	
SA007003	Importo complessivo	NP		Dato obbligatorio	
SA007004	Noleggio / Leasing	CB			
SA008					
SA008001	Codice fiscale del cliente	CF		Dato obbligatorio	
SA008002	Numero operazioni	NP		Dato obbligatorio	
SA008003	Importo complessivo	NP		Dato obbligatorio	
SA008004	Noleggio / Leasing	CB			
SA009					
SA009001	Codice fiscale del cliente	CF		Dato obbligatorio	
SA009002	Numero operazioni	NP		Dato obbligatorio	
SA009003	Importo complessivo	NP		Dato obbligatorio	
SA009004	Noleggio / Leasing	CB			
SA010					
SA010001	Codice fiscale del cliente	CF		Dato obbligatorio	
SA010002	Numero operazioni	NP		Dato obbligatorio	
SA010003	Importo complessivo	NP		Dato obbligatorio	
SA010004	Noleggio / Leasing	CB			
QUADRO BL					
- OPERAZIONI CON SOGGETTI AVENTI SEDE, RESIDENZA O DOMICILIO IN PAESI CON FISCALITÀ PRIVILEGIATA					
- OPERAZIONI CON SOGGETTI NON RESIDENTI IN FORMA AGGREGATA					
- ACQUISTI DI SERVIZI DA NON RESIDENTI IN FORMA AGGREGATA					
BL001					
BL001001	Cognome	AN			
BL001002	Nome	AN		Campo obbligatorio se è presente il campo "Cognome"	
BL001003	Data di nascita	DT		Campo obbligatorio se è presente il campo "Cognome"	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della comunicazione	
		Formato	Valori ammessi	Controlli		
BL001004	Comune o Stato estero di nascita	AN		Campo obbligatorio se è presente il campo "Cognome"	I dati anagrafici di persona fisica ("Cognome", "Nome", "Data di nascita", "Comune / Stato estero di nascita", "Provincia", "Codice Stato estero") sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto persona non fisica ("Denominazione / Ragione sociale", "Città estera della Sede legale", "Codice stato estero", "Indirizzo estero della Sede legale"), 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.	
BL001005	Provincia	PN				
BL001006	Codice Stato estero	NU		Campo obbligatorio se è presente il campo "Cognome". Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		
BL001007	Denominazione / Ragione sociale	AN				
BL001008	Città estera delle Sede legale	AN		Campo obbligatorio se è presente il campo "Denominazione Ragione sociale"		
BL001009	Codice Stato estero	NU		Campo obbligatorio se è presente il campo "Denominazione Ragione sociale". Deve essere uno di quelli		
BL001010	Indirizzo estero della sede legale	AN		Campo obbligatorio se è presente il campo "Denominazione Ragione sociale"		
BL002						
BL002001	Codice identificativo IVA	AN				
BL002002	Operazioni con paesi con fiscalità privilegiata	CB		Le caselle sono obbligatorie e alternative		
BL002003	Operazioni con soggetti non residenti	CB				
BL002004	Acquisti di servizi da soggetti non residenti	CB				
Operazioni attive						
BL003 - Operazioni imponibili, non imponibili ed esenti						
La sezione può essere compilata solo in caso di "Operazioni con paesi con fiscalità privilegiata" o "Operazioni con soggetti non residenti" (caselle BL002002 o BL002003)						
BL003001	Importo complessivo	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della comunicazione
		Formato	Valori ammessi	Controlli	
BL003002	Imposta	NP			
BL004 - Operazioni non soggette ad IVA La sezione può essere compilata solo in caso di "Operazioni con paesi con fiscalità privilegiata" (caselle BL002002)					
BL004001	Cessione di beni - Importo complessivo	NP			
BL004002	Prestazione di servizi - Importo complessivo	NP			
BL005 - Note di variazione La sezione può essere compilata solo in caso di "Operazioni con paesi con fiscalità privilegiata" (caselle BL002002)					
BL005001	Importo complessivo	NP			
BL005002	Imposta	NP			

RECORD DI TIPO "D"					
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "D"
2	Codice fiscale del soggetto obbligato	2	16	AN	Impostare sempre
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
5	Filler	29	25	AN	
6	Spazio utente	54	20	AN	
7	Identificativo produttore software	74	16	AN	
CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)					
Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della comunicazione
		Formato	Valori ammessi	Controlli	
QUADRO FE - Fatture emesse e Documenti riepilogativi (Operazioni attive)					
FE001 - (I controlli sono validi per i righe da 1 a 6)					
FE001001	Partita IVA del cliente	PI		Deve essere valorizzato in alternativa ai campi FE001002 e FE001003	
FE001002	Codice Fiscale del cliente	CF		Deve essere valorizzato in alternativa ai campi FE001001 e FE001003	
FE001003	Casella Documento riepilogativo	CB		Deve essere valorizzato in alternativa ai campi FE001001 e FE001002	
FE001004	Casella IVA non esposta in fattura	CB		Se impostata, il campo "FE001011" deve essere impostato a zero	
FE001005	Noleggio	AN	Può assumere i seguenti valori: "A"=Autovettura; "B"=Caravan; "C" = Altri veicoli; "D" = Unità da diporto; "E" = Aeromobili.	Non è ammessa la contestuale indicazione di Noleggio e della Casella Autofattura	

FE001006	Casella Autofattura	CB		Non ammessa per documenti riepilogativi. Se è barrata la casella, è attesa la coincidenza della Partita IVA del Cliente (FE001001) o del Codice fiscale del Cliente (FE001002) con la Partita IVA o il Codice fiscale indicati nel Record "B".	
FE001007	Data del documento	DT		E' obbligatorio indicare, almeno una tra la "Data del documento" e la "Data di registrazione". Ai fini della selezione dei dati da estrarre deve essere utilizzata, se presente, la "Data di registrazione", o, in assenza, la "Data del documento".	
FE001008	Data di registrazione	DT		La data utilizzata ai fini della selezione del record deve essere inclusa nell'anno di riferimento (campo 39 del record B)	
FE001009	N° fattura / Documento riepilogativo	AN		Dato obbligatorio	
FE001010	Importo	NP		I campi "Importo" e "Imposta" devono essere maggiori o uguali a zero. Almeno uno dei due deve essere maggiore di zero. L'imposta non può essere superiore al 21% dell'imponibile, ad esclusione dei casi in cui l'importo sia uguale a zero.	
FE001011	Imposta	NP			
FE001012	Conferma importo	CB		Dato obbligatorio se l'importo è maggiore di 999999	
FE002					
FE002001	Partita IVA del cliente	PI			
FE002002	Codice Fiscale del cliente	CF			
FE002003	Casella Documento riepilogativo	CB			
FE002004	Casella IVA non esposta in fattura	CB			
FE002005	Noleggio	AN			
FE002006	Casella Autofattura	CB			
FE002007	Data del documento	DT			
FE002008	Data di registrazione	DT			

FE002009	N° fattura / Documento riepilogativo	AN			
FE002010	Importo	NP			
FE002011	Imposta	NP			
FE002012	Conferma importo	CB			
FE003					
FE003001	Partita IVA del cliente	PI			
FE003002	Codice Fiscale del cliente	CF			
FE003003	Casella Documento riepilogativo	CB			
FE003004	Casella IVA non esposta in fattura	CB			
FE003005	Noleggio	AN			
FE003006	Casella Autofattura	CB			
FE003007	Data del documento	DT			
FE003008	Data di registrazione	DT			
FE003009	N° fattura / Documento riepilogativo	AN			
FE003010	Importo	NP			
FE003011	Imposta	NP			
FE003012	Conferma importo	CB			
FE004					
FE004001	Partita IVA del cliente	PI			
FE004002	Codice Fiscale del cliente	CF			
FE004003	Casella Documento riepilogativo	CB			
FE004004	Casella IVA non esposta in fattura	CB			
FE004005	Noleggio	AN			
FE004006	Casella Autofattura	CB			
FE004007	Data del documento	DT			
FE004008	Data di registrazione	DT			
FE004009	N° fattura / Documento riepilogativo	AN			
FE004010	Importo	NP			

FE004011	Imposta	NP			
FE004012	Conferma importo	CB			
FE005					
FE005001	Partita IVA del cliente	PI			
FE005002	Codice Fiscale del cliente	CF			
FE005003	Casella Documento riepilogativo	CB			
FE005004	Casella IVA non esposta in fattura	CB			
FE005005	Noleggio	AN			
FE005006	Casella Autofattura	CB			
FE005007	Data del documento	DT			
FE005008	Data di registrazione	DT			
FE005009	N° fattura / Documento riepilogativo	AN			
FE005010	Importo	NP			
FE005011	Imposta	NP			
FE005012	Conferma importo	CB			
FE006					
FE006001	Partita IVA del cliente	PI			
FE006002	Codice Fiscale del cliente	CF			
FE006003	Casella Documento riepilogativo	CB			
FE006004	Casella IVA non esposta in fattura	CB			
FE006005	Noleggio	AN			
FE006006	Casella Autofattura	CB			
FE006007	Data del documento	DT			
FE006008	Data di registrazione	DT			
FE006009	N° fattura / Documento riepilogativo	AN			
FE006010	Importo	NP			
FE006011	Imposta	NP			
FE006012	Conferma importo	CB			

QUADRO FR - Fatture ricevute e Documenti riepilogativi (Operazioni passive)**FR001 - (I controlli sono validi per i righi da 1 a 6)**

FR001001	Partita IVA del fornitore	PI		Deve essere valorizzato in alternativa al campo FR001002	
FR001002	Casella Documento riepilogativo	CB		Deve essere valorizzato in alternativa al campo FR001001	
FR001003	Data del documento	DT		Se è valorizzato il campo FR001001, la "Data di registrazione" è obbligatoria. Se è valorizzato il campo "FR001002" è obbligatorio indicare, almeno una tra la "Data del documento" e la "Data di registrazione".	
FR001004	Data di registrazione	DT		Ai fini della selezione dei dati da estrarre deve essere utilizzata, se presente, la "Data di registrazione", o, in assenza, la "Data del documento". La data utilizzata ai fini della selezione del record deve essere inclusa nell'anno di riferimento (campo 39 del record B)	
FR001005	Casella IVA non esposta in fattura	CB		Se impostata, il campo "FR001009" deve essere impostato a zero	
FR001006	Casella Operazione in reverse charge	CB		Se è impostato, non può essere valorizzato il campo FR001007	
FR001007	Casella Autofattura	CB		Se è impostato, non può essere valorizzato il campo FR001006 Non ammessa per documenti riepilogativi (FR001002). Se è barrata la casella, è attesa la coincidenza della Partita IVA del Fornitore (FR001001) con la Partita IVA indicata nel Record "B".	
FR001008	Importo	NP		I campi "Importo" e "Imposta" devono essere maggiori o uguali a zero. Almeno uno dei due deve essere maggiore di zero. L'imposta non può essere superiore al 21% dell'imponibile, ad esclusione dei casi in cui l'importo sia uguale a zero.	
FR001009	Imposta	NP			
FR001010	Conferma importo	CB		Dato obbligatorio se l'importo è maggiore di 999999	
FR002					
FR002001	Partita IVA del fornitore	PI			
FR002002	Casella Documento riepilogativo	CB			

FR002003	Data del documento	DT			
FR002004	Data di registrazione	DT			
FR002005	Casella IVA non esposta in fattura	CB			
FR002006	Casella Operazione in reverse charge	CB			
FR002007	Casella Autofattura	CB			
FR002008	Importo	NP			
FR002009	Imposta	NP			
FR002010	Conferma importo	CB			
FR003					
FR003001	Partita IVA del fornitore	PI			
FR003002	Casella Documento riepilogativo	CB			
FR003003	Data del documento	DT			
FR003004	Data di registrazione	DT			
FR003005	Casella IVA non esposta in fattura	CB			
FR003006	Casella Operazione in reverse charge	CB			
FR003007	Casella Autofattura	CB			
FR003008	Importo	NP			
FR003009	Imposta	NP			
FR003010	Conferma importo	CB			
FR004					
FR004001	Partita IVA del fornitore	PI			
FR004002	Casella Documento riepilogativo	CB			
FR004003	Data del documento	DT			
FR004004	Data di registrazione	DT			
FR004005	Casella IVA non esposta in fattura	CB			
FR004006	Casella Operazione in reverse charge	CB			
FR004007	Casella Autofattura	CB			
FR004008	Importo	NP			

FR004009	Imposta	NP			
FR004010	Conferma importo	CB			
FR005					
FR005001	Partita IVA del fornitore	PI			
FR005002	Casella Documento riepilogativo	CB			
FR005003	Data del documento	DT			
FR005004	Data di registrazione	DT			
FR005005	Casella IVA non esposta in fattura	CB			
FR005006	Casella Operazione in reverse charge	CB			
FR005007	Casella Autofattura	CB			
FR005008	Importo	NP			
FR005009	Imposta	NP			
FR005010	Conferma importo	CB			
FR006					
FR006001	Partita IVA del fornitore	PI			
FR006002	Casella Documento riepilogativo	CB			
FR006003	Data del documento	DT			
FR006004	Data di registrazione	DT			
FR006005	Casella IVA non esposta in fattura	CB			
FR006006	Casella Operazione in reverse charge	CB			
FR006007	Casella Autofattura	CB			
FR006008	Importo	NP			
FR006009	Imposta	NP			
FR006010	Conferma importo	CB			
QUADRO NE - Note di variazione emesse					
NE001 - (I controlli sono validi per i righi da 1 a 10)					
NE001001	Partita IVA	PI		Deve essere valorizzato in alternativa al campo NE001002	

NE001002	Codice Fiscale	CF		Deve essere valorizzato in alternativa al campo NE001001	
NE001003	Data di emissione nota	DT		E' obbligatorio indicare, almeno una tra la "Data di emissione nota" e la "Data di registrazione nota". Ai fini della selezione dei dati da estrarre deve essere utilizzata, se presente, la "Data di registrazione nota", o, in assenza, la "Data di emissione nota". La data utilizzata ai fini della selezione del record deve essere inclusa nell'anno di riferimento (campo 39 del record B)	
NE001004	Data di registrazione nota	DT			
NE001005	N° nota	AN		Campo obbligatorio	
NE001006	Importo	NU		Almeno uno dei due campi deve essere diverso di zero. L'imposta non può essere superiore al 21% dell'imponibile, ad esclusione dei casi in cui l'importo sia uguale a zero.	
NE001007	Imposta	NU			
NE001008	Conferma importo	CB		Dato obbligatorio se l'importo è maggiore di 999999	
NE002					
NE002001	Partita IVA	PI			
NE002002	Codice Fiscale	CF			
NE002003	Data di emissione nota	DT			
NE002004	Data di registrazione nota	DT			
NE002005	N° nota	AN			
NE002006	Importo	NU			
NE002007	Imposta	NU			
NE002008	Conferma importo	CB			
NE003					
NE003001	Partita IVA	PI			
NE003002	Codice Fiscale	CF			

NE003003	Data di emissione nota	DT			
NE003004	Data di registrazione nota	DT			
NE003005	N° nota	AN			
NE003006	Importo	NU			
NE003007	Imposta	NU			
NE003008	Conferma importo	CB			
NE004					
NE004001	Partita IVA	PI			
NE004002	Codice Fiscale	CF			
NE004003	Data di emissione nota	DT			
NE004004	Data di registrazione nota	DT			
NE004005	N° nota	AN			
NE004006	Importo	NU			
NE004007	Imposta	NU			
NE004008	Conferma importo	CB			
NE005					
NE005001	Partita IVA	PI			
NE005002	Codice Fiscale	CF			
NE005003	Data di emissione nota	DT			
NE005004	Data di registrazione nota	DT			
NE005005	N° nota	AN			
NE005006	Importo	NU			
NE005007	Imposta	NU			
NE005008	Conferma importo	CB			
NE006					
NE006001	Partita IVA	PI			
NE006002	Codice Fiscale	CF			
NE006003	Data di emissione nota	DT			

NE006004	Data di registrazione nota	DT			
NE006005	N° nota	AN			
NE006006	Importo	NU			
NE006007	Imposta	NU			
NE006008	Conferma importo	CB			
NE007					
NE007001	Partita IVA	PI			
NE007002	Codice Fiscale	CF			
NE007003	Data di emissione nota	DT			
NE007004	Data di registrazione nota	DT			
NE007005	N° nota	AN			
NE007006	Importo	NU			
NE007007	Imposta	NU			
NE007008	Conferma importo	CB			
NE008					
NE008001	Partita IVA	PI			
NE008002	Codice Fiscale	CF			
NE008003	Data di emissione nota	DT			
NE008004	Data di registrazione nota	DT			
NE008005	N° nota	AN			
NE008006	Importo	NU			
NE008007	Imposta	NU			
NE008008	Conferma importo	CB			
NE009					
NE009001	Partita IVA	PI			
NE009002	Codice Fiscale	CF			
NE009003	Data di emissione nota	DT			
NE009004	Data di registrazione nota	DT			

NE009005	N° nota	AN			
NE009006	Importo	NU			
NE009007	Imposta	NU			
NE009008	Conferma importo	CB			
NE010					
NE010001	Partita IVA	PI			
NE010002	Codice Fiscale	CF			
NE010003	Data di emissione nota	DT			
NE010004	Data di registrazione nota	DT			
NE010005	N° nota	AN			
NE010006	Importo	NU			
NE010007	Imposta	NU			
NE010008	Conferma importo	CB			
QUADRO NR - Note di variazioni ricevute					
NR001 - (I controlli sono validi per i righe da 1 a 10)					
NR001001	Partita IVA	PI		Campo obbligatorio	
NR001002	Data del documento	DT			
NR001003	Data di registrazione	DT		Dato obbligatorio. La data deve essere inclusa nell'anno di riferimento (campo 39 del record B)	
NR001004	Importo	NU		Almeno uno dei due campi deve essere diverso di zero. L'imposta non può essere superiore al 21% dell'imponibile, ad esclusione dei casi in cui l'importo sia uguale a zero.	
NR001005	Imposta	NU			
NR001006	Conferma importo	CB		Dato obbligatorio se l'importo è maggiore di 999999	
NR002					
NR002001	Partita IVA	PI			

NR002002	Data del documento	DT			
NR002003	Data di registrazione	DT			
NR002004	Importo	NU			
NR002005	Imposta	NU			
NR002006	Conferma importo	CB			
NR003					
NR003001	Partita IVA	PI			
NR003002	Data del documento	DT			
NR003003	Data di registrazione	DT			
NR003004	Importo	NU			
NR003005	Imposta	NU			
NR003006	Conferma importo	CB			
NR004					
NR004001	Partita IVA	PI			
NR004002	Data del documento	DT			
NR004003	Data di registrazione	DT			
NR004004	Importo	NU			
NR004005	Imposta	NU			
NR004006	Conferma importo	CB			
NR005					
NR005001	Partita IVA	PI			
NR005002	Data del documento	DT			
NR005003	Data di registrazione	DT			
NR005004	Importo	NU			
NR005005	Imposta	NU			
NR005006	Conferma importo	CB			
NR006					
NR006001	Partita IVA	PI			

NR006002	Data del documento	DT			
NR006003	Data di registrazione	DT			
NR006004	Importo	NU			
NR006005	Imposta	NU			
NR006006	Conferma importo	CB			
NR007					
NR007001	Partita IVA	PI			
NR007002	Data del documento	DT			
NR007003	Data di registrazione	DT			
NR007004	Importo	NU			
NR007005	Imposta	NU			
NR007006	Conferma importo	CB			
NR008					
NR008001	Partita IVA	PI			
NR008002	Data del documento	DT			
NR008003	Data di registrazione	DT			
NR008004	Importo	NU			
NR008005	Imposta	NU			
NR008006	Conferma importo	CB			
NR009					
NR009001	Partita IVA	PI			
NR009002	Data del documento	DT			
NR009003	Data di registrazione	DT			
NR009004	Importo	NU			
NR009005	Imposta	NU			
NR009006	Conferma importo	CB			
NR010					
NR010001	Partita IVA	PI			

NR010002	Data del documento	DT			
NR010003	Data di registrazione	DT			
NR010004	Importo	NU			
NR010005	Imposta	NU			
NR010006	Conferma importo	CB			
QUADRO DF - Operazioni senza fattura					
DF001 - (I controlli sono validi per i righi da 1 a 10)					
DF001001	Codice fiscale del cliente	CF		Dato obbligatorio	
DF001002	Data dell'operazione	DT		Dato obbligatorio. La data deve essere inclusa nell'anno di riferimento (campo 39 del record B)	
DF001003	Importo del documento	NP		Dato obbligatorio. L'importo deve essere uguale o superiore a 3.600 euro.	
DF001004	Noleggio / Leasing	CB			
DF001005	Conferma importo	CB		Dato obbligatorio se l'importo è maggiore di 999999	
DF002					
DF002001	Codice fiscale del cliente	CF			
DF002002	Data dell'operazione	DT			
DF002003	Importo del documento	NP			
DF002004	Noleggio / Leasing	CB			
DF002005	Conferma importo	CB			
DF003					
DF003001	Codice fiscale del cliente	CF			
DF003002	Data dell'operazione	DT			
DF003003	Importo del documento	NP			
DF003004	Noleggio / Leasing	CB			
DF003005	Conferma importo	CB			
DF004					
DF004001	Codice fiscale del cliente	CF			

DF004002	Data dell'operazione	DT			
DF004003	Importo del documento	NP			
DF004004	Noleggio / Leasing	CB			
DF004005	Conferma importo	CB			
DF005					
DF005001	Codice fiscale del cliente	CF			
DF005002	Data dell'operazione	DT			
DF005003	Importo del documento	NP			
DF005004	Noleggio / Leasing	CB			
DF005005	Conferma importo	CB			
DF006					
DF006001	Codice fiscale del cliente	CF			
DF006002	Data dell'operazione	DT			
DF006003	Importo del documento	NP			
DF006004	Noleggio / Leasing	CB			
DF006005	Conferma importo	CB			
DF007					
DF007001	Codice fiscale del cliente	CF			
DF007002	Data dell'operazione	DT			
DF007003	Importo del documento	NP			
DF007004	Noleggio / Leasing	CB			
DF007005	Conferma importo	CB			
DF008					
DF008001	Codice fiscale del cliente	CF			
DF008002	Data dell'operazione	DT			
DF008003	Importo del documento	NP			
DF008004	Noleggio / Leasing	CB			
DF008005	Conferma importo	CB			

DF009					
DF009001	Codice fiscale del cliente	CF			
DF009002	Data dell'operazione	DT			
DF009003	Importo del documento	NP			
DF009004	Noleggio / Leasing	CB			
DF009005	Conferma importo	CB			
DF010					
DF010001	Codice fiscale del cliente	CF			
DF010002	Data dell'operazione	DT			
DF010003	Importo del documento	NP			
DF010004	Noleggio / Leasing	CB			
DF010005	Conferma importo	CB			
QUADRO FN - Operazioni con soggetti non residenti (Operazioni attive)					
FN001 - (I controlli sono validi per i righe da 1 a 3)					
FN001001	Cognome	AN			I dati anagrafici di persona fisica ("Cognome", "Nome", "Data di nascita", "Comune / Stato estero di nascita", "Provincia", "Codice Stato estero del domicilio") sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto persona non fisica ("Denominazione / Ragione sociale", "Città estera della Sede legale", "Codice stato estero della Sede legale", "Indirizzo estero della Sede legale"), ad esclusione dei casi di società, associazioni o altre organizzazioni senza personalità giuridica. In tali casi devono essere indicati anche gli estremi anagrafici di
FN001002	Nome	AN		Campo obbligatorio se è presente il campo "Cognome"	
FN001003	Data di nascita	DT		Campo obbligatorio se è presente il campo "Cognome"	
FN001004	Comune o Stato estero di nascita	AN		Campo obbligatorio se è presente il campo "Cognome"	
FN001005	Provincia	PN		Campo obbligatorio se è presente il campo "Cognome". Valorizzare con 'EE' in caso di stato estero	
FN001006	Codice Stato estero del domicilio	NU		Campo obbligatorio se è presente il campo "Cognome". Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico	
FN001007	Denominazione / Ragione sociale	AN			
FN001008	Città estera della Sede legale	AN		Campo obbligatorio se è presente il campo "Denominazione Ragione sociale"	

FN001009	Codice Stato estero	NU		Campo obbligatorio se è presente il campo "Denominazione Ragione sociale". Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico	una delle persone che ne hanno la rappresentanza.
FN001010	Indirizzo estero della sede legale	AN		Campo obbligatorio se è presente il campo "Denominazione Ragione sociale"	
FN001011	Data di emissione documento / fattura	DT		E' obbligatorio indicare, almeno una tra la "Data di emissione documento / fattura" e la "Data di registrazione fattura". Ai fini della selezione dei dati da estrarre deve essere utilizzata, se presente, la "Data di registrazione fattura", o, in assenza, la "Data di emissione documento / fattura". La data utilizzata ai fini della selezione del record deve essere inclusa nell'anno di riferimento (campo 39 del record B)	
FN001012	Data di registrazione fattura	DT			
FN001013	N° fattura	AN			
FN001014	Noleggio	AN	Può assumere i seguenti valori: - "A" = Autovettura - "B" = Caravan - "C" = Altri veicoli - "D" = Unità da diporto - "E" = Aeromobili.		
FN001015	Importo	NP		Almeno uno dei due campi deve essere diverso di zero. L'imposta non può essere superiore al 21% dell'imponibile, ad esclusione dei casi in cui l'importo sia uguale a zero.L'importo deve essere positivo se compilato il campo N° Fattura	
FN001016	Imposta	NP			
FN001017	Conferma importo	CB		Dato obbligatorio se l'importo è maggiore di 999999	
FN002					

FN002001	Cognome	AN			
FN002002	Nome	AN			
FN002003	Data di nascita	DT			
FN002004	Comune o Stato estero di nascita	AN			
FN002005	Provincia	PN			
FN002006	Codice Stato estero del domicilio	NU			
FN002007	Denominazione / Ragione sociale	AN			
FN002008	Città estera delle Sede legale	AN			
FN002009	Codice Stato estero	NU			
FN002010	Indirizzo estero della sede legale	AN			
FN002011	Data di emissione documento / fattura	DT			
FN002012	Data di registrazione fattura	DT			
FN002013	N° fattura	AN			
FN002014	Noleggio	AN			
FN002015	Importo	NP			
FN002016	Imposta	NP			
FN002017	Conferma importo	CB			
FN003					
FN003001	Cognome	AN			
FN003002	Nome	AN			
FN003003	Data di nascita	DT			
FN003004	Comune o Stato estero di nascita	AN			
FN003005	Provincia	PN			
FN003006	Codice Stato estero del domicilio	NU			
FN003007	Denominazione / Ragione sociale	AN			
FN003008	Città estera delle Sede legale	AN			
FN003009	Codice Stato estero	NU			
FN003010	Indirizzo estero della sede legale	AN			

FN003011	Data di emissione documento / fattura	DT			
FN003012	Data di registrazione fattura	DT			
FN003013	N° fattura	AN			
FN003014	Noleggio	AN			
FN003015	Importo	NP			
FN003016	Imposta	NP			
FN003017	Conferma importo	CB			

QUADRO SE - Acquisti di servizi da non residenti e Acquisti da operatori di San Marino

SE001 - (I controlli sono validi per i righi da 1 a 3)

SE001001	Cognome	AN			I dati anagrafici di persona fisica ("Cognome", "Nome", "Data di nascita", "Comune / Stato estero di nascita", "Provincia", "Codice Stato estero del domicilio") sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto persona non fisica ("Denominazione / Ragione sociale", "Città estera della Sede legale", "Codice stato estero della Sede legale", "Indirizzo estero della Sede legale"), 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.
SE001002	Nome	AN		Campo obbligatorio se è presente il campo "Cognome"	
SE001003	Data di nascita	DT		Campo obbligatorio se è presente il campo "Cognome"	
SE001004	Comune o Stato estero di nascita	AN		Campo obbligatorio se è presente il campo "Cognome"	
SE001005	Provincia	PN		Campo obbligatorio se è presente il campo "Cognome". Valorizzare con 'EE' in caso di stato estero	
SE001006	Codice Stato estero del domicilio	NU		Campo obbligatorio se è presente il campo "Cognome". Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico	
SE001007	Denominazione / Ragione sociale	AN			
SE001008	Città estera della Sede legale	AN		Campo obbligatorio se è presente il campo "Denominazione Ragione sociale"	
SE001009	Codice Stato estero	NU		Campo obbligatorio se è presente il campo "Denominazione Ragione sociale". Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico	
SE001010	Indirizzo estero della sede legale	AN		Campo obbligatorio se è presente il campo "Denominazione Ragione sociale"	

SE001011	Codice identificativo IVA	AN			
SE001012	Data di emissione documento / fattura	DT			
SE001013	Data di registrazione fattura	DT		Dato obbligatorio	La data utilizzata ai fini della selezione del record deve essere inclusa nell'anno di riferimento (campo 39 del record B)
SE001014	N° fattura	AN			
SE001015	Imponibile / Importo	NP		Almeno uno dei due campi deve essere diverso di zero. L'imposta non può essere superiore al 21% dell'imponibile, ad esclusione dei casi in cui l'importo sia uguale a zero.	
SE001016	Imposta	NP			
SE001017	Conferma importo	CB		Dato obbligatorio se l'importo è maggiore di 999999	
SE002					
SE002001	Cognome	AN			
SE002002	Nome	AN			
SE002003	Data di nascita	DT			
SE002004	Comune o Stato estero di nascita	AN			
SE002005	Provincia	PN			
SE002006	Codice Stato estero del domicilio	NU			
SE002007	Denominazione / Ragione sociale	AN			
SE002008	Città estera delle Sede legale	AN			
SE002009	Codice Stato estero	NU			
SE002010	Indirizzo estero della sede legale	AN			
SE002011	Codice identificativo IVA	AN			
SE002012	Data di emissione documento / fattura	DT			
SE002013	Data di registrazione fattura	DT			
SE002014	N° fattura	AN			
SE002015	Imponibile / Importo	NP			
SE002016	Imposta	NP			

SE002017	Conferma importo	CB			
SE003					
SE003001	Cognome	AN			
SE003002	Nome	AN			
SE003003	Data di nascita	DT			
SE003004	Comune o Stato estero di nascita	AN			
SE003005	Provincia	PN			
SE003006	Codice Stato estero del domicilio	NU			
SE003007	Denominazione / Ragione sociale	AN			
SE003008	Città estera delle Sede legale	AN			
SE003009	Codice Stato estero	NU			
SE003010	Indirizzo estero della sede legale	AN			
SE003011	Codice identificativo IVA	AN			
SE003012	Data di emissione documento / fattura	DT			
SE003013	Data di registrazione fattura	DT			
SE003014	N° fattura	AN			
SE003015	Imponibile / Importo	NP			
SE003016	Imposta	NP			
SE003017	Conferma importo	CB			

QUADRO TU - Operazioni legate al turismo - Art. 3 comma 1 D.L. 16/2012

TU001 - (I controlli sono validi per i righi da 1 a 3)

TU001001	Cognome	AN		Campo obbligatorio	
TU001002	Nome	AN		Campo obbligatorio	
TU001003	Data di nascita	DT		Campo obbligatorio	
TU001004	Comune o Stato estero di nascita	AN		Campo obbligatorio	
TU001005	Provincia	AN		Campo obbligatorio. Valorizzare con 'EE' in caso di Stato Estero	
TU001006	Città estera di residenza	AN		Campo obbligatorio	

TU001007	Codice Stato estero	NU		Campo obbligatorio. Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico.	
TU001008	Indirizzo estero di residenza	AN			
TU001009	Data di emissione documento / fattura	DT			E' obbligatorio indicare, almeno una tra la "Data di emissione documento / fattura" e la "Data di registrazione". Ai fini della selezione dei dati da estrarre deve essere utilizzata, se presente, la "Data di registrazione", o, in assenza, la "Data di emissione documento / fattura".
TU001010	Data di registrazione	DT			La data utilizzata ai fini della selezione del record deve essere inclusa nell'anno di riferimento (campo 39 del record B)
TU001011	N° fattura / Documento	AN			
TU001012	Imponibile/Importo	NP		Almeno uno dei due campi deve essere diverso di zero. L'imposta non può essere superiore al 21% dell'imponibile, ad esclusione dei casi in cui l'importo sia uguale a zero.	
TU001013	Imposta	NP			
TU001014	Conferma importo	CB		Dato obbligatorio se l'importo è maggiore di 999999	
TU002					
TU002001	Cognome	AN			
TU002002	Nome	AN			
TU002003	Data di nascita	DT			
TU002004	Comune o Stato estero di nascita	AN			
TU002005	Provincia	AN			
TU002006	Città estera di residenza	AN			
TU002007	Codice Stato estero	NU			
TU002008	Indirizzo estero di residenza	AN			
TU002009	Data di emissione documento / fattura	DT			

TU002010	Data di registrazione	DT				
TU002011	N° fattura / Documento riepilogativo	AN				
TU002012	Imponibile/Importo	NP				
TU002013	Imposta	NP				
TU002014	Conferma importo	CB				
TU003						
TU003001	Cognome	AN				
TU003002	Nome	AN				
TU003003	Data di nascita	DT				
TU003004	Comune o Stato estero di nascita	AN				
TU003005	Provincia	AN				
TU003006	Città estera di residenza	AN				
TU003007	Codice Stato estero	NU				
TU003008	Indirizzo estero di residenza	AN				
TU003009	Data di emissione documento / fattura	DT				
TU003010	Data di registrazione	DT				
TU003011	N° fattura / Documento riepilogativo	AN				
TU003012	Imponibile/Importo	NP				
TU003013	Imposta	NP				
TU003014	Conferma importo	CB				
Ultimi tre caratteri di controllo						
8	Filler	1898	1		AN	Impostare al valore "A"
9	Filler	1899	2		AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "E"					
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "E"
2	Codice fiscale del soggetto obbligato	2	16	AN	Impostare sempre
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
5	Filler	29	25	AN	
6	Spazio utente	54	20	AN	
7	Identificativo produttore software	74	16	AN	
CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)					
Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
		Formato	Valori ammessi	Controlli	
Contatori					
TA001001	Quadro FA - Operazioni documentate da fattura esposte in forma aggregata - Numero complessivo controparti	NP		Numero complessivo delle controparti presenti nel quadro FA di tutti i moduli compilati	
TA002001	Quadro SA - Operazioni senza fattura esposte in forma aggregata - Numero complessivo clienti	NP		Numero complessivo delle controparti presenti nel quadro SA di tutti i moduli compilati	
TA003001	Quadro BL - Operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in paesi con fiscalità privilegiata - Numero controparti	NP		Numero complessivo delle controparti presenti nel quadro BL di tutti i moduli compilati, se barrata la casella BL002002	
TA003002	Quadro BL - Operazioni con soggetti non residenti esposte in forma aggregata - Numero controparti	NP		Numero complessivo delle controparti presenti nel quadro BL di tutti i moduli compilati, se barrata la casella BL002003	
TA003003	Quadro BL - Acquisto di servizi da non residenti esposti in forma aggregata - Numero controparti	NP		Numero complessivo delle controparti presenti nel quadro BL di tutti i moduli compilati, se barrata la casella BL002004	
TA004001	Quadro FE - Fatture emesse / Documenti riepilogativi - Numero fatture emesse	NP		Numero complessivo delle fatture emesse presenti nel quadro FE - colonne 1 o 2 dei righe da 1 a 6 - di tutti i moduli compilati	
TA004002	Quadro FE - Fatture emesse / Documenti riepilogativi - Numero Documenti riepilogativi	NP		Numero complessivo dei Documenti riepilogativi presenti nel quadro FE - colonna 3 dei righe da 1 a 6 - di tutti i moduli compilati	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		
		Formato	Valori ammessi	Controlli		
TA005001	Quadro FR - Fatture ricevute / Documenti riepilogativi - Numero fatture ricevute	NP		Numero complessivo delle fatture ricevute presenti nel quadro FR - colonna 1 dei righi da 1 a 6 - di tutti i moduli compilati		
TA005002	Quadro FR - Fatture ricevute / Documenti riepilogativi - Numero Documenti riepilogativi	NP		Numero complessivo dei Documenti riepilogativi presenti nel quadro FR - colonna 2 dei righi da 1 a 6 - di tutti i moduli compilati		
TA006001	Quadro NE - Note di variazione emesse - Numero note emesse	NP		Numero complessivo delle Note di variazione emesse -colonna 1 o 2 dei righi da 1 a 10 - presenti nel quadro NE di tutti i moduli compilati		
TA007001	Quadro NR - Note di variazione ricevute - Numero note ricevute	NP		Numero complessivo delle Note di variazione ricevute - colonna 1 dei righi da 1 a 10 - presenti nel quadro NR di tutti i moduli compilati		
TA008001	Quadro DF - Operazioni senza fattura - Numero complessivo clienti	NP		Numero complessivo dei clienti - colonna 1 dei righi da 1 a 10 - presenti nel quadro DF di tutti i moduli compilati		
TA009001	Quadro FN - Operazioni con soggetti non residenti - Numero controparti	NP		Numero complessivo dei righi presenti nel quadro FN di tutti i moduli compilati		
TA010001	Quadro SE - Acquisti servizi da non residenti - Operazioni con San Marino - Numero controparti	NP		Numero complessivo dei righi presenti nel quadro SE di tutti i moduli compilati		
TA011001	Quadro TU - Operazioni legate al turismo - Numero clienti	NP		Numero complessivo dei clienti - colonna 1 dei righi da 1 a 10 - presenti nel quadro TU di tutti i moduli compilati		
Ultimi tre caratteri di controllo						
8	Filler	1898	1		AN	Impostare al valore "A"
9	Filler	1899	2		AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "Z": RECORD DI CODA					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare a 'Z'.
2	Filler	2	14	AN	
3	Numero record di tipo 'B'	16	9	NU	
4	Numero record di tipo 'C'	25	9	NU	
5	Numero record di tipo 'D'	34	9	NU	
6	Numero record di tipo 'E'	43	9	NU	
Spazio non utilizzato					
7	Filler	52	1846	AN	Impostare a spazi
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
8	Filler	1898	1	AN	Vale sempre "A"
9	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF').