



Tracciato per importazione da file intermedio “Comunicazioni Anti Elusione - Spesometro”

* in giallo le modifiche apportate rispetto alla versione precedente datata 30/10/2013

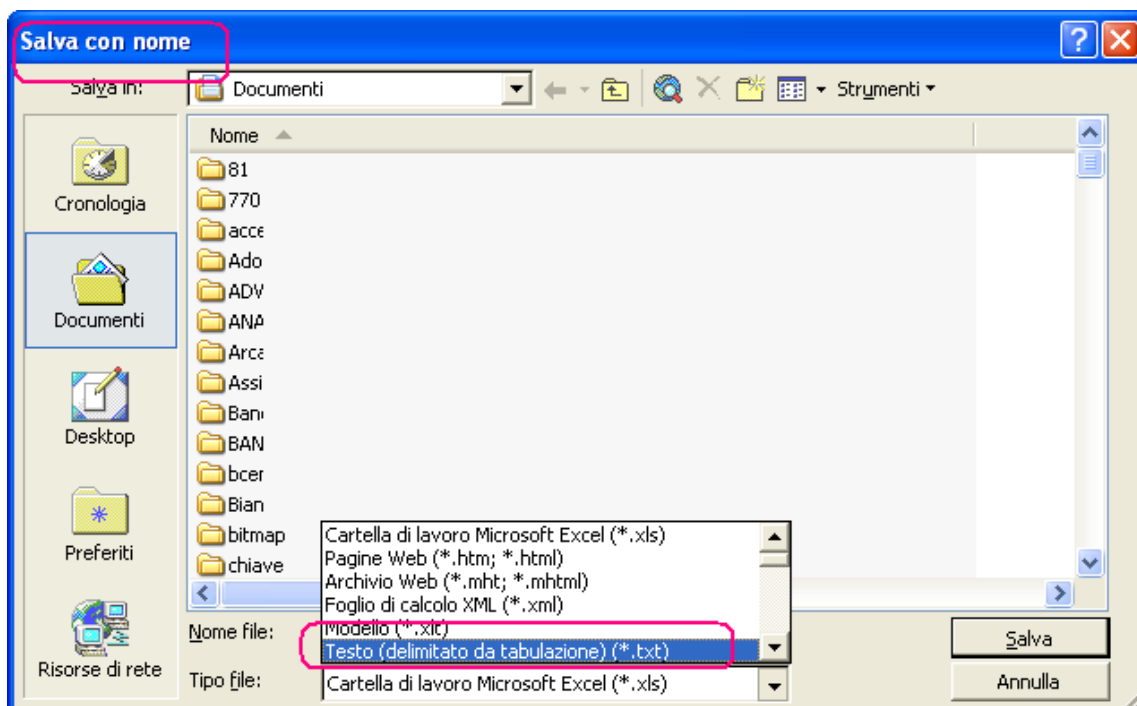
Le specifiche sono state aggiornate a seguito della nuova gestione relativa al quadro BL operazioni con paesi con fiscalità privilegiata - black list

Informazioni generali sull'importazione

L'importazione delle anagrafiche azienda, clienti e fornitori con relativo dettaglio operazioni avviene tramite un unico file ascii tab-delimited.

Il file può avere qualsiasi nome purché l'estensione sia .txt

Il file ascii tab-delimited può essere facilmente costruito a partire da file un Excel dove ogni colonna corrisponde a un campo e ogni riga a un record e poi salvato con l'opzione tipo file “Testo (delimitato da tabulazione) (*.txt)”





E' gestita solo la casistica di **comunicazione Ordinaria**. Quindi a seguito di importazione verrà selezionata l'apposita opzione in anagrafica azienda.

E' possibile importare 2 diverse modalità di comunicazione dati Spesometro, alternative tra di loro:

- **modalità analitica**
- **modalità aggregata**

I record presenti nel file devono essere contraddistinti dal tipo e ordinati:

- 0 - Anagrafica Azienda
- 1 - Anagrafica Nominativi (clienti e fornitori dell'azienda)
- 2 - Operazioni esposte in forma analitica
- 3 - Operazioni esposte in forma aggregata

In base al tipo record importato verrà selezionata l'opzione Dati analitici o Dati aggregati nell'anagrafica azienda

Lunghezza dei record

Per ogni record è previsto un numero di campi predefinito. I campi non obbligatori possono essere lasciati vuoti, ma devono comunque essere presenti. Questo vuol dire che ci deve essere il carattere di tabulazione ovvero il carattere esadecimale "09".

Numero campi:

- 37 campi per il record di tipo 0
- **16** campi per il record di tipo 1
- record di tipo 2 varia in funzione del quadro:
 - a. 11 campi per il record di tipo 2 - quadro 4=FE
 - b. 10 campi per il record di tipo 2 - quadro 5=FR
 - c. 7 campi per il record di tipo 2 - quadro 6=NE
 - d. 7 campi per il record di tipo 2 - quadro 7=NR
 - e. 5 campi per il record di tipo 2 - quadro 8=DF
 - f. 8 campi per il record di tipo 2 - quadro 9=FN
 - g. 8 campi per il record di tipo 2 - quadro 10=SE
 - h. 7 campi per il record di tipo 2 - quadro 11=TU



- record di tipo 3 varia in funzione del quadro:

- a. 16 campi per il record di tipo 3 - quadro 1=FA ;
- b. 5 campi per il record di tipo 3 - quadro 2=SA;
- c. 16 campi per il record di tipo 3 - quadro 3=BL;
- d. 7 campi per il record di tipo 3 - quadro 11=TU

Le sequenze consentite sono:

- solo record di tipo 0
- solo record di tipo 1
- record di tipo 0 + record di tipo 1
- record di tipo 0 + record di tipo 1 + record di tipo 2 + record di tipo 3 quadro 3(BL) con opzione OperazioniBKL=1
- record di tipo 0 + record di tipo 1 + record di tipo 3

I record di tipo 2 e 3 sono sempre legati al record di tipo 1 che li precede, pertanto non può esistere un record di operazioni senza il relativo record di anagrafica nominativi.

Per ogni record di tipo 1 possono esistere più record di tipo 2 o in alternativa di tipo 3.

Il file può contenere i dati relativi a più aziende.

La procedura importa tutti i record che risultano corretti dopo alcuni controlli (campi obbligatori, successione record, anno di riferimento maggiore di 2011). Eventuali record non importati vengono scritti in un file di log.

Legenda del tipo di campo:

- Date (data in formato GGMMAAAA)
- AN (Campo alfanumerico)
- NU (Numerico)
- NP (Numerico positivo)
- CF (Codice Fiscale)
- PI (Partita IVA)
- DA (data nel formato AAAA)
- CB (casella barrata)
- PN (sigla automobilistica province italiane e valore spazio e EE per gli esteri)
- PR (sigla automobilistica province italiane, es BO)

Specifiche per la creazione dell'intermedio

Per i campi di tipo AN viene indicata tra parentesi la lunghezza del campo. Per i campi di tipo NU come separatore decimale può essere utilizzato sia il punto che la virgola e possono essere indicati al massimo 2



decimali. Non deve essere invece indicato nessun separatore per le migliaia.

Anagrafica azienda

Contiene solo le anagrafiche aziende.

Campi presenti nel file:

Numero	Nome campo	Tipo	Obbligatorio	Descrizione
1	Tipo Record	NU(1)	Si	Vale sempre 0
2	Codice Fiscale	CF(16)	Si	Codice Fiscale dell' azienda - Obbligatorio
3	Partita IVA	PI(11)	No	Partita IVA dell' azienda
4	Codice attività	AN(6)	Si	Codifica ATECO 2007
5	Telefono - Prefisso	NU(4)	Si\No	Obbligatorio se non compilato il campo 9 - Indirizzo di posta elettronica Il dato deve essere numerico
6	Telefono - Numero	NU(8)	Si\No	Obbligatorio se non compilato il campo 9 - Indirizzo di posta elettronica Il dato deve essere numerico
7	Fax - Prefisso	NU(4)	No	Il dato deve essere numerico
8	Fax - Numero	NU(8)	No	Il dato deve essere numerico
9	Indirizzo di posta elettronica	AN(50)	Si\No	Obbligatorio se non compilato il campo 5/6 - Telefono - Prefisso e numero
10	PF_Cognome	AN(24)	Si\No	Cognome del contribuente Obbligatorio se Persona Fisica
11	PF_Nome	AN(20)	Si\No	Nome del contribuente Obbligatorio se Persona Fisica



12	PF_Sesso	AN(1)	Si\No	Sesso del contribuente (M = maschio --- F = femmina) Obbligatorio se Persona Fisica
13	PF_Datanascita	Date(8)	Si\No	Data di nascita da indicare nel formato “”GMMMAAAA” Obbligatorio se Persona Fisica
14	PF_Comunenascita	AN(40)	No	Comune o stato estero di nascita vedi nota sotto riportata ****
15	PF_IDProvinciaNascita	PN(2)	No	Provincia di nascita SIGLA(In caso di estero indicare EE)
16	PG_Denominazione_1	AN(60)	Si\No	Denominazione del contribuente Obbligatorio se Persona Giuridica
17	SL_Comune	AN(40)	No	Comune del domicilio fiscale.
18	SL_IDProvincia	PR(2)	No	Provincia del domicilio fiscale
19	Anno	DA(4)	Si	Anno di riferimento
20	<i>Mese o trimestre di riferimento</i>	AN(2)	No	<i>Non gestito non compilare, prevedere solo un tab - carattere esadecimale “09”</i>
21	Codice fiscale - Soggetto tenuto alla comunicazione	CF(16)	Si\No	Dati del Soggetto tenuto alla comunicazione, se diverso dal soggetto cui si riferisce la comunicazione
22	Codice carica - Soggetto tenuto alla comunicazione	NU(2)	Si\No	Obbligatorio se valorizzato il campo 21. Indicare il codice carica , vedi tabella sotto riportata. (*)
23	Data inizio procedura o data di decesso del contribuente	Date(8)	Si\No	Obbligatorio se valorizzato il campo 21
24	Data fine procedura	Date(8)	No	
25	Cognome -	AN(24)	Si\No	Obbligatorio e da compilare solo se si tratta di Persona Fisica.



	Dati anagrafici del soggetto tenuto alla comunicazione - Persona fisica			
26	Nome - Dati anagrafici del soggetto tenuto alla comunicazione - Persona fisica	AN(20)	Sì\No	Obbligatorio e da compilare solo se si tratta di Persona Fisica.
27	Sesso	AN(1)	Sì\No	Obbligatorio e da compilare solo se si tratta di persona fisica. Vale 'M' o 'F'.
28	Data di nascita	Date(8)	Sì\No	Obbligatorio e da compilare solo se si tratta di Persona Fisica
29	Comune o stato estero di nascita	AN(40)	Sì\No	Obbligatorio e da compilare solo se si tratta di Persona Fisica
30	Provincia (sigla) del comune di nascita	PN(2)	Sì\No	Obbligatorio se si tratta di persona fisica. Valorizzare con EE se si tratta di stato estero
31	Denominazione - Dati anagrafici del soggetto tenuto alla comunicazione - Persona non fisica	AN(60)	Sì\No	Obbligatorio e da compilare solo se si tratta di Persona non Fisica.
32	Codice Fiscale Fornitore	CF(16)	Sì\No	Codice Fiscale dell' intermediario Obbligatorio se valorizzati i campi 33 - 34 - 35 del presente record.
33	Impegno	NU(1)	Si/No	Impegno a trasmettere in via telematica la comunicazione. Vale: 1= Comunicazione predisposta dal contribuente 2 = Comunicazione predisposta da chi effettua l' invio. Obbligatorio se compilato il campo Codice Fiscale Fornitore (campo 32).
34	NumIscriAlbo	NU(5)	No	Numero di iscrizione all' albo del C.A.F.
35	DataImpegno	Date(8)	Si/No	Data dell' impegno.



				Obbligatorio se compilato il campo Codice Fiscale Fornitore (campo 32).
36	Tipologia	NU(1)	Si	Obbligatorio. Indicare la tipologia soggetto , vedi tabella sotto riportata. (**)
37	Natura giuridica	NU(2)	Si/No	Obbligatorio, tranne per tipologia soggetto 5 e 7 Indicare la natura giuridica in base alla tipologia di soggetto, vedi tabella sotto riportata (***) Per le tipologie di soggetti 5 e 7 non è necessario indicare la natura giuridica

(*) Tabella codice carica:

IDCarica	Descrizione
1	Rappresentante legale, negoziale o di fatto, socio amministratore
2	Rappr.minore, inabilitato, interdetto, curatore eredita' giac., amm.eredita' devoluta, amm.sostegno
3	Socio amministratore
4	Curatore fallimentare
5	Commissario liquidatore (liquidaz. coatta amministrativa o amministr. straord.)
6	Commissario giudiziale (amministrazione controllata o custodia giudiziaria)
7	Rappresentante fiscale di soggetto non residente
8	Erede
9	Liquidatore (liquidazione volontaria)
10	Amministratore di condominio
11	Soggetto che presenta la dichiarazione per conto dell' estinto a seguito di operazioni straordinarie
13	Soggetto che sottoscrive la dichiarazione per conto di pubblica amministrazione
14	Commissario liquidatore di una pubblica amministrazione



15	Liquidatore (liquidazione volontaria di ditta individuale - periodo ante liquidazione)
16	Rappresentante fiscale di sogg. non residente con limit. Art.44 c.3 D.L.331/1993
17	Soggetto esercente attività tutoria di minore o interdetto in relaz. alla funz. Istituz. Rivestita

(**) tabella tipologia:

IDtipologia	Descrizione
2	Societa' di Persone
3	Societa' di Capitali / Ente Commerciale
4	Ente Non Commerciale
5	Libero Professionista
6	Associazione di Professionisti
7	Ditta Individuale
8	Altro Soggetto
9	Condominio

(***) tabella natura giuridica (da utilizzare in base alla tipologia di soggetto)

Natura Giuridica	Descrizione	Soc. Pers.	Soc.Cap. EntiCom	EntiNon Com	Ass. Prof.	Altro Sogg.	Condo.
1	Societa' in accomandita per azioni		X			X	
2	Societa' a responsabilita' limitata		X			X	
3	Societa' per azioni		X			X	
4	Societa' cooperative e loro consorzi iscritti nei registri prefettizi e nello sched. coop.		X			X	
5	Altre societa' cooperative		X	X		X	X
6	Mutue assicuratrici		X	X		X	X
7	Consorzi con personalita' giuridica		X	X		X	X
8	Associazioni riconosciute		X	X		X	X
9	Fondazioni		X	X		X	X



10	Altri enti ed istituti con personalita' giuridica		X	X		X	X
11	Consorzi senza personalita' giuridica		X	X		X	X
12	Associazioni non riconosciute e comitati		X	X		X	X
13	Altre organizzazioni di persone o beni senza personalita' giuridica (escluse le comunioni)		X	X		X	X
14	Enti pubblici economici		X	X		X	X
15	Enti pubblici non economici		X	X		X	X
16	Casse mutue e fondi di previdenza, assistenza, pensioni o simili con o senza pers. giurid.		X	X		X	X
17	Opere pie e societa' di mutuo soccorso		X	X		X	X
18	Enti ospedalieri		X	X		X	X
19	Enti ed istituti di previdenza e di assistenza sociale		X	X		X	X
20	Aziende autonome di cura, soggiorno e turismo		X	X		X	X
21	Aziende regionali, provinciali, comunali e loro consorzi		X	X		X	X
22	Societa' organizz. ed enti constit. all'estero non altrim. classific., sede (...) in Italia		X	X		X	X
23	Fondazioni che hanno adeguato gli statuti alle dispos. del titolo I del D.lgs 17/5/99 n153	X	X	X		X	
23	Societa' semplici ed equiparate ai sensi dell'art.5, comma 3, lett.b, del TUIR	X	X	X		X	
24	Societa' in Nome Collettivo ed equiparate ai sensi dell'art.5, comma 3, lett.b, del TUIR	X	X	X		X	
25	Societa' in Accomandita Semplice	X	X	X		X	
26	Societa' di Armamento	X	X	X		X	
27	Associazioni fra artisti e professionisti		X		X	X	
28	Aziende coniugali	X	X	X		X	
29	GEIE	X	X	X		X	
30	Societa' semplici, irregolari e di fatto NON RESIDENTI		X	X		X	X
31	Societa' in nome collettivo NON RESIDENTI		X	X		X	X
32	Societa' in accomandita semplice NON RESIDENTI		X	X		X	X
33	Societa' di armamento NON RESIDENTI		X	X		X	X
34	Associazioni fra professionisti NON RESIDENTI			X		X	X
35	Societa' in accomandita per azioni NON RESIDENTI		X	X		X	X



36	Societa' a responsabilita' limitata NON RESIDENTI		X	X		X	X
37	Societa' per azioni NON RESIDENTI		X	X		X	X
38	Consorzi NON RESIDENTI		X	X		X	X
39	Altri enti ed istituti NON RESIDENTI		X	X		X	X
40	Associazioni riconosciute, non riconosciute e di fatto NON RESIDENTI		X	X		X	X
41	Fondazioni NON RESIDENTI		X	X		X	X
42	Opere pie e societa' di mutuo soccorso NON RESIDENTI		X	X		X	X
43	Altre organizzazioni di persone e di beni NON RESIDENTI		X	X		X	X
44	Trust NON RESIDENTI		X	X		X	X
45	GEIE (Gruppi Europei di Interesse Economico)	X	X	X		X	
50	Societa' per azioni, aziende speciali e consorzi		X	X		X	X
51	Condomini			X		X	X
52	Depositi I.V.A.			X		X	X
53	Fondazioni bancarie art.12 D.Lgs 17 maggio 1999, n.153 e successive modifiche		X	X		X	X
53	Società sportive dilettantistiche costituite in società di capitali senza fine di lucro		X	X		X	X
54	Trust		X	X		X	X
55	Amministrazioni pubbliche			X		X	X
56	Fondazioni bancarie			X		X	X
57	Societa' europea		X			X	
58	Societa' cooperativa europea		X			X	

**** comune

I comuni che contengono l'accento devono essere valorizzati con l'apostrofo
Es: Nardò deve essere indicato come Nardo'



Anagrafica nominativi (clienti e fornitori dell'azienda)

Contiene solo le anagrafiche di tutti i nominativi.

Campi presenti nel file:

Numero	Nome campo	Tipo	Obbligatorio	Descrizione
1	Tipo Record	NU(1)	Sì	Vale sempre 1
2	Casella nominativo riepilogativo (**)	CB	No	1= casella barrata in caso di nominativo riepilogativo. <i>In presenza di casella barrata, compilare esclusivamente i campi 1 e 11.</i>
3	Codice Fiscale	CF(16)	Sì/No	Codice Fiscale - Obbligatorio se non indicata Partita IVA o la Denominazione/Cognome-Nome
4	Partita IVA	PI(11)	Sì/No	Partita IVA - Obbligatorio se non indicato il Codice Fiscale o la Denominazione/Cognome-Nome
5	Cognome	AN(24)	Sì/No	Obbligatorio per i soggetti non residenti, se: - non indicato il Codice Fiscale e la Partita IVA - non indicata la Denominazione Le due condizioni si devono verificare contemporaneamente.
6	Nome	AN(20)	Sì/No	Obbligatorio per i soggetti non residenti se: - non indicato il Codice Fiscale e la Partita IVA - non indicata la Denominazione Le due condizioni si devono verificare contemporaneamente.
7	Comune o stato estero di nascita	AN(40)	Sì/No	Obbligatorio per i soggetti non residenti se: - non indicato il Codice Fiscale e la Partita IVA - indicato Cognome e Nome Le due condizioni si devono verificare contemporaneamente. Vedi nota ***
8	Provincia	AN(2)	Sì/No	Provincia di nascita.



				<p>Obbligatorio per i soggetti non residenti se:</p> <ul style="list-style-type: none">- non indicato il Codice Fiscale e la Partita IVA- indicato Cognome e Nome <p>Le due condizioni si devono verificare contemporaneamente.</p>
9	Data di nascita	Date(8)	Sì/No	<p>Obbligatorio per i soggetti non residenti se:</p> <ul style="list-style-type: none">- non indicato il Codice Fiscale e la Partita IVA- indicato Cognome e Nome <p>Le due condizioni si devono verificare contemporaneamente..</p>
10	Codice Stato estero del domicilio fiscale	NU (3)	No	Stato estero del domicilio fiscale della persona fisica
11	Denominazione	AN(60)	Sì/No	<p>Denominazione.</p> <p>Obbligatorio per i soggetti non residenti se:</p> <ul style="list-style-type: none">- non indicato il Codice Fiscale e la Partita IVA- non indicato Cognome e Nome <p>Le due condizioni si devono verificare contemporaneamente.</p>
12	Città estera della sede legale Città estera della residenza	AN(40)	No	<p>Città estera della sede legale della persona giuridica</p> <p>Può essere utilizzato anche in caso di soggetto estero persona fisica per compilare il campo TU00X006</p>
13	Codice Stato estero della sede legale	NU (3)	Sì/No	<p>Obbligatorio per i soggetti non residenti se:</p> <ul style="list-style-type: none">- non indicato il Codice Fiscale e la Partita IVA;- indicata la Denominazione. <p>Le due condizioni si devono verificare contemporaneamente.</p> <p>Può essere utilizzato anche in caso di soggetto estero persona fisica per compilare il campo TU00X007</p>



14	Indirizzo estero della sede legale	AN(40)	No	Indirizzo estero della sede legale della persona giuridica Può essere utilizzato anche in caso di soggetto estero persona fisica per compilare il campo TU00X008
15	Senza personalità giuridica (*)	NU (1)	No	0 = Nominativo con personalità giuridica 1 = Nominativo senza personalità giuridica

Attenzione

(*) Campo 15 - Senza personalità giuridica

Tale flag deve essere selezionato, ovvero impostato uguale a 1, solo in caso di **soggetto estero** e limitatamente alle società, associazioni o altre organizzazioni senza personalità giuridica. Per questi soggetti devono essere inoltre indicati gli elementi di almeno una delle persone fisiche che ne hanno la rappresentanza.

Diversamente se il campo "Senza personalità giuridica" è uguale a 0, non devono essere compilati per il medesimo nominativo sia Denominazione (campo 11) che Cognome e Nome: in questo caso, la compilazione di Cognome (campo 5) e Nome (campo 6) esclude la compilazione della Denominazione e viceversa.

(**) Campo 2 - casella nominativo riepilogativo

Tale flag deve essere selezionato in presenza di un nominativo riepilogativo fittizio, da associare ai documenti riepilogativi che sintetizzano le fatture di importo inferiore ai 300 euro.

La barratura di questa casella rende non obbligatori i restanti campi di tutto il record, ad eccezione del campo 1 e 11.

Ad esempio per un nominativo riepilogativo sarà necessario creare un record con solo i seguenti campi:

- campo 1 - tipo record =1
- campo 2 - casella nominativo riepilogativo = casella barrata
- campo 11 - denominazione = per tale nominativo suggeriamo di inserire la descrizione **NOMINATIVO RIEPILOGATIVO**.

Tale nominativo sarà da associare ai record di tipo 2 e 3 in cui è stata barrata la casella Documento riepilogativo.



(***) Comune

In fase di creazione file intermedio, i comuni che contengono l'accento devono essere valorizzati con l'apostrofo

Es: Nardò deve essere indicato come Nardo'



Operazioni esposte in forma analitica

Campi presenti nel file con tipo quadro FE

Numero	Nome campo	Tipo	Obbligatorio	Descrizione
1	Tipo Record	NU(1)	Si	Vale sempre 2
2	Tipo quadro	NU(2)	Si	vale 4 4 =FE
3	Casella Documento riepilogativo	CB	Si\No	Obbligatorio in caso di dati di uno o più documenti che sintetizzino le fatture di importo inferiore ai 300 euro. Deve essere associato ad un record Nominativo Riepilogativo.
4	Casella IVA non esposta in fattura	CB	No	Se impostata, il campo 11- Imposta deve essere impostato a zero
5	Noleggio / Leasing	NU(1)	No	vale 1, 2, 3, 4, 5 1 = Autovettura 2 = Caravan 3 = AltriVeicoli 4 = UnitaDaDiporto 5 = Aeromobili Solo se operazioni attive. Non può essere compilato in presenza del campo 6 - Casella Autofattura.
6	Casella Autofattura	CB	No	Non può essere compilato in presenza del campo 3 - Casella documento riepilogativo e del campo 5 - Noleggio/Leasing.
7	Data del documento	Date(8)	Si\No	E' obbligatorio se non compilato il campo 8 - Data di registrazione. Sono previsti i seguenti controlli: - Se non presente il campo 8 - data di registrazione, allora La data del documento deve essere inclusa nell'anno di riferimento (campo 17 del record 0) Se presente anche il campo 8 - data di registrazione, allora la data del



				documento non può essere maggiore della data di registrazione
8	Data di registrazione	Date(8)	Si\No	E' obbligatorio se non compilato il campo 7 - Data del documento. La data utilizzata deve essere inclusa nell'anno di riferimento (campo 17 del record 0)
9	N° fattura / Documento riepilogativo	AN(15)	Si	
10	Importo Fatture emesse\documenti riepilogativi	NP(15)	Si\No	Obbligatorio se non compilato il campo 11 - imposta. (Almeno uno dei due campi 10 -importo 11- imposta deve essere compilato)
11	Imposta Fatture emesse\documenti riepilogativi	NP(15)	Si\No	Obbligatorio se non compilato il campo 10- importo. (Almeno uno dei due campi 10 -importo 11- imposta deve essere compilato)

Campi presenti nel file con tipo quadro FR

Numero	Nome campo	Tipo	Obbligatorio	Descrizione
1	Tipo Record	NU(1)	Si	Vale sempre 2
2	Tipo quadro	NU(2)	Si	vale 5 5 = FR
3	Casella Documento riepilogativo	CB	Si\No	Obbligatorio in caso di dati di uno o più documenti che sintetizzino le fatture di importo inferiore ai 300 euro. Deve essere associato ad un record Nominativo Riepilogativo.
4	Data del documento	Date(8)	Si\No	Obbligatorio se non compilato il campo 3 - Casella documento riepilogativo e il campo 5 - Data di registrazione. Sono previsti i seguenti controlli: - Se non presente il campo 5 - data di



				<p>registrazione, allora La data del documento deve essere inclusa nell'anno di riferimento (campo 17 del record 0)</p> <p>Se presente anche il campo 5 - data di registrazione, allora la data del documento non può essere maggiore della data di registrazione.</p>
5	Data di registrazione	Date(8)	Si\No	<p>Obbligatorio se non compilato il campo 3 - Casella documento riepilogativo e il campo 4 - Data del documento.</p> <p>La data utilizzata deve essere inclusa nell'anno di riferimento (campo 17 del record 0)</p>
6	Casella IVA non esposta in fattura	CB	No	Se impostata, il campo 10 - imposta deve essere impostato a zero
7	Casella Operazione in reverse charge	CB	No	Se è impostato, non può essere valorizzato il campo 8 - Casella Autofattura
8	Casella Autofattura	CB	No	<p>Se è impostato, non può essere valorizzato il campo 7 - Casella Operazione in reverse charge</p> <p>Non può essere compilata se barrato il campo 3 - Casella Documento riepilogativo</p>
9	Importo Fatture ricevute\documenti riepilogativi	NP(15)	Si\No	<p>Obbligatorio se non compilato il campo 10 - imposta.</p> <p>(Almeno uno dei due campi 9 -importo 10- imposta deve essere compilato)</p>
10	Imposta Fatture ricevute\documenti riepilogativi	NP(15)	Si\No	<p>Obbligatorio se non compilato il campo 9 - importo.</p> <p>(Almeno uno dei due campi 9 -importo 10- imposta deve essere compilato)</p>

Campi presenti nel file con tipo quadro NE

Numero	Nome campo	Tipo	Obbligatorio	Descrizione
1	Tipo Record	NU(1)	Si	Vale sempre 2
2	Tipo quadro	NU(2)	Si	vale 6



				6 = NE
3	Data di emissione nota	Date(8)	Si\No	Obbligatorio se non compilato il campo 4 - Data di registrazione nota. Sono previsti i seguenti controlli: - Se non presente il campo 4 - data di registrazione nota, allora La data di emissione nota deve essere inclusa nell'anno di riferimento (campo 17 del record 0) Se presente anche il campo 4 - data di registrazione nota, allora la data di emissione nota non può essere maggiore della data di registrazione.
4	Data di registrazione nota	Date(8)	Si\No	Obbligatorio se non compilato il campo 5 - Data di emissione nota. La data utilizzata deve essere inclusa nell'anno di riferimento (campo 17 del record 0)
5	N° nota	AN(15)	Si	
6	Importo Note di variazione emesse	NP(15)	Si\No	Obbligatorio se non compilato il campo 7 - imposta. (Almeno uno dei due campi 6 -importo 7- imposta deve essere compilato)
7	Imposta Note di variazione emesse	NP(15)	Si\No	Obbligatorio se non compilato il campo 6 - importo. (Almeno uno dei due campi 6 -importo 7 - imposta deve essere compilato)

Campi presenti nel file con tipo quadro NR

Numero	Nome campo	Tipo	Obbligatorio	Descrizione
1	Tipo Record	NU(1)	Si	Vale sempre 2
2	Tipo quadro	NU(2)	Si	vale 7 7 = NR
3	Data del documento	Date(8)	No	Sono previsti i seguenti controlli: - Se non presente il campo 4 - data di



				<p>registrazione, allora La data del documento deve essere inclusa nell'anno di riferimento (campo 17 del record 0)</p> <p>Se presente anche il campo 4 - data di registrazione, allora la data del documento non può essere maggiore della data di registrazione.</p>
4	Data di registrazione	Date(8)	Si	<p>Obbligatorio.</p> <p>La data utilizzata deve essere inclusa nell'anno di riferimento (campo 17 del record 0)</p>
5	Importo Note di variazione ricevute	NP(15)	Si\No	<p>Obbligatorio se non compilato il campo 6 - imposta.</p> <p>(Almeno uno dei due campi 5 -importo 6 - imposta deve essere compilato)</p>
6	Imposta Note di variazione ricevute	NP(15)	Si\No	<p>Obbligatorio se non compilato il campo 5 - importo.</p> <p>(Almeno uno dei due campi 5 -importo 6 - imposta deve essere compilato)</p>

Campi presenti nel file con tipo quadro DF

Numero	Nome campo	Tipo	Obbligatorio	Descrizione
1	Tipo Record	NU(1)	Si	Vale sempre 2
2	Tipo quadro	NU(2)	Si	vale 8 8 = DF
3	Data dell'operazione	Date(8)	Si	<p>Obbligatorio.</p> <p>La data utilizzata deve essere inclusa nell'anno di riferimento (campo 17 del record 0)</p>



4	Importo del documento Operazioni senza fattura	NP(9)	Si	Obbligatorio. L'importo deve essere uguale o superiore a 3.600 euro.
5	Noleggio / Leasing	NU(1)	No	vale 1, 2, 3, 4, 5 1 = Autovettura 2 = Caravan 3 = AltriVeicoli 4 = UnitaDaDiporto 5 = Aeromobili Solo se operazioni attive.

Campi presenti nel file con tipo quadro FN

Numero	Nome campo	Tipo	Obbligatorio	Descrizione
1	Tipo Record	NU(1)	Si	Vale sempre 2
2	Tipo quadro	NU(2)	Si	vale 9 9 = FN
3	Data di emissione documento / fattura	Date(8)	Si\No	Obbligatorio se non compilato il campo 4 - Data di registrazione fattura. Sono previsti i seguenti controlli: - Se non presente il campo 4 - data di registrazione fattura, allora La data del documento/fattura deve essere inclusa nell'anno di riferimento (campo 17 del record 0) Se presente anche il campo 4 - data di registrazione fattura, allora la data del documento/fattura non può essere maggiore della data di registrazione.
4	Data di registrazione fattura	Date(8)	Si\No	Obbligatorio se non compilato il campo 3 - Data di emissione documento / fattura. La data utilizzata deve essere inclusa nell'anno di riferimento (campo 17 del record 0)
5	N° fattura	AN(15)	No	



6	Noleggio / Leasing	NU(1)	No	vale 1, 2, 3, 4, 5 1 = Autovettura 2 = Caravan 3 = AltriVeicoli 4 = UnitaDaDiporto 5 = Aeromobili Solo se operazioni attive.
7	Importo Operazioni Attive con soggetti NON residenti	NP(15)	Si\No	Obbligatorio se non compilato il campo 8 - imposta. (Almeno uno dei due campi 7 -importo 8 - imposta deve essere compilato) L'importo deve essere maggiore di zero se compilato il campo 5 - N° Fattura (*)
8	Imposta Operazioni Attive con soggetti NON residenti	NP(15)	Si\No	Obbligatorio se non compilato il campo 7 - importo. (Almeno uno dei due campi 7 -importo 8 - imposta deve essere compilato)

(*) Campo 7 - Importo

Rilevata incongruenza tra quando indicato nelle istruzioni ministeriali e le specifiche telematiche.

Nelle istruzioni ministeriali a pagina 15 viene specificato che:

“Se il campo “Numero fattura” non è valorizzato, l’importo deve essere maggiore di 0.”

Nelle specifiche ministeriali nei controlli dei campi FN001015 - Importo e FN001016 - Imposta viene specificato che:

“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”.



Campi presenti nel file con tipo quadro SE

Numero	Nome campo	Tipo	Obbligatorio	Descrizione
1	Tipo Record	NU(1)	Si	Vale sempre 2
2	Tipo quadro	NU(2)	Si	vale 10 10 = SE
3	Codice identificativo IVA	AN	No	<u>Non gestito non compilare, prevedere solo un tab - carattere esadecimale "09"</u>
4	Data di emissione documento / fattura	Date(8)	No	Sono previsti i seguenti controlli: - Se non presente il campo 5 - data di registrazione fattura, allora La data del documento/fattura deve essere inclusa nell'anno di riferimento (campo 17 del record 0) Se presente anche il campo 5 - data di registrazione fattura, allora la data del documento/fattura non può essere maggiore della data di registrazione.
5	Data di registrazione fattura	Date(8)	Si	La data utilizzata deve essere inclusa nell'anno di riferimento (campo 17 del record 0)
6	N° fattura	AN(15)	No	
7	Imponibile / Importo Acquisti di servizi da NON residenti	NP(15)	Si\No	Obbligatorio se non compilato il campo 8 - imposta. (Inteso che almeno uno dei due campi 7 -imponibile/importo 8 - imposta deve essere compilato)
8	Imposta Acquisti di servizi da NON residenti	NP(15)	Si\No	Obbligatorio se non compilato il campo 7 - Imponibile/importo. (Inteso che uno dei due campi 7 - imponibile/importo 8 - imposta deve essere compilato)



Campi presenti nel file con tipo quadro TU

Numero	Nome campo	Tipo	Obbligatorio	Descrizione
1	Tipo Record	NU(1)	Si	Vale sempre 2
2	Tipo quadro	NU(2)	Si	Vale 11 11 = TU
3	Data di emissione documento / fattura	Date(8)	Si\No	E' obbligatorio se non compilato il campo 4 - Data di registrazione. Sono previsti i seguenti controlli: - Se non presente il campo 4 - data di registrazione fattura, allora La data del documento/fattura deve essere inclusa nell'anno di riferimento (campo 17 del record 0) Se presente anche il campo 4 - data di registrazione fattura, allora la data del documento/fattura non può essere maggiore della data di registrazione.
4	Data di registrazione	Date(8)	Si\No	E' obbligatorio se non compilato il campo 3 - Data di emissione documento / fattura. La data utilizzata deve essere inclusa nell'anno di riferimento (campo 17 del record 0)
5	N° fattura / Documento	AN(15)	No	
6	Imponibile/Importo	NP(15)	Si\No	E' obbligatorio se non compilato il campo 7 - Imposta
7	Imposta	NP(15)	Si\No	E' obbligatorio se non compilato il campo 6 - Imponibile



Operazioni esposte in forma aggregata

Campi presenti nel file con tipo quadro FA

Numero	Nome campo	Tipo	Obbligatorio	Descrizione
1	Tipo Record	NU(1)	Si	Vale sempre 3
2	Tipo quadro	NU(2)	Si	Vale 1 1 = FA
3	Casella Documento riepilogativo	CB	Si\No	Obbligatorio in caso di dati di uno o più documenti che sintetizzino le fatture di importo inferiore ai 300 euro. Deve essere associato ad un record Nominativo Riepilogativo.
4	Numero operazioni attive aggregate	NP(15)	Si\No	Obbligatorio se compilati i campi delle operazioni attive Deve essere valorizzato almeno uno dei 2 campi 4 - Numero operazioni attive aggregate e 5 - Numero operazioni passive aggregate.
5	Numero operazioni passive aggregate	NP(15)	Si\No	Obbligatorio se compilati i campi delle operazioni passive Deve essere valorizzato almeno uno dei 2 campi 4 - Numero operazioni attive aggregate e 5 - Numero operazioni passive aggregate.
6	Noleggjo / Leasing	NU(1)	No	vale 1, 2, 3, 4, 5 1 = Autovettura 2 = Caravan 3 = AltriVeicoli 4 = UnitaDaDiporto 5 = Aeromobili Solo se operazioni attive.
7	Totale operazioni imponibili, non imponibili ed esenti Attive	NP(15)	Si\No	Se compilato il campo 4 - Numero operazioni attive aggregate, deve essere presente almeno uno dei campi da 7 a 11
8	Totale imposta Attive	NP(15)	Si\No	Se compilato il campo 4 - Numero operazioni attive aggregate, deve essere presente almeno uno dei campi da 7 a 11



9	Totale operazioni con IVA non esposta Attive	NP(15)	Si\No	Se compilato il campo 4 - Numero operazioni attive aggregate, deve essere presente almeno uno dei campi da 7 a 11
10	Totale note di variazione a debito per la controparte Attive	NP(15)	Si\No	Se compilato il campo 4 - Numero operazioni attive aggregate, deve essere presente almeno uno dei campi da 7 a 11
11	Totale imposta sulle note di variazione a debito Attive	NP(15)	Si\No	Se compilato il campo 4 - Numero operazioni attive aggregate, deve essere presente almeno uno dei campi da 7 a 11
12	Totale operazioni imponibili, non imponibili ed esenti passive	NP(15)	Si\No	Se compilato il campo 5 - Numero operazioni passive aggregate, deve essere presente almeno uno dei campi da 12 a 16
13	Totale imposta passive	NP(15)	Si\No	Se compilato il campo 5 - Numero operazioni passive aggregate, deve essere presente almeno uno dei campi da 12 a 16
14	Totale operazioni con IVA non esposta passive	NP(15)	Si\No	Se compilato il campo 5 - Numero operazioni passive aggregate, deve essere presente almeno uno dei campi da 12 a 16
15	Totale note di variazione a credito per la controparte passive	NP(15)	Si\No	Se compilato il campo 5 - Numero operazioni passive aggregate, deve essere presente almeno uno dei campi da 12 a 16
16	Totale imposta sulle note di variazione a creditopassive	NP(15)	Si\No	Se compilato il campo 5 - Numero operazioni passive aggregate, deve essere presente almeno uno dei campi da 12 a 16



Campi presenti nel file con tipo quadro SA

Numero	Nome campo	Tipo	Obbligatorio	Descrizione
1	Tipo Record	NU(1)	Si	Vale sempre 3
2	Tipo quadro	NU(2)	Sì	Vale 2 2 = SA
3	Numero operazioni	NP(9)	Si	
4	Importo complessivo	NP(15)	Si	
5	Noleggio / Leasing	NU(1)	No	vale 1, 2, 3, 4, 5 1 = Autovettura 2 = Caravan 3 = AltriVeicoli 4 = UnitaDaDiporto 5 = Aeromobili Solo per le operazioni attive

Campi presenti nel file con tipo quadro BL

Numero	Nome campo	Tipo	Obbligatorio	Descrizione
1	Tipo Record	NU(1)	Si	Vale sempre 3
2	Tipo quadro	NU(2)	Sì	Vale 3 3 = BL
3	Operazioni con soggetti non residenti	CB	Si\No	La casella è obbligatoria in alternativa al campo 4 - Acquisti di servizi da soggetti non residenti e al campo 9 - Operazioni BKL. Se barrata deve essere presente almeno un campo da 5 a 8.
4	Acquisti di servizi da soggetti non residenti	CB	Si\No	La casella è obbligatoria in alternativa al campo 3 - Operazioni con soggetti non residenti e al



				campo 9 - Operazioni BKL. Se barrata deve essere presente almeno un campo da tra 7 e 8
5	Importo complessivo - Operazioni imponibili, non imponibili ed esenti attive	NP(15)	No	Il campo può essere compilato solo in caso di "Operazioni con soggetti non residenti" (campo 3 barrato) e in caso di "Operazioni BKL" (campo 9 barrato)
6	Imposta - Operazioni imponibili, non imponibili ed esenti attive	NP(15)	No	Il campo può essere compilato solo in caso di "Operazioni con soggetti non residenti" (campo 3 barrato) e in caso di "Operazioni BKL" (campo 9 barrato)
7	Importo complessivo - Operazioni imponibili, non imponibili ed esenti passive	NP(15)	No	Il campo può essere compilato in caso di "Operazioni con soggetti non residenti" o "Acquisti di servizi da soggetti non residenti" (campo 3 o 4 barrato) e in caso di "Operazioni BKL" (campo 9 barrato)
8	Imposta - Operazioni imponibili, non imponibili ed esenti passive	NP(15)	No	Il campo può essere compilato in caso di "Operazioni con soggetti non residenti" o "Acquisti di servizi da soggetti non residenti" (campo 3 o 4 barrato) e in caso di "Operazioni BKL" (campo 9 barrato)
9	Operazioni BKL	CB	Si/No	La casella è obbligatoria in alternativa al campo 3 - Operazioni con soggetti non residenti e al campo 4 - Acquisti di servizi da soggetti non residenti. Se barrata deve essere presente almeno un campo da 5 a 8 e da 10 a 16.
10	Importo complessivo - Operazioni non soggette a IVA Attive - Cessione di beni	NP(15)	No	Il campo può essere compilato in caso di "Operazioni BKL" (campo 9 barrato)
11	Importo complessivo - Operazioni non soggette a IVA attive - Prestazioni di servizi	NP(15)	No	Il campo può essere compilato in caso di "Operazioni BKL" (campo 9 barrato)
12	Importo complessivo - Note di variazione attive	NP(15)	No	Il campo può essere compilato in caso di "Operazioni BKL" (campo 9 barrato)
13	Imposta	NP(15)	No	Il campo può essere compilato in caso di "Operazioni BKL" (campo 9 barrato)



	- Note di variazione attive			
14	Importo complessivo - Operazioni non soggette a IVA passive	NP(15)	No	Il campo può essere compilato in caso di "Operazioni BKL" (campo 9 barrato)
15	Importo complessivo - Note di variazione passive	NP(15)	No	Il campo può essere compilato in caso di "Operazioni BKL" (campo 9 barrato)
16	Imposta - Note di variazione passive	NP(15)	No	Il campo può essere compilato in caso di "Operazioni BKL" (campo 9 barrato)

Campi presenti nel file con tipo quadro TU

Numero	Nome campo	Tipo	Obbligatorio	Descrizione
1	Tipo Record	NU(1)	Si	Vale sempre 3
2	Tipo quadro	NU(2)	Si	Vale 11 11 = TU
3	Data di emissione documento / fattura	Date(8)	Si\No	E' obbligatorio se non compilato il campo 4 - Data di registrazione. Sono previsti i seguenti controlli: - Se non presente il campo 4 - data di registrazione fattura, allora La data del documento/fattura deve essere inclusa nell'anno di riferimento (campo 17 del record 0) Se presente anche il campo 4 - data di registrazione fattura, allora la data del documento/fattura non può essere maggiore della data di registrazione.
4	Data di registrazione	Date(8)	Si\No	E' obbligatorio se non compilato il campo 3 - Data di emissione documento / fattura. La data utilizzata deve essere inclusa nell'anno di riferimento (campo 17 del record 0)
5	N° fattura / Documento	AN(15)	No	



6	Imponibile/Importo	NP(15)	Si\No	E' obbligatorio se non compilato il campo 7 - Imposta
7	Imposta	NP(15)	Si\No	E' obbligatorio se non compilato il campo 6 - Imponibile