

**MODALITÀ DI PRESENTAZIONE DELLE COMUNICAZIONI DA PARTE DEI PRESTATORI DI
SERVIZI PER LE CRIPTO-ATTIVITÀ CON OBBLIGO DI COMUNICAZIONE IN APPLICAZIONE
DEL DECRETO LEGISLATIVO N .194 DEL 10 DICEMBRE 2025 DI ATTUAZIONE DELLA
DIRETTIVA (UE) 2023/2226, RECANTE MODIFICA DELLA DIRETTIVA 2011/16/UE, RELATIVA
ALLA COOPERAZIONE AMMINISTRATIVA NEL SETTORE FISCALE**

CRONOLOGIA DELLE REVISIONI

Versione	Data	Autore	Descrizione
1.0	10/11/2025		

INDICE

1. INTRODUZIONE	7
1.1 OGGETTO DEL DOCUMENTO	7
1.2 TERMINOLOGIA	7
1.3 DEFINIZIONI	8
2. AVVERTENZE GENERALI	9
3. TERMINI E MODALITÀ DELLA COMUNICAZIONE	10
3.1 MODULO DI CONTROLLO PRIMA DELL'INVIO DELLA COMUNICAZIONE (CLIENT)	11
3.2 CONTROLLO IN FASE DI ACCOGLIENZA (SERVER)	11
3.3 DIAGNOSTICI E RICEVUTE	12
4. REGOLE DI COMPILAZIONE DEL MESSAGGIO TELEMATICO	14
4.1 SCHEMA XML DI RIFERIMENTO DEL MESSAGGIO TELEMATICO	14
4.2 STRUTTURA GENERALE DEL MESSAGGIO TELEMATICO	16
4.2.1 Intestazione	16
4.2.2 Contenuto	17
5. REGOLE DI COMPILAZIONE DEL MESSAGGIO CARF/DAC8	18
5.1 SCHEMA DI RIFERIMENTO PER MESSAGGIO CARF/DAC8	18
5.2 STRUTTURA GENERALE DEL MESSAGGIO CARF/DAC8	19
6. STRUTTURA IN DETTAGLIO DEL MESSAGGIO CARF/DAC8	25
6.1 INTESTAZIONE DEL MESSAGGIO	25
6.2 CORPO DEL MESSAGGIO E TIPI DI DATO PRINCIPALI	31
6.2.1 RCASP	34

6.2.2	CryptoUsers	38
6.2.3	ControllingPerson	40
6.2.4	RelevantTransactions	42
6.3	TIPO DI DATI COMUNI/COMPLESSI	58
6.3.1	OrganisationParty_Type	58
6.3.2	PersonParty_Type	62
6.3.3	TIN_Type	68
6.3.4	OrganisationIN_Type	70
6.3.5	IndividualIN_Type	71
6.3.6	NameOrganisation_Type	72
6.3.7	NamePerson_Type	73
6.3.8	Address_Type	76
6.3.9	AddressFix_Type	78
6.3.10	BirthPlace_Type	80
6.3.11	MonAmnt_Type	81
6.3.12	currCode_Type	81
6.3.13	CountryCode_Type	82
6.3.14	DocSpec_Type	82
6.4	TIPO DI DATI "ENUMTYPE"	86
6.4.1	ExchangeType_EnumType	86
6.4.2	TransferType_EnumType	86
6.4.3	TransferOutType_EnumType	87
6.4.4	CarfMessageTypeIndic_EnumType	87
6.4.5	CarfCtrlgPersonType_EnumType	88
6.4.6	Nexus_EnumType	88
6.4.7	AltValuation_EnumType	89
6.4.8	OECDDocTypeIndic_EnumType	89
6.4.9	OECDNameType_EnumType	90
6.4.10	OECDLegalAddressType_EnumType	90

6.4.11	INType_EnumType	90
6.4.12	OECDLegalAddressType_EnumType	91
7.	SERVIZIO DI IDENTIFICAZIONE (EU)	92
8.	TIPI DI COMUNICAZIONI E TEMPISTICHE	94
8.1	COMUNICAZIONE INIZIALE DI NUOVI DATI	95
8.2	COMUNICAZIONE SOSTITUTIVA DI NUOVI DATI (NEI TERMINI)	96
8.3	COMUNICAZIONE DI ANNULLAMENTO (NEI TERMINI)	98
8.4	COMUNICAZIONE DI CORREZIONE (OLTRE I TERMINI)	100
8.4.1	Introduzione	100
8.4.2	Guida tecnica	101
8.5	ESEMPI DI CORREZIONI	102
8.5.1	Correzione di un elemento figlio dell'Utente di cripto-attività (Crypto User)	102
8.5.2	Rimozione di un elemento figlio dell'RCASP	104
9.	MODALITÀ DI COMUNICAZIONE A LOTTI	105
10.	MODALITÀ DI CORREZIONE CON VARIAZIONE DI RESIDENZA FISCALE	107
11.	CARATTERI AMMISSIBILI NELLA COMPILAZIONE DEL MESSAGGIO XML	108
12.	REGOLE DI COMPILAZIONE DELLE INFORMAZIONI	110
12.1	RIEPILOGO REGOLE DI BUSINESS GENERALI	110
12.2	RIEPILOGO REGOLE TECNICHE GENERALI	116
12.3	RIEPILOGO REGOLE SPECIFICHE NAZIONALI	116

ELENCO DELLE FIGURE

Figura 1 – CARF_OECD	20
Figura 2 – MessageSpec_Type	25
Figura 3 – MessageRefId (struttura).....	29
Figura 4 - CARFBody_Type.....	32
Figura 5 – RCASP_Type.....	34
Figura 6 – CryptoUsers_Type	38
Figura 7 – RelevantTransactions_Type	43
Figura 8 – RelevantTransactions (aggregazione).....	45
Figura 9 – OrganisationParty_Type	58
Figura 10 – PersonParty_Type	62
Figura 11 – TIN_Type	68
Figura 12 – OrganisationIN_Type	70
Figura 13 – OrganisationIN_Type	71
Figura 14 – NameOrganisation_Type.....	72
Figura 15 – NamePerson_Type.....	73
Figura 16 – Address_Type.....	76
Figura 17 – AddressFix_Type	78
Figura 18 – BirthPlace_Type.....	80
Figura 19 – MonAmnt_Type.....	81
Figura 20 – DocSpec_Type	82
Figura 21 – Sostituzione di due lotti.....	97
Figura 22 – Annullamento di una comunicazione.....	99
Figura 23 – DocTypeIndic ammissibili nelle correzioni	100
Figura 24 – Record correggibili	101
Figura 25 – Correzione di un elemento figlio di CryptoUsers.....	103
Figura 26 – Eliminazione di un elemento figlio di RCASP.....	104

1. INTRODUZIONE

1.1 OGGETTO DEL DOCUMENTO

Il presente documento descrive le modalità di presentazione delle informazioni dei prestatori di servizi o gestori di cripto-attività con obbligo di comunicazione.

1.2 TERMINOLOGIA

Acronimo	Significato
AEOI	Automatic Exchange of Information
CET	Central European Time
BRN	B usiness R egistration N umber
DAC	D irective on A dministrative C ooperation – Direttiva n. 2011/16/UE del Consiglio, del 15 febbraio 2011, relativa alla cooperazione amministrativa nel settore fiscale e che abroga la direttiva 77/799 /CEE.
DAC8	DIRETTIVA (UE) 2023/2226 DEL CONSIGLIO del 17 ottobre 2023
CARF	(C rypto- A sset R eporting F ramework) Quadro per la comunicazione di informazioni in materia di cripto-attività
CAO	Crypto-Asset Operator
EIN	Entity Identification Number
IBAN	International Bank Account Number
IIN	Individual Identification Number
IN	Identification Number
ISO	International Organization for Standardization
LEI	Legal Entity Identifier
NIF	Numero di Identificazione Fiscale
MS	Member State – Stato membro dell’Unione Europea
N/A	Not Applicable
OCSE	Organizzazione per la Cooperazione e lo Sviluppo Economico
OECD	Organisation for Economic Cooperation and Development
RCASP	Reporting Crypto-Asset Service Provider
TIN	Tax Identification Number (es. il TIN @issuedBy=IT è il Codice fiscale italiano)
VAT	Value Added Tax
XML	Extensible Mark-up Language
XSD	XML Schema Definition

1.3 DEFINIZIONI

Definizione	Significato
Messaggio Telematico	Messaggio valido rispetto allo schema xml telematico trasmesso all'Agenzia delle entrate via Servizio Telematico.
Messaggio CARF/DAC8	Messaggio valido rispetto allo schema xml CARF/DAC8 contenuto nel messaggio telematico.
Sdl	Sistema di Interscambio

Per tutto quanto non definito nel presente documento si applicano le definizioni di cui al decreto legislativo del 10 dicembre 2025, n. 194, e al Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate.

2. AVVERTENZE GENERALI

Le comunicazioni sono effettuate in via telematica attraverso il portale dell'Agenzia delle Entrate. Le modalità per la trasmissione dei dati in via telematica sono stabilite con il decreto del 31 luglio 1998 (pubblicato nella G.U. del 12 agosto 1998, n. 187) e successive modificazioni.

La piattaforma da utilizzare per la trasmissione dei dati è il **Servizio Telematico** dell'Agenzia delle entrate al quale è necessario essere registrati.

Per trasmettere la comunicazione relativa al **codice flusso/fornitura CAR26**, occorre:

- preparare un file XML valido (cd. Messaggio CARF/DAC8), contenente le informazioni raccolte dal prestatore di servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione;
- inserire il Messaggio CARF/DAC8 in un file XML valido (cd. Messaggio telematico) che rispetti le specifiche per l'invio telematico (cfr. file **specificheTecniche_CAR26**);
- controllare il Messaggio telematico tramite apposito software di controllo a disposizione degli utenti registrati a **Fisconline** o **Entratel** del **Servizio Telematico**;
- trasmettere il Messaggio telematico previa firma, cifratura e compressione (tramite il software messo a disposizione dell'utente).

Per la trasmissione del Messaggio Telematico relativo al Messaggio CARF/DAC8 verrà messo a disposizione:

- il modulo software di controllo per il modello di comunicazione, all'interno del Desktop telematico:

Definizione	Descrizione
Categoria	Controlli da Comunicazioni da Contribuente
Elemento da installare	Controllo di comunicazioni piattaforme digitali (CARF/DAC8)

- le specifiche tecniche, costituite dal file *specificheTecniche_CAR26.jar*, reperibile sul sito di riferimento dell'Agenzia delle entrate, che contiene lo schema XML di riferimento per la trasmissione telematica e per la compilazione delle informazioni della comunicazione CARF/DAC8, comprensivo di qualche esempio;
- il presente documento di istruzioni anch'esso reperibile sul sito di riferimento dell'Agenzia delle entrate.

3. TERMINI E MODALITÀ DELLA COMUNICAZIONE

Il prestatore di servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione trasmette telematicamente all'Agenzia delle entrate le informazioni previste dall'articolo 13 del D.Lgs. n 194/2025 e dal Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate, secondo i termini e le modalità previsti dai punti 6 e 7 del Provvedimento.

I file trasmessi saranno elaborati dall'Agenzia delle entrate allo scopo di raccogliere le informazioni da inviare alle Autorità competenti degli Stati membri dell'Unione europea e delle Giurisdizioni qualificate non-UE in modalità automatica e standardizzata, **entro nove mesi** successivi alla fine dell'anno civile a cui si riferiscono le informazioni.

L'Agenzia delle entrate mette a disposizione uno specifico **modulo di controllo**, finalizzato al controllo formale e di merito della comunicazione telematica e alla preparazione del file che sarà successivamente trasmesso tramite il canale dei Servizi telematici. **Si noti bene che il controllo è obbligatorio ai fini della trasmissione.**

Il file trasmesso è sottoposto a un ulteriore controllo sui **sistemi di accoglienza** dell'Agenzia delle entrate, a seguito del quale sarà prodotta una ricevuta di **accettazione** oppure di **scarto** integrale dello stesso.

3.1 MODULO DI CONTROLLO PRIMA DELL'INVIO DELLA COMUNICAZIONE (CLIENT)

Il controllo prima dell'invio della comunicazione è effettuato tramite un "modulo di controllo" eseguito su una macchina client ed è finalizzato alla verifica:

- della validità del file XML rispetto all'ultima versione dello Schema XSD per la *segnalazione telematica (Messaggio telematico)*;
- della validità del file XML rispetto all'ultima versione dello Schema XSD rilasciato dall'OCSE e dalla Commissione europea (Messaggio CARF/DAC8);
- di ulteriori vincoli previsti dalle regole di compilazione indicate nel presente documento;

Definizione: un **errore (bloccante)** è un'anomalia che dà luogo ad uno scarto della comunicazione.

Definizione: un **avviso (non bloccante)** segnala un'anomalia che non dà luogo uno scarto della comunicazione.

Il riscontro di eventuali errori o avvisi sarà visualizzato in un *file diagnostico*.

La presenza di errori nel file sottoposto a controllo interrompe il processo di elaborazione e successiva trasmissione. Sarà, pertanto, necessario procedere alla rimozione delle anomalie (errori o avvisi) e ripetere la procedura di controllo. In caso di avvisi è *fortemente* consigliato di procedere alla rimozione delle anomalie che li hanno generati e, se del caso, ripetere la procedura di controllo. In ogni caso, prendere visione del diagnostico restituito dall'applicazione prima di effettuare la comunicazione.

3.2 CONTROLLO IN FASE DI ACCOGLIENZA (SERVER)

In fase di accoglienza del file contenente la comunicazione telematica, saranno effettuati i seguenti controlli che producono uno scarto, in caso di errori, o una accettazione con eventuali avvisi:

- verifica della correttezza dei dati rispetto alla comunicazione telematica (es. conformità rispetto alla versione delle specifiche);

- verifica (*warning*) della correttezza ed esistenza in *anagrafe tributaria* dei *codici fiscali* e del *numero di identificazione individuale* dei soggetti presenti nel Messaggio CARF/DAC8;
- verifica (*warning*) dell'IIN del CAO a seguito della registrazione unica (presenza nell'elenco dei soggetti autorizzati o registrati);
- verifica del rispetto delle regole di invio in relazione alle scadenze;
- verifica della conformità del tipo di comunicazione relativamente al Messaggio CARF/DAC8 (cioè, nuovi dati, correzioni, sostitutive nei termini e comunicazioni di annullamento nei termini).

Le comunicazioni saranno ritenute acquisite esclusivamente nei casi in cui non siano evidenziati errori dai processi di controllo sopra descritti. In questo caso sarà rilasciata una ricevuta di accettazione con l'indicazione degli eventuali errori che hanno generato avvisi.

In presenza di errori sarà predisposta una ricevuta di scarto, il cui dettaglio sarà specificato in seguito, e nella quale sarà riportato l'elenco degli errori. In questo caso, gli identificativi presenti nel file potranno essere ritrasmessi.

3.3 DIAGNOSTICI E RICEVUTE

L'esecuzione del controllo formale e l'attivazione dei controlli in fase di accoglienza producono un esito, positivo o negativo, che viene notificato al soggetto obbligato (ovvero a chi controlla e trasmette la comunicazione tramite i servizi telematici).

Nella fase di **controllo locale** (su elaboratore client), a seconda dell'esito dei controlli, possono verificarsi le seguenti condizioni:

- Esito positivo: viene fornita una segnalazione sintetica, e vengono attivate le successive fasi di lavorazione (compressione, cifratura e firma). In alcune circostanze è previsto un esito positivo del controllo con avvisi ed in questo caso può essere fornita una segnalazione diagnostica analitica degli avvisi.
- Esito negativo: viene fornito l'elenco dettagliato delle anomalie riscontrate. Non sono attivate le successive fasi elaborative e pertanto è necessario correggere gli errori e rieseguire il controllo.

Nella fase di **accoglienza** (su elaboratore server), a prescindere dall'esito delle elaborazioni, è prodotto un file di ricevuta nel quale è riportato il numero di protocollo attribuito al file inviato. Inoltre, in conseguenza dell'esito dei controlli, possono verificarsi le seguenti condizioni:

- **Esito positivo:** è fornita una ricevuta con una descrizione sintetica dei dati acquisiti.
 - Il file il cui controllo in accoglienza produce una ricevuta di accettazione si intende acquisito e le informazioni contenute nella comunicazione potranno essere inviate dall'Agenzia delle entrate alle Autorità competenti degli Stati membri dell'Unione europea o delle Giurisdizioni qualificate non-UE.
- **Esito negativo:** è fornita una ricevuta con una descrizione analitica degli errori riscontrati. In questo caso tutta la fornitura si intende respinta.
 - Il file il cui controllo in accoglienza produce una ricevuta di scarto si intende non acquisito; tale file dovrà essere ritrasmesso opportunamente corretto entro i termini previsti.

4. REGOLE DI COMPILAZIONE DEL MESSAGGIO TELEMATICO

Questo paragrafo descrive le modalità di compilazione del file che il prestatore di servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione trasmette telematicamente all'Agenzia delle entrate.

- il **Messaggio Telematico** necessario ad effettuare la comunicazione tramite il canale telematico. Tale messaggio si basa su uno Schema XML specifico e rappresenta il contenitore per la trasmissione del **Messaggio CARF/DAC8** contenente i dati effettivi oggetto dell'adempimento;
- il **Messaggio CARF/DAC8** contiene i dati oggetto dell'adempimento, ed anche esso si basa su uno Schema XML specifico.


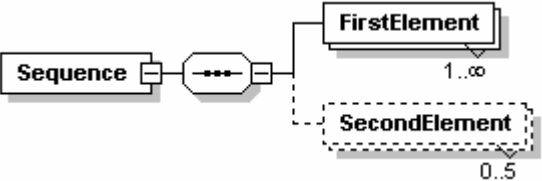

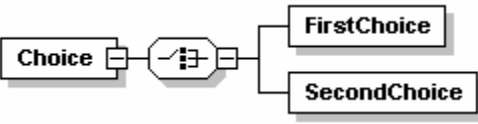




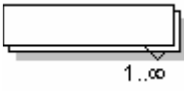
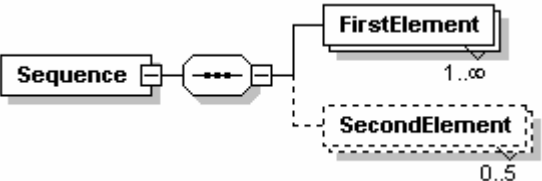
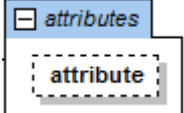

Di seguito è descritta la modalità di compilazione del Messaggio Telematico.

4.1 SCHEMA XML DI RIFERIMENTO DEL MESSAGGIO TELEMATICO

Lo Schema XML di riferimento del Messaggio Telematico è **telematico_v1** e si compone dei seguenti file:

- telematico_v1.xsd – il file principale
- fornituraCART_v1.0.0.xsd – il file che implementa come fornitura il Messaggio CARF/DAC8

Nota: la tabella che segue fornisce alcune informazioni relative all'interpretazione grafica dei componenti che costituiscono un generico file xml e che potranno essere utili nella comprensione delle figure riportate nel documento.

Simbolo	Spiegazione	Esempio
	Questo simbolo significa che un elemento è una sequenza di altri elementi interni.	 <p>L'elemento <i>Sequence</i> è composto da due elementi (figli): <i>FirstElement</i> e <i>SecondElement</i>.</p>
	Questo simbolo significa che un elemento è costituito da uno solo e unico elemento interno.	 <p>L'elemento <i>Choice</i> contiene come elemento figlio o <i>FirstChoice</i> o <i>SecondChoice</i></p>
	Questo confine continuo indica un elemento o un attributo obbligatorio. Le tre righe nell'angolo in alto a sinistra indicano che l'elemento non ha un elemento figlio (questa notazione non si applica agli attributi).	 <p>L'elemento <i>MandatoryElement</i> deve essere presente.</p>
	Questo bordo tratteggiato significa che l'elemento o l'attributo è facoltativo.	 <p>L'elemento <i>OptionalElement</i> può essere presente.</p>
	Le cifre indicano la cardinalità, ossia quante volte può ripetersi l'elemento.	 <p>L'elemento <i>Sequence</i> è costituito dai seguenti elementi figli:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>FirstElement</i>: questo elemento deve ripetersi almeno una volta; - <i>SecondElement</i>: questo elemento è facoltativo e può ripetersi al massimo cinque volte.
	Questo simbolo indica l'attributo opzionale di un elemento XML.	

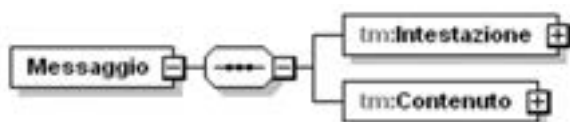
Nota: la tabella che segue fornisce informazioni relative allo *spazio dei nomi (namespace)*, utilizzati nei file che definiscono lo schema.

Namespace	File	Descrizione
carf	CARFXML_v1.5.xsd	CARF types
stf	oecdcarftypes_v5.0.xsd	OECD Common types
iso	isocarftypes_v1.1.xsd	ISO types (Country, Currency & Language codes)

In ragione dei sopra definiti *namespace*, alcuni elementi dello schema potranno, salvo ridefinizioni, essere seguiti da un prefisso del tipo *prefix:element* (es. **carf:RCASP**, **stf:DocRefId**). Nella descrizione degli elementi, il prefisso del *namespace* verrà ommesso, ove necessario, per necessità tipografiche.

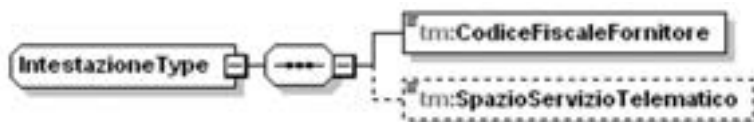
4.2 STRUTTURA GENERALE DEL MESSAGGIO TELEMATICO

Lo Schema XML del **Messaggio telematico** prevede la definizione di un elemento principale (radice della struttura) denominato **Messaggio**. Esso è un elemento XML di tipo complesso contenente la sequenza ordinata di due sotto-elementi obbligatori detti **tm:Intestazione** e **tm:Contenuto** dei quali può essere presente una sola occorrenza.



4.2.1 INTETAZIONE

L'elemento xml denominato **Intestazione** è un elemento obbligatorio di tipo complesso **Intestazione_Type** illustrato nella figura seguente.

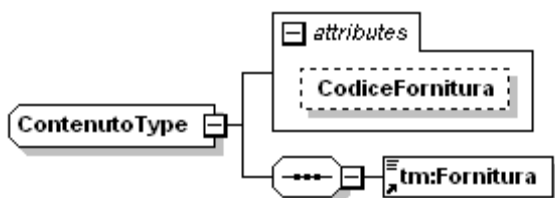


L'elemento **Intestazione** contiene i seguenti sotto elementi semplici rispettando la sequenza indicata:

- Il **CodiceFiscaleFornitore** è un elemento XML di tipo `xs:string` alfanumerico obbligatorio che deve contenere l'**identificativo fiscale del soggetto responsabile della trasmissione** telematica. Tipicamente l'identificativo corrisponde al Codice fiscale italiano e può essere composto, in alternativa, o da 11 caratteri numerici (nel caso in cui il codice fiscale si riferisca ad una persona giuridica) oppure da 16 caratteri alfanumerici maiuscoli (nel caso in cui il codice fiscale sia relativo ad una persona fisica), in base al pattern che definisce tale elemento: `[0-9]{11}|[A-Z0-9]{16}`.
- Lo **SpazioServizioTelematico** è un elemento XML di tipo semplice opzionale che deve contenere alcune informazioni riservate al servizio telematico. *Tale elemento, pertanto, viene creato e valorizzato esclusivamente da funzionalità predisposte dal servizio telematico.* Il dato in esso contenuto è di tipo alfanumerico.

4.2.2 CONTENUTO

L'elemento XML denominato **Contenuto** deve contenere, al suo interno, i dati identificativi della fornitura ai fini della trasmissione telematica. Pertanto, è un elemento di tipo complesso **Contenuto_Type** illustrato nella figura seguente.



In particolare, tale elemento prevede un attributo denominato **CodiceFornitura** e un sotto-elemento **tm:Fornitura**.

L'attributo **CodiceFornitura** identifica il codice della fornitura e serve per individuare in maniera univoca la tipologia di documento contenuto nel file. Tale elemento di tipo semplice è obbligatorio e deve essere composto da cinque caratteri alfanumerici maiuscoli. Per questa tipologia di comunicazione deve assumere il seguente valore "**CAR26**".

L'elemento XML denominato **tm:Fornitura**, invece, è un elemento di tipo astratto, obbligatorio, che deve essere di volta in volta implementato dai diversi tipi di fornitura XML, in questo caso, dalla struttura XML del **Messaggio CARF/DAC8**.

5. REGOLE DI COMPILAZIONE DEL MESSAGGIO CARF/DAC8

Questo capitolo descrive le modalità di compilazione del **Messaggio CARF/DAC8** (che costituirà il contenuto della Fornitura nel **Messaggio Telematico**) che il prestatore di servizi per le cripto-attività con l'obbligo di comunicazione deve inviare all'Agenzia delle entrate.

REGOLA [TR-IT-01]: il file XML non è conforme al Messaggio Telematico.

5.1 SCHEMA DI RIFERIMENTO PER MESSAGGIO CARF/DAC8

Lo Schema di riferimento per il **Messaggio CARF/DAC8** è **CARFXML v1.5** reso disponibile dall'OCSE e dalla Commissione europea e si compone dei seguenti file XSD:

- CARFXML_v1.5.xsd
- oecdcarftypes_v5.0.xsd
- isocarftypes_v1.1.xsd

Lo Schema XML del Messaggio telematico e del Messaggio CARF/DAC8 (**CARFXML**) è reso disponibile all'interno del file cosiddetto di specifiche tecniche, **specificheTecniche_CAR26.jar**. Eventuali aggiornamenti allo Schema di riferimento saranno adottati dall'Agenzia delle entrate, ai fini delle comunicazioni.

È richiesto che ogni file XML sia *formalmente* valido rispetto allo Schema **CARFXML**. Al riguardo, si fa presente che le regole formali definite nello Schema **CARFXML** sono *necessarie ma non sufficienti* al fine di produrre un file XML valido. Nella produzione del file XML dovranno essere seguite anche delle regole di compilazione dei dati (regole di business) che saranno dettagliate nel seguito di questo documento (es. formattazione degli identificativi).

REGOLA [TR-MSG-50007a]: Il file di riferimento **non è un file XML valido**.

REGOLA [TR-MSG-50007b]: Il file di riferimento **non è conforme allo Schema XML CARF**.

In caso di errori sulle regole di business vale la seguente regola.

REGOLA [TR-MSG-10010]: il numero massimo di errori oltre il quale il sistema interrompe l'elaborazione del messaggio è configurabile. Per impostazione predefinita, tale limite è fissato ad una soglia di N errori.

5.2 STRUTTURA GENERALE DEL MESSAGGIO CARF/DAC8

Lo Schema **CARFXML** descrive il formato e la struttura gerarchica degli elementi che compongono il **Messaggio CARF/DAC8**. In questo documento forniremo una descrizione della gerarchia dei blocchi di informazione ovvero degli elementi definiti da tipi di dato complessi (aggregati di elementi aventi altri tipi di dato complessi ovvero semplici), da elementi definiti da tipi di dato semplice ed in ogni caso, elementi ricorrenti aventi tipi di dato comune.

Lo schema XML ha come origine dell'organizzazione gerarchica dei blocchi di informazione *l'elemento complesso root CARF_OECD*.

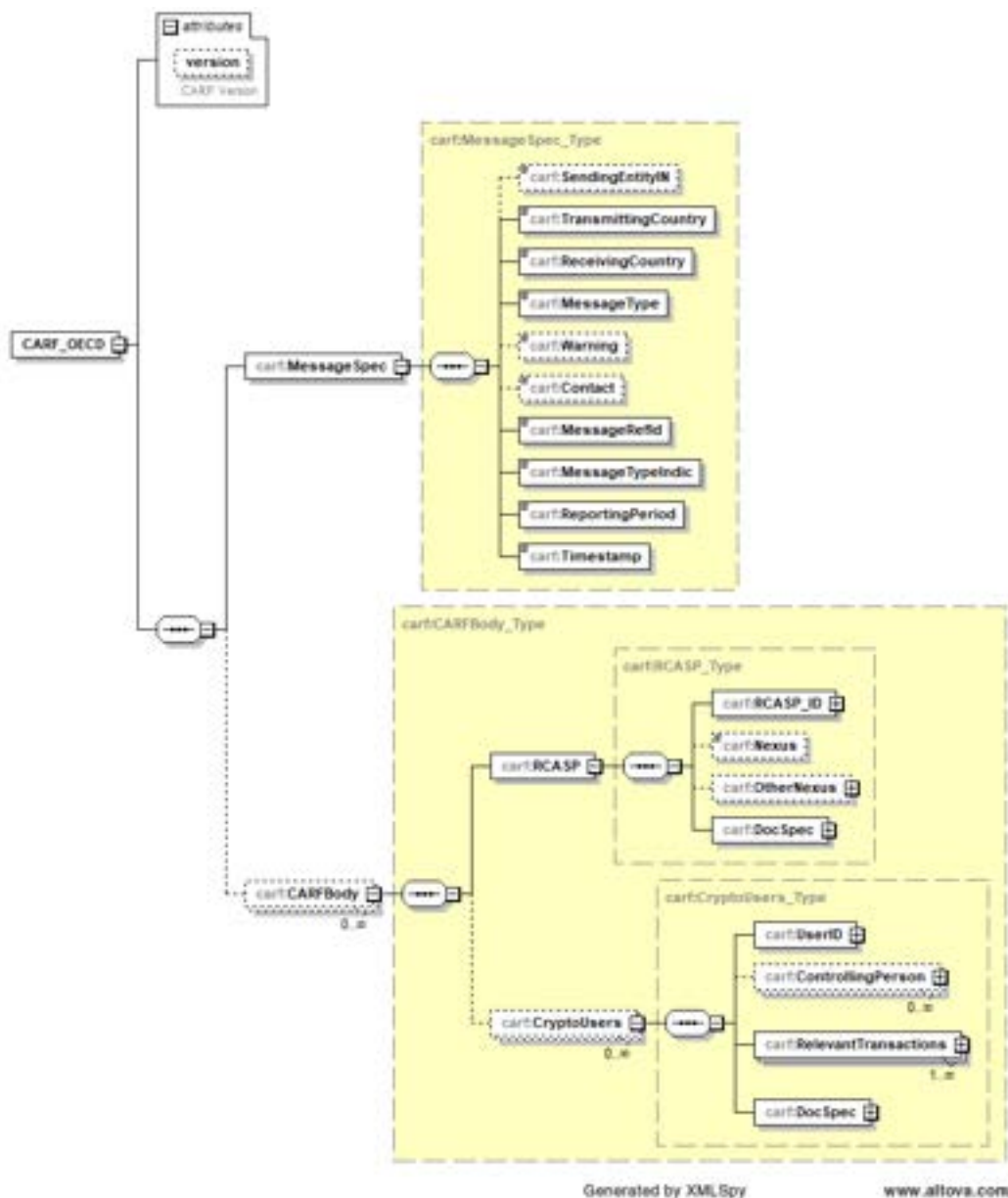


Figura 1 - CARF_OECD

L'elemento **CARF_OECD** contiene le seguenti sezioni principali:

- **@version** – l'attributo della versione dello schema xml;
- **MessageSpec** – l'intestazione del messaggio, contenente fra l'altro come elementi obbligatori, il codice giurisdizione mittente/destinatario, il tipo di messaggio, l'identificativo del messaggio, il periodo di riferimento, il timbro temporale;

- **CARFBody** – il corpo del messaggio che contiene a sua volta le seguenti sottosezioni di *elementi correggibili*:
 1. **RCASP** – il **Reporting Crypto-Asset Service Provider**/Prestatore di Servizi per le Cripto-Attività con obbligo di comunicazione che raccoglie e comunica i dati sulle operazioni oggetto di comunicazione e sugli utenti oggetti di comunicazione.
 2. **CriptoUsers** – l'elenco dei **crypto-asset user/utenti di cripto-attività** ovvero delle persone o entità i cui dettagli identificativi e le cui operazioni sono oggetto di comunicazione da parte di un Prestatore di Servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione (RCASP), i quali sono caratterizzati da elementi che specificano le informazioni principali da segnalare:
 - **UserID** – le informazioni relative all'identificazione dell'utente di cripto-attività oggetto di comunicazione;
 - **ControllingPerson** – le informazioni relative all'identificazione delle persone che esercitano il controllo che sono persone oggetto di comunicazione.
 - **RelevantTransactions** – le informazioni relative alle operazioni oggetto di comunicazione per ciascun tipo di cripto-attività in relazione alla quale sono state effettuate operazioni nel corso dell'anno civile pertinente o di altro periodo di riferimento adeguato.

Nota: come vedremo nel dettaglio nei paragrafi che seguono, lo schema xml **CARFXML** utilizza degli elementi complessi implementati con tipi di dato specifici che possono essere riutilizzati ove definiti. L'elenco che segue riporta i tipi che, definiti una volta, vengono riutilizzati in più elementi complessi per garantire coerenza e standardizzazione dei dati nello schema CARF, per esempio:

- **OrganisationParty_Type** – utilizzato per caratterizzare le entità - soggetti diversi dalle persone fisiche, in generale, quindi sia il Prestatore di Servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione che sia un **RCASP/Entity**, ma anche gli Utenti di cripto-attività che siano **CryptoUsers/Entity**;
- **PersonParty_Type** – utilizzato per identificare i soggetti persone fisiche e quindi sia il Prestatore di Servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione che sia un **RCASP/Individual**, sia le Persone che esercitano il controllo, **ControllingPerson/Individual** che gli Utenti di cripto-attività, **CryptoUsers/Individual**.

I tipi di dato sopra riportati ed altri tipi di dato sono riassunti di seguito e descritti nei paragrafi più avanti:

Tipo di dato	Uso tipico nello schema CARF
TIN_Type	Identificazione fiscale (persona fisica/entità).
OrganisationIN_Type	Altri Identificativi dell'entità (e.g., LEI, EIN).
IndividualIN_Type	Numero di Identificazione Individuale (IIN).
MonAmnt_Type	Tutti gli importi monetari rendicontati.
Address_Type	Indirizzo di persona fisica/entità.
AddressFix_Type	Dettaglio dell'indirizzo strutturato.
DocSpec_Type	Metadati per le correzioni (in RCASP e CryptoUsers).
PersonParty_Type	Dettagli della persona fisica (in RCASP , ControllingPerson e CryptoUsers).
OrganisationParty_Type	Dettagli dell'entità (in RCASP e CryptoUsers).
NamePerson_Type	Dettagli del nome di una persona fisica.

In generale un messaggio XML, istanza valida dello schema **CARFXML** che è descritto in questo documento, si compone di un'origine, o radice, che definisce la struttura del messaggio.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
CARF_OECD		1..1	Tipo complesso (radice)	Validation

XPath: carf:CARF_OECD/@version

L'elemento **CARF_OECD** di tipo complesso è l'elemento radice (iniziale) dello schema CARFXML e definisce tutta l'alberatura a partire dagli elementi **MessageSpec** e **CARFBody**.

L'elemento complesso **CARF_OECD** è così rappresentato all'interno dello schema XSD:

File CARFXML_v1.5.xsd
<pre><xsd:element name="CARF_OECD"> <xsd:complexType> <xsd:sequence> <xsd:element name="MessageSpec" type="carf:MessageSpec_Type"/> <xsd:element name="CARFBody" type="carf:CARFBody_Type" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded"/> </xsd:sequence> <xsd:attribute name="version" type="stf:StringMin1Max10_Type"/> </xsd:complexType> </xsd:element></pre>

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
CARF_OECD	@version	0..1	stf:StringMin1Max10_Type	Optional

XPath: carf:CARF_OECD/@version

L'elemento **CARF_OECD** contiene un attributo **@version** per il versioning dello schema XSD e quindi delle istanze valide di questo che sono i file XML.

REGOLA [BR-IT-07] l'elemento **CARF_OECD** deve contenere l'attributo **@version=1.5**.

Nota: per riferirsi ai nodi elemento/attributo dell'alberatura, potrà essere utilizzata la notazione *XPath*, che naviga lo schema a partire dalla radice esplicitando il nome dei nodi in un percorso che parte dal nodo root ed arriva al nodo target, separando ogni elemento con simbolo / (ovvero il simbolo @ per l'attributo dell'elemento).

Per esempio, omettendo il previsto prefisso del namespace (in questo caso carf:), si ha:

- /CARF_OECD (root)
- /CARF_OECD/@version (attributo di root)
- /CARF_OECD/MessageSpec (elemento figlio di CARF_OECD)
- /CARF_OECD/CARFBody (elementi figli di CARF_OECD)

Nota: nella descrizione di ogni elemento verranno definiti i relativi **requisiti** come di seguito riportato:

- **Validation:** l'elemento con questo requisito **deve** essere sempre fornito, se così non fosse il file xml risulterebbe non valido formalmente.
- **Validation (choice):** l'elemento con questo requisito **deve** essere sempre fornito; tuttavia, **almeno e solo uno** degli elementi all'interno di un gruppo in cui si può operare una *scelta obbligatoria*, deve essere presente affinché il file XML sia formalmente valido. Esempi:
 1. Identificazione del soggetto: l'elemento contenitore **RCASP_ID** (o **UserID**) ha una *scelta obbligatoria* tra **Individual** o **Entity**. L'XML deve includerne esattamente uno solo per essere valido.
 2. Informazioni sul Paese di nascita (elemento **CountryInfo**): all'interno di **BirthPlace**, è richiesta una scelta tra **CountryCode** (se si utilizza il codice attuale del Paese) o **FormerCountryName** (e si utilizza il nome di un Paese non più esistente)
- **Optional (Mandatory):** l'elemento con questo requisito **deve** essere fornito quando disponibile e/o quando richiesto, in base a regole di controllo di merito (non formali). È un elemento che è opzionale nello schema, ma è richiesto per la rendicontazione CARF a seconda della disponibilità delle informazioni o di fattori legali; non è soggetto a un semplice processo di validazione formale.
- **Optional:** l'elemento con questo requisito **può** essere fornito **e in assenza di informazioni non deve essere compilato**; in questo caso non sono ammesse forme tipo `<elemento>` `</elemento>` ovvero `<elemento/>`.
- **Optional (Non-CARF):** l'elemento con questo requisito incluso nello schema per coerenza strutturale con altri schemi, ma che non è richiesto (es. l'elemento **Nationality** nel caso di un **Individual**). Le informazioni così denotate non devono essere riportate in un file xml basato sullo schema CARF.

6. STRUTTURA IN DETTAGLIO DEL MESSAGGIO CARF/DAC8

6.1 INTESTAZIONE DEL MESSAGGIO

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
MessageSpec	-	1..1	carf:MessageSpec_Type	Validation

XPath: carf:CARF_OECD/carf:MessageSpec

L'elemento **MessageSpec** di tipo **MessageSpec_Type**, definisce le informazioni contenute nell'intestazione del messaggio CARF, includendo, fra gli elementi obbligatori (Validation), il timbro temporale di creazione del messaggio, il periodo di riferimento della comunicazione, la natura della comunicazione (iniziale, correzione, cancellazione, ecc.), il tipo di messaggio, nonché le giurisdizioni mittente e destinataria.

Nell'ambito della raccolta dati nazionale disciplinata dal presente allegato, l'elemento **MessageSpec** definisce le informazioni contenute nell'intestazione della comunicazione che il Prestatore di Servizi per le Cripto-Attività, tenuto all'obbligo di comunicazione, presenta all'Agenzia delle Entrate.

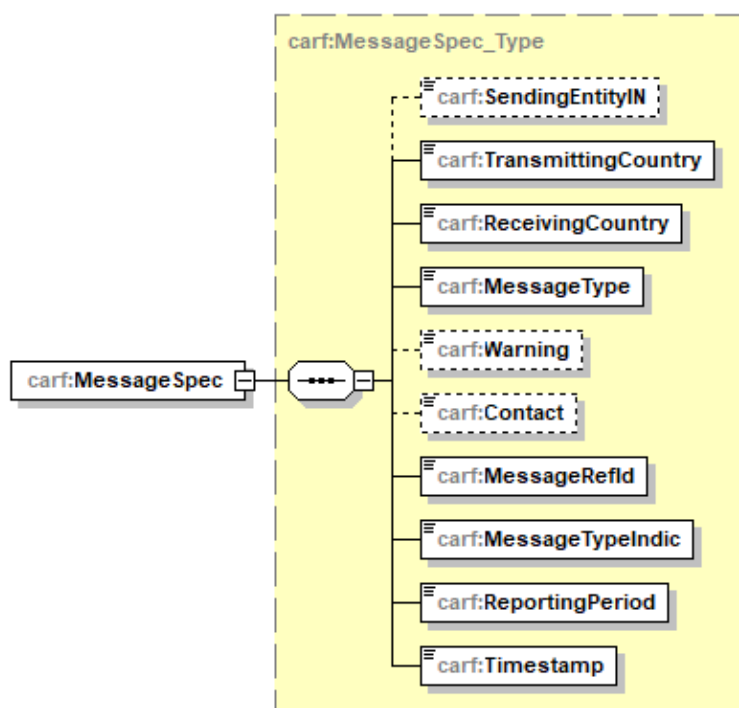


Figura 2 - MessageSpec_Type

Gli elementi che compongono l'elemento **MessageSpec** di tipo **MessageSpec_Type** sono descritti di seguito.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
SendingEntityIN	-	0..1	stf:StringMin1Max200_Type	Optional

XPath: carf:CARF_OECD/carf:MessageSpec/carf:SendingEntityIN

L'elemento **SendingEntityIN** identifica il numero di identificazione del RCASP;

REGOLA [BR-MH-20030]: l'elemento **SendingEntityIN** deve essere fornito **solo in ambito nazionale**.

REGOLA [BR-IT-08]: ai fini della comunicazione nazionale, l'elemento **SendingEntityIN**:

- deve essere valorizzato qualora tra gli elementi TIN del RCASP sia presente un TIN con attributo @issuedBy = "IT";
- non deve essere valorizzato qualora il RCASP non disponga di un TIN emesso dall'Italia.

Qualora valorizzato, il valore dell'elemento **SendingEntityIN** deve coincidere esattamente con il TIN emesso dall'Italia.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
TransmittingCountry	-	1..1	iso:CountryCode_Type	Validation

XPath: carf:CARF_OECD/carf:MessageSpec/carf:TransmittingCountry

L'elemento **TransmittingCountry** di tipo **CountryCode_Type** identifica, all'interno di un contesto di scambio internazionale, la giurisdizione dell'autorità competente che trasmette il messaggio CARF. Utilizza il codice alfabetico del paese a 2 caratteri e l'elenco dei nomi dei paesi basato sullo standard ISO 3166-1 Alpha 2.

REGOLA [BR-IT-09]: all'interno del contesto delle comunicazioni nazionali, l'elemento **TransmittingCountry** deve valere **IT**.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
ReceivingCountry	-	1..1	iso:CountryCode_Type	Validation

XPath: carf:CARF_OECD/carf:MessageSpec/carf:ReceivingCountry

L'elemento **ReceivingCountry** di tipo **CountryCode_Type** identifica, all'interno di un contesto di scambio internazionale, la giurisdizione dell'autorità competente che riceve il messaggio CARF. Utilizza il codice alfabetico del paese a 2 caratteri e l'elenco dei nomi dei paesi basato sullo standard ISO 3166-1 Alpha 2.

REGOLA [BR-IT-05]: all'interno del contesto delle comunicazioni nazionali, l'elemento **ReceivingCountry** deve valere **IT**.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
MessageType	-	1..1	carf:MessageType_EnumType	Validation

XPath: carf:CARF_OECD/carf:MessageSpec/carf:MessageType

L'elemento **MessageType** identifica il tipo di messaggio inviato. L'unico valore consentito è **CARF**.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
Warning	-	0..1	stf:StringMin1Max4000_Type	Optional

XPath: carf:CARF_OECD/carf:MessageSpec/carf:Warning

L'elemento **Warning** consente di inserire istruzioni specifiche di avvertimento sull'uso del contenuto della comunicazione.

All'interno del contesto delle comunicazioni nazionali, l'elemento **Warning** deve contenere il valore fornito nel **MessageRefId** del messaggio che si intende annullare o sostituire, se la comunicazione è rispettivamente di tipo **annullamento entro i termini** di ovvero di **sostitutiva entro i termini**.

Nel caso in cui la comunicazione non sia del tipo sopra indicato, l'elemento **Warning** **non deve** essere fornito.

Nota: poiché il valore consentito nell'elemento **Warning** è un identificativo messaggio, tale elemento sarà oggetto dei controlli di formattazione adottati per l'elemento **MessageRefId**

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
Contact	-	0..1	stf:StringMin1Max4000_Type	Optional

XPath: carf:CARF_OECD/ carf:MessageSpec/ carf:Contact

L'elemento **Contact** consente di inserire informazioni di contatto specifiche relative al mittente del messaggio.

REGOLA [BR-IT-03]: all'interno del contesto delle comunicazioni nazionali, l'elemento **Contact deve** contenere l'indirizzo di posta elettronica, se disponibile un indirizzo di posta elettronica certificata (PEC), che è sottoposto a controllo formale. La violazione di questa regola produce **un avviso o warning non bloccante** per la trasmissione del file.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
MessageRefId	-	1..1	stf:StringMin1Max170_Type	Validation

XPath: carf:CARF_OECD/ carf:MessageSpec/ carf:MessageRefId

L'elemento **MessageRefId** è un campo di testo che identifica in modo univoco il messaggio contenente le informazioni da segnalare.

L'elemento **MessageRefId** contiene un testo formattato e limitato ad un massimo di 170 caratteri.

REGOLA [BR-MH-50008]: L'elemento **MessageRefId deve** in generale seguire la seguente formattazione:

- i primi 2 caratteri corrispondono al codice del Paese di trasmissione del messaggio;
- i 4 caratteri dopo il secondo carattere corrispondono all'anno del periodo di segnalazione;
- i 2 caratteri dopo il sesto carattere corrispondono al codice del Paese di ricezione del messaggio;
- e sono seguiti da un *identificativo univoco*.

REGOLA [BR-MH-50009]: l'elemento **MessageRefId** permette di identificare un messaggio specifico qualora sia necessario riferirsi ad esso – p.e. in caso di richieste o correzioni, e come tale **deve** essere **univoco nello spazio e nel tempo**.

REGOLA [BR-IT-10]: all'interno del contesto delle comunicazioni nazionali, la stringa di caratteri alfanumerici da indicare nell'elemento **MessageRefId deve** seguire la seguente formattazione:

<TT><YYYY><RR><UUID VERSION 4>

dove:

- **<TT>** sono due caratteri che corrispondono al codice fornito nell'elemento **TransmittingCountry=IT**;
- **<YYYY>** sono quattro caratteri che corrispondono all'anno del periodo di riferimento della comunicazione come indicato nell'elemento **ReportingPeriod**;
- **<RR>** sono due caratteri che corrispondono al codice fornito nell'elemento **ReceivingCountry=IT**;
- **<UUID VERSION 4>** è una stringa di lunghezza complessiva di **36** caratteri rappresentano un *identificativo univoco* di tipo UUID Version 4; Secondo lo standard **RFC 4122**, un UUID version 4 deve essere rappresentato come una stringa di **32 cifre esadecimali**, visualizzate in cinque gruppi separati da **4 trattini** secondo la struttura canonica 8-4-4-4-12;
- i restanti caratteri sono riservati e **non devono** essere utilizzati;
- la lunghezza effettiva dell'identificativo univoco fornito nell'elemento **MessageRefId** deve essere di **44 caratteri**.

Esempio *da non utilizzare in ambiente di produzione* IT2027IT252094a8-416e-46eb-a4a2-9f87b4469f77.



Figura 3 - MessageRefId (struttura)

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
MessageTypeIndic	-	1..1	carf:CARFMessageTypeIndic_EnumType	Validation

XPath: *carf:CARF_OECD/carf:MessageSpec/carf:MessageTypeIndic*

L'elemento **MessageTypeIndic** specifica il tipo di informazione inviata, ossia se si tratta di una nuova informazione o se il messaggio cerca di correggere o cancellare un'informazione precedentemente inviata.

I valori possibili sono:

- **CARF701**: indica che il messaggio contiene esclusivamente **nuovi dati**.
- **CARF702**: indica che il messaggio contiene **rettifiche** o **cancellazioni** (ossia modifiche agli elementi correggibili inviati in precedenza).
- **CARF703**: utilizzato per la comunicazione di **annullamento nei termini**, in ambito nazionale, ed in questo caso l'elemento **CARFBody** deve riportare solamente le informazioni relative al Prestatore di Servizi di Cripto-Attività con obbligo di comunicazione.

REGOLA [BR-MH-20010]: quando l'elemento **MessageTypeIndic** assume i valori **CARF701** o **CARF702** l'elemento **CARFBody** deve sempre essere fornito.

REGOLA [BR-MH-20020]: quando l'elemento **MessageTypeIndic** assume il valore **CARF703** **CARFBody** deve sempre essere fornito con le sole informazioni relative al Prestatore di Servizi di Cripto-Attività con obbligo di comunicazione.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
ReportingPeriod	-	1..1	xsd:date	Validation

XPath: carf:CARF_OECD/carf:MessageSpec/carf:ReportingPeriod

L'elemento **ReportingPeriod** identifica l'anno a cui si riferiscono le informazioni nel messaggio in formato **YYYY-MM-DD**, sulla base dell'anno solare in cui si è concluso il periodo di riferimento e non deve in nessun caso contenere informazioni circa la time-zone.

Esempio: se le informazioni si riferiscono al periodo di riferimento concluso il 31/12/2026, l'elemento **ReportingPeriod** dovrà contenere la data in questo formato **2026-12-31**.

REGOLA [BR-MH-20040]: l'elemento **ReportingPeriod** non può essere nel futuro.

REGOLA BR-IT-11: l'elemento **ReportingPeriod** deve essere valorizzato con una stringa che rappresenta la data nel formato atteso **YYYY-MM-DD**. Per esempio, le seguenti date, seppur formalmente valide, **non sono ammissibili**: 2027-12-31Z oppure 2027-12-31+00:00 oppure -2027-12-3.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
Timestamp	-	1..1	xsd:dateTime	Validation

XPath: carf:CARF_OECD/carf:MessageSpec/carf:Timestamp

L'elemento **Timestamp** identifica la marca temporale di compilazione del messaggio. Si prevede che questo elemento venga popolato automaticamente dal sistema host.

Esempi: 2027-03-15T09:45:30 o 2027-03-15T09:45:30.**789** (con millisecondi).

REGOLA BR-IT-12: l'elemento **Timestamp deve** essere formattato come richiesto. Il formato da utilizzare è YYYY-MM-DDT~~h~~h:mm:ss.nnn.

Dove:

- YYYY: rappresenta l'anno;
- MM: rappresenta il mese;
- GG: rappresenta il giorno;
- **T** è un separatore fisso;
- hh: rappresenta le ore;
- mm: rappresenta i minuti;
- ss: rappresenta i secondi;
- nnn: rappresenta i millisecondi (opzionale).

6.2 CORPO DEL MESSAGGIO E TIPI DI DATO PRINCIPALI

L'elemento **CARFBody** di tipo **CARFBody_Type**, può essere considerato il corpo del messaggio e contiene *in generale* le informazioni che riguardano:

- Il Prestatore di Servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione
- Utenti di Cripto-Attività oggetto di comunicazione;
- Operazioni oggetto di comunicazione svolte dagli Utenti di cripto-attività oggetto di comunicazione.

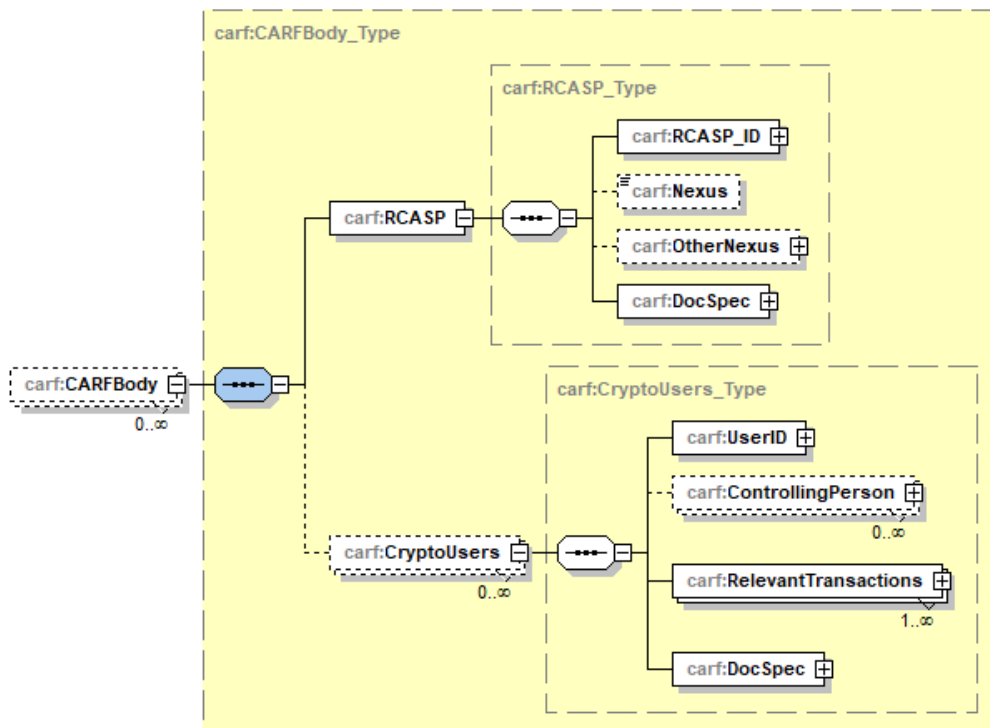


Figura 4 - CARFBody_Type

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
CARFBody	-	0..N	carf:CARFBody_Type	Optional (Mandatory)

XPath: carf:CARF_OECD/CARF:CARFBody

L'elemento **CARFBody** di tipo **CARFBody_Type** è ripetibile con molteplicità da 0 a N.

REGOLA [BR-IT-20]: nell'ambito delle comunicazioni nazionali, l'elemento **CARFBody** deve essere sempre fornito.

REGOLA [BR-IT-21]: nell'ambito delle comunicazioni nazionali, l'elemento **CARFBody** deve sempre avere molteplicità 1.

L'elemento **CARFBody** è un elemento complesso e si compone dei seguenti due elementi di **primo livello correggibili** (in quanto caratterizzati dalla presenza dell'elemento **DocSpec**):

- **RCASP** di tipo **RCASP_Type**: contiene le informazioni relative al Prestatore di Servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione.

- **CryptoUsers** di tipo **CryptoUsers_Type**: contiene le informazioni relative agli Utenti oggetto di comunicazione.

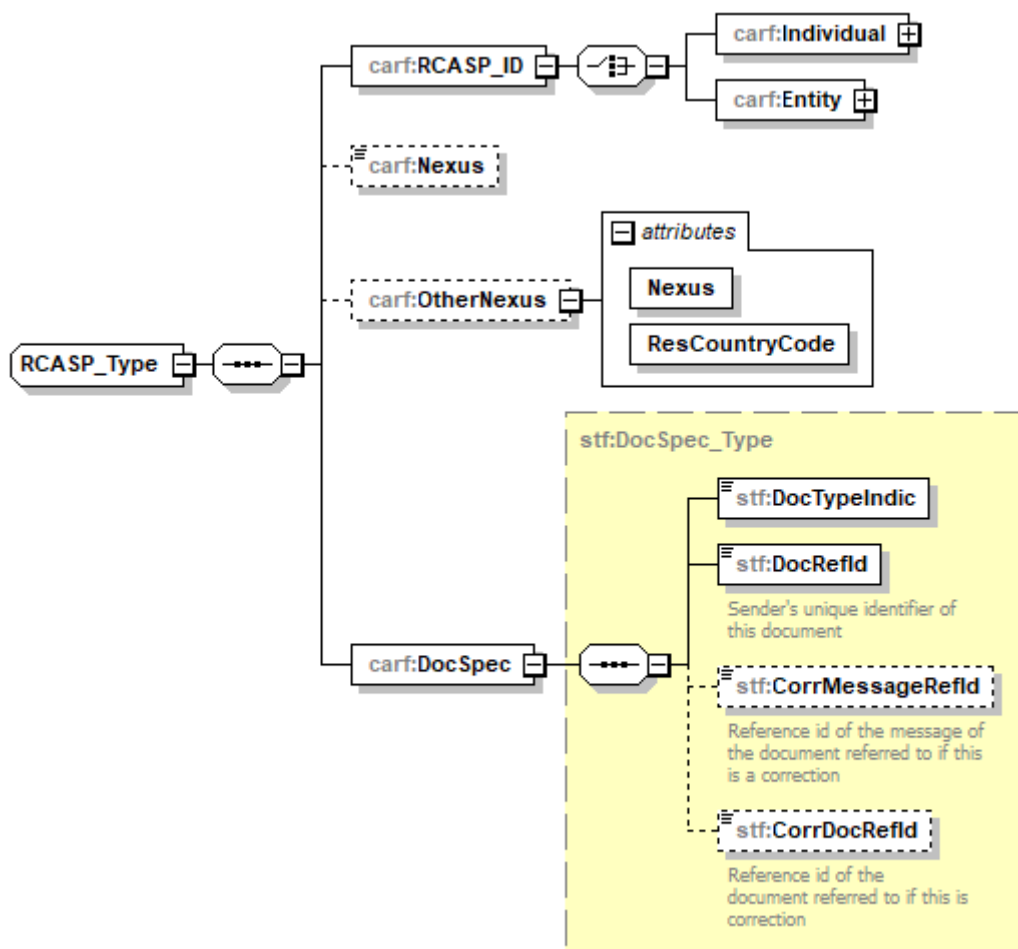
L'elemento complesso **CARFBody** tipo **CARFBody_Type** è così rappresentato all'interno dello schema XSD:

File CARFXML_v1.5.xsd

```
<xsd:complexType name="CARFBody_Type">
  <xsd:sequence>
    <xsd:element name="RCASP" type="carf:RCASP_Type"/>
    <xsd:element name="CryptoUsers" type="carf:CryptoUsers_Type" minOccurs="0"
maxOccurs="unbounded"/>
  </xsd:sequence>
</xsd:complexType>
```

6.2.1 RCASP

L'elemento **RCASP** di tipo **RCASP_Type** fornisce le informazioni relative al Prestatore di Servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione. Questo è il soggetto su cui ricadono gli obblighi di due diligence e di comunicazione dei dati alle autorità fiscali.



Generated by XMLSpy

www.altova.com

Figura 5 – RCASP_Type

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
RCASP	-	1..1	carf:RCASP_Type	Validation

XPath: carf:CARF_OECD/carf:CARFBody/carf:RCASP

L'elemento **RCASP** è un elemento correggibile in quanto nella sua definizione è presente l'elemento **DocSpec** di tipo **stf:DocSpec_Type**.

L'elemento **RCASP** di tipo **RCASP_Type** è così definito.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
RCASP_ID	-	1	Tipo complesso	Validation (choice)

XPath: carf:CARF_OECD/carf:CARFBody/carf:RCASP/carf:RCASP_ID

- L'elemento **RCASP_ID** è un elemento complesso e presenta una *scelta obbligata* sul tipo di persona che si intende comunicare; la scelta tra **Individual** ed **Entity** deve riflettere la natura giuridica del Prestatore di Servizi per le Cripto-Attività.

L'elemento **RCASP_ID** è caratterizzato da:

- Un elemento **Individual** di tipo **PersonParty_Type**: per identificare una persona fisica; **[oppure]**
- un elemento **Entity** di tipo **OrganisationPerson_Type**: per identificare un soggetto diverso da persona fisica.

File CARFXML_v1.5.xsd
<pre><xsd:element name="RCASP_ID"> <xsd:complexType> <xsd:choice> <xsd:element name="Individual" type="carf:PersonParty_Type"/> <xsd:element name="Entity" type="carf:OrganisationParty_Type"/> </xsd:choice> </xsd:complexType> </xsd:element></pre>

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
Nexus	-	0..1	carf:Nexus_EnumType	Optional (Mandatory)

XPath: carf:CARF_OECD/carf:CARFBody/carf:RCASP/carf:Nexus

L'elemento **Nexus** di tipo **Nexus_EnumType** identifica il criterio di collegamento in ragione del quale il RCASP ha l'obbligo di comunicare le informazioni in Italia. Serve a

prevenire la doppia comunicazione o l'assenza di essa, definendo quale nesso sia il più rilevante tra quelli esistenti;

REGOLA[BR-IT-30]: all'interno del contesto delle comunicazioni nazionali, l'elemento **Nexus deve** essere fornito e deve essere scelto uno dei possibili valori ammessi nel tipo di dato **Nexus_EnumType**.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
OtherNexus	-	0..1	Tipo complesso	Optional

XPath: carf:CARF_OECD/carf:CARFBody/carf:RCASP/carf:OtherNexus

L'elemento **OtherNexus** è definito tramite un tipo complesso.

L'elemento **OtherNexus** è un elemento opzionale, che le giurisdizioni possono scegliere di utilizzare per finalità di rendicontazione interna o per informare la giurisdizione partner interessata, indica che il Prestatore di Servizi per le cripto-attività (RCASP) con obbligo di comunicazione ha un nesso equivalente o più forte in un'altra giurisdizione, per effetto del quale la comunicazione CARF avverrà in tale giurisdizione.

L'elemento **OtherNexus** è caratterizzato dai seguenti due attributi obbligatori **@Nexus** e **@ResCountryCode**.

```
File CARFXML_v1.5.xsd
<xsd:element name="OtherNexus" minOccurs="0">
  <xsd:complexType>
    <xsd:attribute name="Nexus" type="carf:Nexus_EnumType" use="required"/>
    <xsd:attribute name="ResCountryCode" type="iso:CountryCode_Type"
use="required"/>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
```

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
OtherNexus	@Nexus	1..1	Nexus_EnumType	Validation

XPath: carf:CARF_OECD/carf:CARFBody/carf:RCASP/carf:OtherNexus /@Nexus

L'attributo **@Nexus** di tipo **Nexus_EnumType**, riflette il tipo di nesso in base al quale avrà luogo la segnalazione nell'altra giurisdizione.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
OtherNexus	@ResCountryCode	1..1	CountryCode_Type	Validation

XPath: carf:CARF_OECD/carf:CARFBody/carf:RCASP/carf:OtherNexus /@ResCountryCode

L'attributo **@ResCountryCode** di tipo **CountryCode_Type** contiene il codice del paese dell'altra giurisdizione in cui viene effettuata la segnalazione ai sensi del CARF.

REGOLA[BR-IT-31]: nell'ambito delle comunicazioni nazionali, l'elemento **OtherNexus non deve essere compilato**. I prestatori di servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione che scelgano di assolvere agli obblighi di comunicazione e due diligence in un altro Stato membro o Giurisdizione qualificata non-UE ove sono tenuti a tali obblighi sulla base di criteri sostanzialmente simili procedono all'apposita notifica tramite il portale dei servizi telematici dell'Agenzia.

Elemento	Attributo	Dimensione	Tipo	Requisito
DocSpec	-	-	stf:DocSpec_Type	Validation

XPath: carf:CARF_OECD/carf:CARFBody/carf:RCASP/carf:DocSpec

L'elemento **DocSpec** di tipo **DocSpec_Type** identifica *univocamente nel tempo e nello spazio un elemento correggibile* all'interno della comunicazione trasmessa, in questo caso l'elemento **RCASP** e consente l'identificazione dei record che richiedono correzioni trasmessi in precedenza ovvero richiesti per la ritrasmissione.

6.2.2 CRYPTOUSERS

L'elemento **CryptoUsers** di tipo **CryptoUsers_Type** fornisce le informazioni relative all'Utente di Cripto-Attività oggetto di comunicazione.

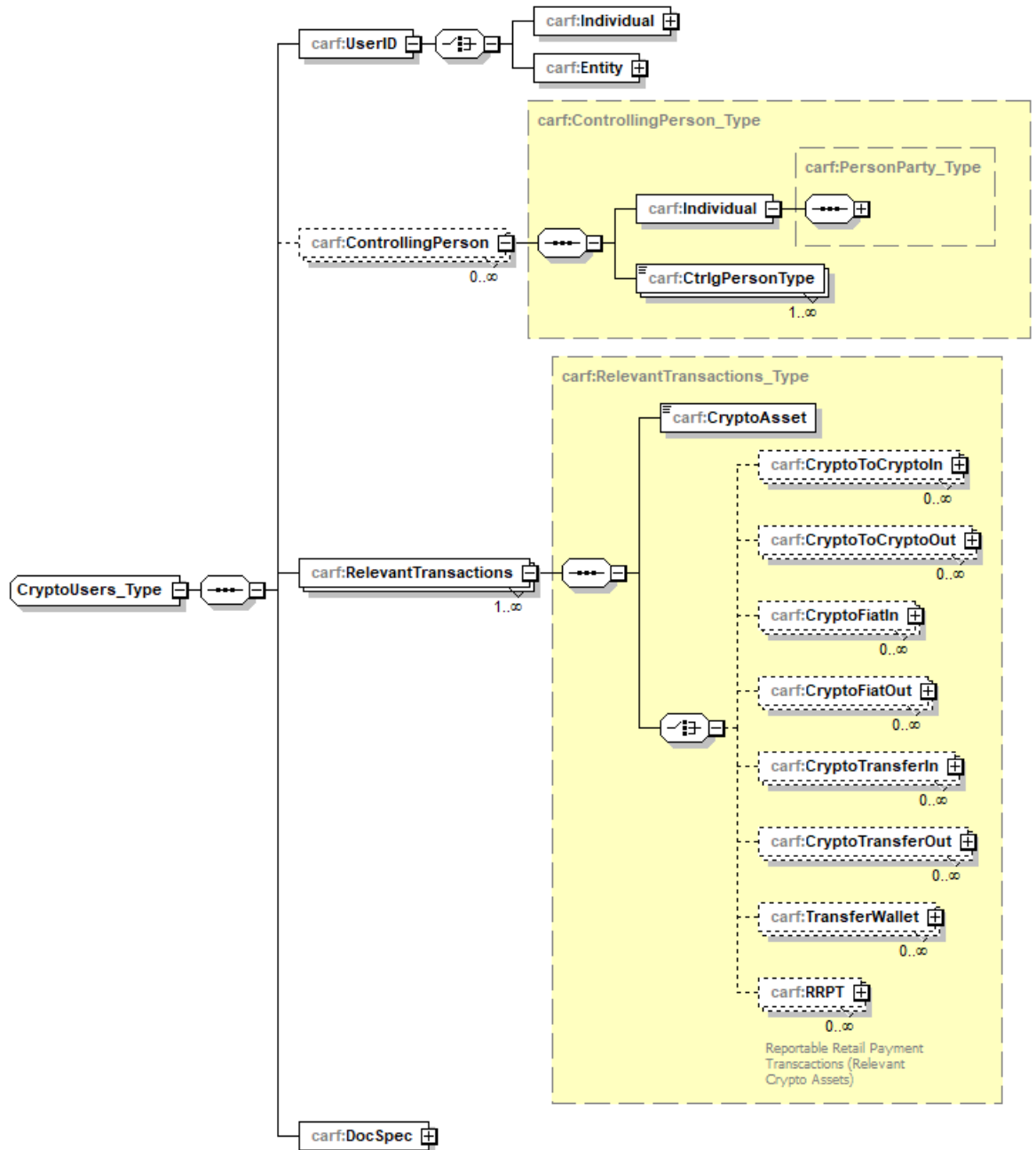


Figura 6 - CryptoUsers_Type

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
CryptoUsers	-	0..N	carf:CryptoUsers_Type	Optional (Mandatory)

XPath: carf:CARF_OECD/carf:CARFBody/carf:CryptoUsers

L'elemento **CryptoUsers** di tipo **CryptoUsers_Type**, è un elemento ripetibile e contiene le informazioni di identificazione di ciascun Utente di cripto-attività (incluse le Persone che detengono il controllo di determinati Utenti di cripto-attività che sono Entità), nonché le informazioni sulle Operazioni effettuate da un Utente di cripto-attività che devono essere oggetto di comunicazione ai sensi del CARF.

L'elemento **CryptoUsers** è formalmente opzionale nello schema XML, *ma la sua presenza è vincolata a regole di business specifiche:*

- l'elemento **deve** essere omesso anche nelle comunicazioni di annullamento (CARF703);
- l'elemento **deve** essere omesso nelle comunicazioni correttive (OECD2) che riguardano *esclusivamente* i dati del RCASP, senza interessare i record con le informazioni relative agli utenti.

L'elemento **CryptoUsers** è definito dai seguenti quattro elementi:

- **UserID** (tipo complesso)
- **ControllingPerson** di tipo **ControllingPerson_Type**
- **RelevantTransactions** di tipo **RelevantTransactions_Type**
- **DocSpec** di tipo **DocSpec_Type**

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
UserID	-	1..1	Tipo complesso	Validation (Choice)

XPath: carf:CARF_OECD/carf:CARFBody/carf:CryptoUsers/carf:UserID

L'elemento **UserID** è un elemento complesso e presenta una *scelta obbligata* sul tipo di soggetto (persona fisica o entità) che si intende comunicare.

L'elemento **UserID** è caratterizzato da:

- Un elemento **Individual** di tipo **PersonParty_Type**: per identificare una persona fisica; **[oppure]**
- un elemento **Entity** di tipo **OrganisationPerson_Type**: per identificare un soggetto diverso da persona fisica.

```
File CARFXML_v1.5.xsd
<xsd:element name="UserID">
  <xsd:complexType>
    <xsd:choice>
      <xsd:element name="Individual" type="carf:PersonParty_Type"/>
      <xsd:element name="Entity" type="carf:OrganisationParty_Type"/>
    </xsd:choice>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
```

Elemento	Attributo	Dimensione	Tipo	Requisito
DocSpec	-	-	stf:DocSpec_Type	Validation

XPath: carf:CARF_OECD/carf:CARFBody/carf:CryptoUsers/carf:DocSpec

L'elemento **DocSpec** di tipo **DocSpec_Type** identifica *univocamente nel tempo e nello spazio un elemento correggibile* all'interno della comunicazione trasmessa, in questo caso l'elemento **CryptoUsers** e consente l'identificazione dei record che richiedono correzioni trasmessi in precedenza.

6.2.3 CONTROLLINGPERSON

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
ControllingPerson	-	0..N	carf:ControllingPerson_Type	Optional (Mandatory)

XPath: carf:CARF_OECD/carf:CARFBody/carf:CryptoUsers/carf:ControllingPerson

L'elemento **ControllingPerson** di tipo **ControllingPerson_Type** identifica le informazioni anagrafiche di ogni Persona che esercita il controllo che sia una Persona Oggetto di Comunicazione (Reportable Person). *Se vi è più di una Persona che esercita il controllo che sia una Persona Oggetto di Comunicazione, allora le informazioni anagrafiche di tutte le Persone Oggetto di Comunicazione devono essere comunicate ripetendo l'elemento.*

REGOLA [BR-USR-60002]: L'elemento **ControllingPerson** **deve** essere omesso quando l'Utente di cripto-attività è una persona fisica.

Laddove un Utente di cripto-attività che sia un'Entità abbia una o più Persone che esercitano il controllo che siano Persone Oggetto di Comunicazione, e sia l'Entità che una qualsiasi di tali Persone siano residenti nella stessa Giurisdizione Oggetto di Comunicazione, le informazioni possono essere comunicate:

- (i) insieme, come un Utente di cripto-attività Entità con una Persona che esercita il controllo che sia una Persona Oggetto di Comunicazione, **oppure**
- (ii) separatamente, come un Utente di cripto-attività Entità che sia una Persona Oggetto di Comunicazione e una Persona che detiene il controllo che sia una Persona Oggetto di Comunicazione.

L'elemento **ControllingPerson** di tipo **ControllingPerson_Type** è definito dai seguenti due elementi **Individual** e **CtrlgPersonType**.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
Individual	-	1..1	carf:PersonParty_Type	Validation

XPATH: CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/ControllingPerson/Individual

L'elemento **Individual** di tipo **PersonParty_Type** riporta le informazioni anagrafiche di una persona che esercita il controllo.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
CtrlgPersonType	-	1..N	carf:CtrlgPersonType_EnumType	Validation

XPath: CARF_OECD/ CARFBody/carf:CryptoUsers/ControllingPerson/ CtrlgPersonType

L'elemento **CtrlgPersonType** di tipo **CtrlgPersonType_EnumType** è ripetibile e identifica il tipo di ogni Persona che esercita il controllo che sia una Persona Oggetto di Comunicazione.

REGOLA [BR-USR-26010]: Per una stessa Persona che esercita il controllo, ciascun valore di **CtrlgPersonType** può essere indicato una sola volta.

6.2.4 RELEVANTTRANSACTIONS

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
RelevantTransactions	-	1..N	carf:RelevantTransactions_Type	Validation

XPath: carf:CARF_OECD/carf:CARFBody/carf:CryptoUsers/carf:RelevantTransactions

L'elemento **RelevantTransactions** di tipo **RelevantTransactions_Type** è utilizzato per fornire le informazioni sulle Operazioni oggetto di comunicazione effettuate da un Utente di Cripto-Attività durante il periodo di riferimento per ciascun tipo di Cripto-Attività.

L'elemento **RelevantTransactions** è ripetibile e può essere ripetuto più volte per ciascun tipo di Cripto-Attività rispetto al quale l'Utente di Cripto-Attività ha effettuato Operazioni oggetto di comunicazione nell'anno di riferimento.

L'elemento **RelevantTransactions** è caratterizzato da:

- L'elemento **CryptoAsset**;
- una *scelta alternativa* fra i seguenti elementi:
 - un elemento **CryptoToCryptoIn**; [oppure]
 - un elemento **CryptoToCryptoOut**; [oppure]
 - un elemento **CryptoFiatIn**; [oppure]
 - un elemento **CryptoFiatOut**; [oppure]
 - un elemento **CryptoTransferIn**; [oppure]
 - un elemento **CryptoTransferOut**; [oppure]
 - un elemento **TransferWallet**; [oppure]
 - un elemento **RRPT**.

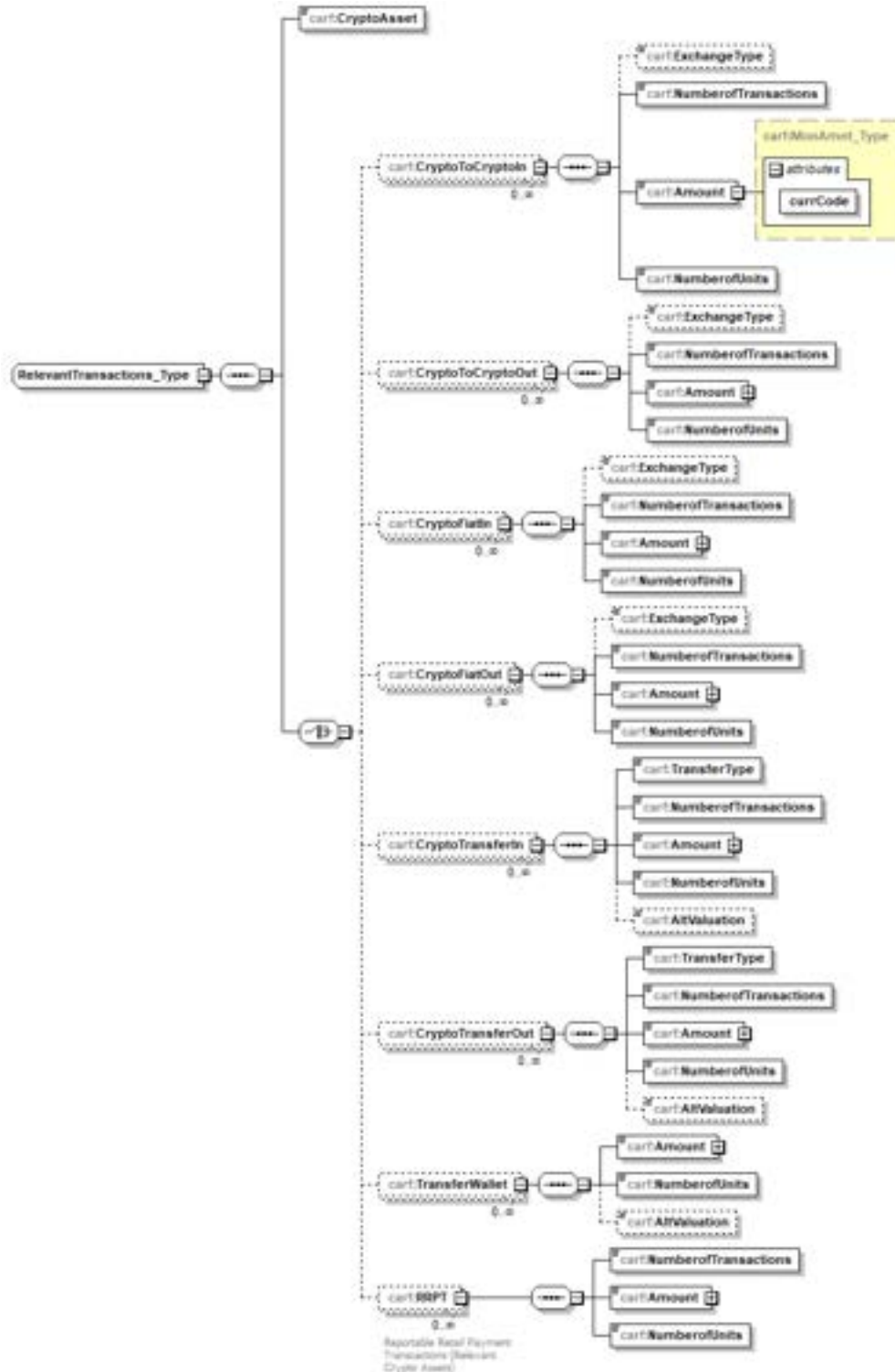


Figura 7 – RelevantTransactions_Type

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
CryptoAsset	-	1..1	stf:StringMin1Max200_Type	Validation

XPath: CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/RelevantTransactions/CryptoAsset

L'elemento **CryptoAsset** dovrebbe includere il nome della Cripto-Attività pertinente per le cui transazioni sono state inserite informazioni. Il nome della Cripto-Attività dovrebbe essere riportato in linea con il **Digital Token Identifier (dtif.org)**, ove possibile. Qualora non sia disponibile alcuna convenzione di denominazione per una Cripto-Attività, i Prestatori di Servizi di Cripto-Attività con obbligo di comunicazione possono indicare il nome della Cripto-Attività utilizzando un testo libero.

REGOLA [BR-USR-26020]: ai fini della comunicazione disciplinata dal presente allegato, le Operazioni oggetto di comunicazione (EN: *Relevant Transactions*) devono essere comunicate in forma aggregata. Una determinata tipologia di transazione deve essere comunicata al più una volta per ciascuna combinazione di **Periodo di riferimento, Prestatore di servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione, Utente di cripto-attività, Cripto-attività e, se applicabile, tipo di trasferimento**. In altri termini, per un determinato Utente di cripto-attività, comunicato da un determinato RCASP con riferimento a uno specifico periodo di comunicazione, il medesimo tipo di Operazione oggetto di comunicazione non può essere riportato più volte con riferimento alla stessa cripto-attività e, ove rilevante, al medesimo tipo di trasferimento.

Esempio: sulla base della regola sopra indicata, si devono considerare i seguenti elementi che costituiscono l'aggregazione richiesta:

- MessageSpec/ReportingPeriod – *identifica il Periodo di riferimento;*
- RCASP/*/DocRefId – *identifica l'RCASP;*
- CryptoUsers/*/DocRefId - *identifica l'Utente di cripto-attività;*
- CryptoUsers/RelevantTransactions/**CryptoAsset+Tipologia di transazione**
dove **Tipologia di transazione** in {CryptoToCryptoIn/Out, CryptoFiatIn/Out, CryptoTransferIn/Out, TransferWallet, RRPT} – *identifica l'Operazione oggetto di comunicazione vista come coppia (Cripto-Attività, Tipologia di transazione).*

In base a quanto sopra, nella figura che segue è mostrato un corretto insieme aggregato di Operazioni oggetto di comunicazione su di una Cripto-Attività = **BTC**, per due Tipologie di transazione (**CryptoToCryptoIn** e **CryptoToCryptoOut**), ciascuna delle quali contraddistinta da uno o più specifici **ExchangeType (CARF401, CARF402, CARF403 e CARF404)** anche in questo caso visti come elementi aggreganti.

```
<carf:RelevantTransactions>
  <carf:CryptoAsset>BTC</carf:CryptoAsset>
  <carf:CryptoToCryptoIn>
    <carf:ExchangeType>CARF401</carf:ExchangeType>
    <carf:NumberofTransactions>2</carf:NumberofTransactions>
    <carf:Amount currCode="USD">200.00</carf:Amount>
    <carf:NumberofUnits>2.000000</carf:NumberofUnits>
  </carf:CryptoToCryptoIn>
  <carf:CryptoToCryptoIn>
    <carf:ExchangeType>CARF402</carf:ExchangeType>
    <carf:NumberofTransactions>2</carf:NumberofTransactions>
    <carf:Amount currCode="USD">200.00</carf:Amount>
    <carf:NumberofUnits>2.000000</carf:NumberofUnits>
  </carf:CryptoToCryptoIn>
  <carf:CryptoToCryptoIn>
    <carf:ExchangeType>CARF403</carf:ExchangeType>
    <carf:NumberofTransactions>15</carf:NumberofTransactions>
    <carf:Amount currCode="USD">10000.00</carf:Amount>
    <carf:NumberofUnits>1.812</carf:NumberofUnits>
  </carf:CryptoToCryptoIn>
</carf:RelevantTransactions>
<carf:RelevantTransactions>
  <carf:CryptoAsset>BTC</carf:CryptoAsset>
  <carf:CryptoToCryptoOut>
    <carf:ExchangeType>CARF404</carf:ExchangeType>
    <carf:NumberofTransactions>1</carf:NumberofTransactions>
    <carf:Amount currCode="EUR">100000</carf:Amount>
    <carf:NumberofUnits>1</carf:NumberofUnits>
  </carf:CryptoToCryptoOut>
</carf:RelevantTransactions>
```

Figura 8 – RelevantTransactions (aggregazione)

6.2.4.1 CryptoToCryptoIn

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
CryptoToCryptoIn	-	0..N	Tipo complesso	Optional (Mandatory)

XPath: CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/RelevantTransactions/CryptoToCryptoIn

L'elemento **CryptoToCryptoIn** riflette le informazioni sulle *acquisizioni* della cripto-attività pertinente in cambio di altre cripto-attività pertinenti effettuate durante il periodo oggetto di comunicazione.

L'elemento **CryptoToCryptoIn** è di tipo complesso e ripetibile ed è caratterizzato dai seguenti elementi:

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
ExchangeType	-	0..1	carf:ExchangeType_EnumType	Optional

XPath: CARF_OECD/../../RelevantTransactions/CryptoToCryptoIn/ExchangeType

Laddove applicabile, l'elemento opzionale **ExchangeType** consente al Prestatore di Servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione (RCASP) di fornire informazioni aggiuntive su determinate tipologie di operazioni di scambio.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
NumberOfTransactions	-	1..1	xsd:integer	Validation

XPath: CARF_OECD/../../RelevantTransactions/CryptoToCryptoIn/NumberOfTransactions

L'elemento **NumberOfTransactions** riflette le informazioni sul numero di operazioni che comportano *acquisizioni* della cripto-attività di pertinenza in cambio di altre cripto-attività pertinenti.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
Amount	-	1..1	carf:MonAmnt_Type	Validation

XPath: CARF_OECD/../../RelevantTransactions/CryptoToCryptoIn/Amount

L'elemento **Amount** riflette il valore di mercato (*fair market value*) complessivo della cripto-attività pertinente *acquisita*, al netto delle commissioni di transazione.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
NumberOfUnits	-	1..1	xsd:decimal	Validation

XPath: CARF_OECD/../../RelevantTransactions/CryptoToCryptoIn/NumberOfUnits

L'elemento **NumberOfUnits** riflette il numero di unità della cripto-attività pertinente *acquisita*, che deve essere riportato fino alla sesta cifra decimale, es. 0.123456.

6.2.4.2 CryptoToCryptoOut

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
CryptoToCryptoOut	-	0..N	Tipo complesso	Optional (Mandatory)

XPath: CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/RelevantTransactions/CryptoToCryptoOut

L'elemento **CryptoToCryptoOut** riflette le informazioni sulle *cessioni* della cripto-attività pertinente in cambio di altre cripto-attività pertinenti effettuate durante il periodo oggetto di comunicazione.

L'elemento **CryptoToCryptoOut** è di tipo complesso e ripetibile ed è caratterizzato dai seguenti elementi:

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
ExchangeType	-	0..1	carf:ExchangeType_EnumType	Optional

XPath: CARF_OECD/../../RelevantTransactions/CryptoToCryptoOut /ExchangeType

Laddove applicabile, l'elemento opzionale **ExchangeType** consente al Prestatore di Servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione (RCASP) di fornire informazioni aggiuntive su determinate tipologie di operazioni di scambio.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
NumberOfTransactions	-	1..1	xsd:integer	Validation

XPath: CARF_OECD/../../RelevantTransactions/CryptoToCryptoOut/NumberOfTransactions

L'elemento **NumberOfTransactions** riflette le informazioni sul numero di operazioni che comportano cessioni della cripto-attività di pertinenza in cambio di altre cripto-attività pertinenti.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
Amount	-	1..1	carf:MonAmnt_Type	Validation

XPath: CARF_OECD/../../RelevantTransactions/CryptoToCryptoOut/Amount

L'elemento **Amount** riflette il valore di mercato (*fair market value*) complessivo della cripto-attività pertinente *ceduta*, al netto delle commissioni di transazione.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
NumberOfUnits	-	1..1	xsd:decimal	Validation

XPath: CARF_OECD/../../RelevantTransactions/CryptoToCryptoOut/NumberOfUnits

L'elemento **NumberOfUnits** riflette il numero di unità della cripto-attività pertinente *ceduta*, che deve essere riportato fino alla sesta cifra decimale, es. 0.123456.

6.2.4.3 CryptoFiatIn

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
CryptoFiatIn	-	0..N	Tipo complesso	Optional (Mandatory)

XPath: CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/RelevantTransactions/CryptoFiatIn

L'elemento **CryptoFiatIn** riflette le informazioni sulle *acquisizioni* della cripto-attività pertinente in cambio di Valuta Fiat effettuate durante il periodo oggetto di comunicazione.

L'elemento **CryptoFiatIn** di tipo complesso e ripetibile ed è caratterizzato dai seguenti elementi:

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
ExchangeType	-	0..1	carf:ExchangeType_EnumType	Optional

XPath: CARF_OECD/../../RelevantTransactions/CryptoFiatIn/ExchangeType

Laddove applicabile, l'elemento opzionale **ExchangeType** consente al Prestatore di Servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione (RCASP) di fornire informazioni aggiuntive su determinate tipologie di operazioni di scambio.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
NumberOfTransactions	-	1..1	xsd:integer	Validation

XPath: CARF_OECD/../../RelevantTransactions/CryptoFiatIn/NumberOfTransactions

L'elemento **NumberOfTransactions** riflette le informazioni sul numero di operazioni che comportano *acquisizioni* della cripto-attività di pertinenza in cambio di Valuta Fiat.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
Amount	-	1..1	carf:MonAmnt_Type	Validation

XPath: CARF_OECD/../../RelevantTransactions/CryptoFiatIn/Amount

L'elemento **Amount** riflette l'importo complessivo pagato per le *acquisizioni* delle cripto-attività pertinente in cambio di Valuta Fiat, al netto delle commissioni di transazione.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
NumberOfUnits	-	1..1	xsd:decimal	Validation

XPath: CARF_OECD/../../RelevantTransactions/CryptoFiatIn/NumberOfUnits

L'elemento **NumberOfUnits** riflette il numero di unità della cripto-attività pertinente *acquisita* in cambio di Valuta Fiat, che deve essere riportato fino alla sesta cifra decimale, es. 0.123456.

6.2.4.4 CryptoFiatOut

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
CryptoFiatOut	-	0..N	Tipo complesso	Optional (Mandatory)

XPath: CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/RelevantTransactions/CryptoFiatOut

L'elemento **CryptoFiatOut** riflette le informazioni sulle *cessioni* di cripto-attività pertinente in cambio di Valuta Fiat effettuate durante il periodo oggetto di comunicazione.

L'elemento **CryptoFiatOut** è di tipo complesso e ripetibile ed è caratterizzato dai seguenti elementi:

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
ExchangeType	-	0..1	carf:ExchangeType_EnumType	Optional

XPath: CARF_OECD/.../RelevantTransactions/CryptoFiatOut/ExchangeType

Laddove applicabile, l'elemento opzionale **ExchangeType** consente al Prestatore di Servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione (RCASP) di fornire informazioni aggiuntive su determinate tipologie di operazioni di scambio.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
NumberOfTransactions	-	1..1	xsd:integer	Validation

XPath: CARF_OECD/.../RelevantTransactions/CryptoFiatOut/NumberOfTransactions

L'elemento **NumberOfTransactions** riflette le informazioni sul numero di operazioni che comportano cessioni di cripto-attività pertinente in cambio di Valuta Fiat.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
Amount	-	1..1	carf:MonAmnt_Type	Validation

XPath: CARF_OECD/.../RelevantTransactions/CryptoFiatOut /Amount

L'elemento **Amount** riflette l'importo complessivo ricevuto per le cessioni (*disposals*) della cripto-attività pertinente in cambio di Valuta Fiat, al netto delle commissioni di transazione.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
NumberOfUnits	-	1..1	xsd:decimal	Validation

XPath: CARF_OECD/.../RelevantTransactions/CryptoFiatOut /NumberOfUnits

L'elemento **NumberOfUnits** riflette il numero di unità della cripto-attività pertinente ceduta in cambio di Valuta Fiat, che deve essere riportato fino alla sesta cifra decimale, es. 0.123456.

6.2.4.5 CryptoTransferIn

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
CryptoTransferIn	-	0..N	Tipo complesso	Optional (Mandatory)

XPath: CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/RelevantTransactions/CryptoTransferIn

L'elemento **CryptoTransferIn** riflette le informazioni sui Trasferimenti in entrata (*inbound Transfers*) della cripto-attività pertinente effettuati durante il periodo oggetto di comunicazione

L'elemento **CryptoTransferIn** è di tipo complesso e ripetibile ed è caratterizzato dai seguenti elementi:

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
TransferType	-	0..1	carf:TransferType_EnumType	Optional

XPath: CARF_OECD/../../RelevantTransactions/CryptoTransferIn/TransferType

L'elemento **TransferType** riflette le informazioni sulla tipologia di trasferimento in entrata (*inbound*) ricevuto dall'Utente oggetto di comunicazione:

- **CARF501** – Airdrop (Distribuzione gratuita di token)
- **CARF502** – Reddito da Staking (Staking income)
- **CARF503** – Reddito da Mining (Mining income)
- **CARF504** – Prestito in cripto-attività (Crypto loan)
- **CARF505** – Trasferimento da un altro RCASP
- **CARF506** – Vendita di beni o servizi
- **CARF507** – Garanzia (Collateral)
- **CARF508** – Altro
- **CARF509** – Sconosciuto (da selezionare come valore predefinito laddove il RCASP non sia a conoscenza della tipologia di trasferimento).

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
NumberOfTransactions	-	1..1	xsd:integer	Validation

XPath: CARF_OECD/../../RelevantTransactions/CryptoTransferIn/NumberOfTransactions

L'elemento **NumberOfTransactions** (Numero di Operazioni) riflette le informazioni sul numero di operazioni che comportano Trasferimenti in *entrata (inbound Transfers)* della cripto-attività pertinente.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
Amount	-	1..1	carf:MonAmnt_Type	Validation

XPath: CARF_OECD/../../RelevantTransactions/CryptoTransferIn/Amount

L'elemento **Amount** riflette il valore di mercato (*fair market value*) complessivo della cripto-attività pertinente *acquisita*, al netto delle commissioni di transazione.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
NumberOfUnits	-	1..1	xsd:decimal	Validation

XPath: CARF_OECD/../../RelevantTransactions/CryptoTransferIn/NumberOfUnits

L'elemento **NumberOfUnits** (Numero di Unità) riflette il numero di unità della cripto-attività pertinenti *ricevute*, che deve essere riportato fino alla sesta cifra decimale, es. 0.123456.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
AltValuation	-	0..1	carf:AltValuation_EnumType	Optional

XPath: CARF_OECD/../../RelevantTransactions/CryptoTransferIn/AltValuation

L'elemento **AltValuation** deve includere il metodo di valutazione alternativo, qualora tale metodo sia stato utilizzato dal RCASP per determinare il valore della cripto-attività pertinente.

6.2.4.6 CryptoTransferOut

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
CryptoTransferOut	-	0..N	Tipo complesso	Optional (Mandatory)

XPath: CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/RelevantTransactions/CryptoTransferOut

L'elemento **CryptoTransferOut** riflette le informazioni sui Trasferimenti in uscita (*outbound Transfers*) della cripto-attività pertinente effettuati durante il periodo oggetto di comunicazione.

L'elemento **CryptoTransferOut** è di tipo complesso e ripetibile ed è caratterizzato dai seguenti elementi:

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
TransferType	-	0..1	carf:TransferOutType_EnumType	Optional

XPath: CARF_OECD/.../RelevantTransactions/CryptoTransferOut/TransferType

L'elemento **TransferType** di tipo **TransferOutType_EnumType** riflette le informazioni sulla tipologia di trasferimento in uscita (*outbound*):

- **CARF601** – Trasferimento a un altro RCASP (Fornitore di Servizi di cripto-attività).
- **CARF602** – Prestito in cripto-attività (Crypto loan).
- **CARF603** – Acquisto di beni o servizi, da utilizzare con riferimento a operazioni diverse da quelle già comunicate come Operazioni di Pagamento al Dettaglio Oggetto di Comunicazione (Reportable Retail Payment Transactions).
- **CARF604** – Garanzia (Collateral).
- **CARF605** – Altro.
- **CARF606** – Sconosciuto (da selezionare come valore predefinito laddove l'RCASP non sia a conoscenza della tipologia di trasferimento).

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
NumberOfTransactions	-	1..1	xsd:integer	Validation

XPath: CARF_OECD/.../RelevantTransactions/CryptoTransferOut/NumberOfTransactions

L'elemento **NumberOfTransactions** (Numero di Operazioni) riflette le informazioni sul numero di operazioni che comportano Trasferimenti in *uscita* (*outbound Transfers*) della cripto-attività pertinente.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
Amount	-	1..1	carf:MonAmnt_Type	Validation

XPath: CARF_OECD/../../RelevantTransactions/CryptoTransferOut/Amount

L'elemento **Amount** riflette il valore di mercato (*fair market value*) complessivo della cripto-attività pertinente *trasferita*, al netto delle commissioni di transazione.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
NumberOfUnits	-	1..1	xsd:decimal	Validation

XPath: CARF_OECD/../../RelevantTransactions/CryptoTransferOut/NumberOfUnits

L'elemento **NumberOfUnits** riflette il numero di unità della cripto-attività pertinente *trasferita*, che deve essere riportato fino alla sesta cifra decimale, es. 0.123456.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
AltValuation	-	0..1	carf:AltValuation_EnumType	Optional

XPath: CARF_OECD/../../RelevantTransactions/CryptoTransferOut/AltValuation

L'elemento **AltValuation** deve includere il metodo di valutazione alternativo, qualora tale metodo sia stato utilizzato dal RCASP per determinare il valore della cripto-attività pertinente.

6.2.4.7 TransferWallet

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
TransferWallet	-	0..N	Tipo complesso	Optional (Mandatory)

XPath: CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/RelevantTransactions/TransferWallet

L'elemento **TransferWallet** riflette le informazioni relative ai Trasferimenti della cripto-attività pertinente effettuati dall'Utente Oggetto di Comunicazione verso indirizzi

di portafoglio (wallet addresses) che non risultano, per quanto a conoscenza del RCASP, associati a un altro fornitore di servizi di attività virtuali o a un istituto finanziario.

L'elemento **TransferWallet** di tipo complesso e ripetibile è caratterizzato dai seguenti elementi:

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
Amount	-	1..1	carf:MonAmnt_Type	Validation

XPath: CARF_OECD/.../RelevantTransactions/TransferWallet/Amount

L'elemento **Amount** riflette il valore di mercato (*fair market value*) complessivo della cripto-attività pertinente trasferita verso indirizzi di portafoglio che non risultano, per quanto a conoscenza del RCASP, associati a un fornitore di servizi di attività virtuali o a un istituto finanziario.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
NumberofUnits	-	1..1	xsd:decimal	Validation

XPath: CARF_OECD/.../RelevantTransactions/TransferWallet/NumberofUnits

L'elemento **NumberofUnits** riflette il numero di unità della cripto-attività pertinenti trasferite verso indirizzi di portafoglio che non risultano, per quanto a conoscenza del RCASP, associati a un fornitore di servizi di attività virtuali o a un istituto finanziario. Il numero di unità deve essere riportato fino alla sesta cifra decimale, es. 0.123456.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
AltValuation	-	0..1	carf:AltValuation_EnumType	Optional

XPath: CARF_OECD/.../RelevantTransactions/TransferWallet/AltValuation

L'elemento **AltValuation** deve includere il metodo di valutazione alternativo, qualora tale metodo sia stato utilizzato dal RCASP per determinare il valore della cripto-attività pertinente.

6.2.4.8 RRPT

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
RRPT	-	0..N	Tipo complesso	Optional (Mandatory)

XPath: CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/RelevantTransactions/RRPT

L'elemento **RRPT** riflette le informazioni relative alle Operazioni di Pagamento al Dettaglio Oggetto di Comunicazione, ovvero i trasferimenti di una cripto-attività pertinente in corrispettivo di beni o servizi per un valore superiore a 50000 USD, indipendentemente dall'arrotondamento (ad esempio, un trasferimento in corrispettivo di beni o servizi per un valore di **50001** USD potrebbe essere considerato un'Operazione di Pagamento al Dettaglio Oggetto di Comunicazione).

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
NumberofTransactions	-	1..1	xsd:integer	Validation

XPath: CARF_OECD/.../RelevantTransactions/RRPT/NumberofTransactions

L'elemento **NumberofTransactions** riflette le informazioni sul numero di Operazioni di Pagamento al Dettaglio Oggetto di Comunicazione che coinvolgono la cripto-attività Pertinente.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
Amount	-	1..1	carf:MonAmnt_Type	Validation

XPath: CARF_OECD/.../RelevantTransactions/RRPT/Amount

L'elemento **Amount** riflette il valore di mercato (fair market value) complessivo della cripto-attività pertinente oggetto delle Operazioni di Pagamento al Dettaglio Oggetto di Comunicazione, al netto delle commissioni di transazione.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
NumberofUnits	-	1..1	xsd:decimal	Validation

XPath: CARF_OECD/.../RelevantTransactions/RRPT/NumberofUnits

L'elemento **NumberofUnits** riflette il numero di unità della cripto-attività pertinente oggetto delle Operazioni di Pagamento al Dettaglio Oggetto di Comunicazione, che deve essere riportato fino alla sesta cifra decimale es. 0.123456.

6.3 TIPO DI DATI COMUNI/COMPLESSI

In questo paragrafo vengono trattate le definizioni dei tipi di dato comuni/complessi, ovvero quei tipi di dato che sono rimasti non definiti nei tipi di dato principali.

6.3.1 ORGANISATIONPARTY_TYPE

Il tipo di dato **OrganisationParty_Type** definisce le informazioni da includere nello Schema XML CARF in relazione a soggetto diverso da una persona fisica (elemento **Entity**) che nello specifico possono essere il **Prestatore di Servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione (RCASP)** o un **Utente di cripto-attività oggetto di comunicazione**:

- CARF_OECD/CARFBody/RCASP/RCASP_ID/Entity
- CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/UserID/Entity

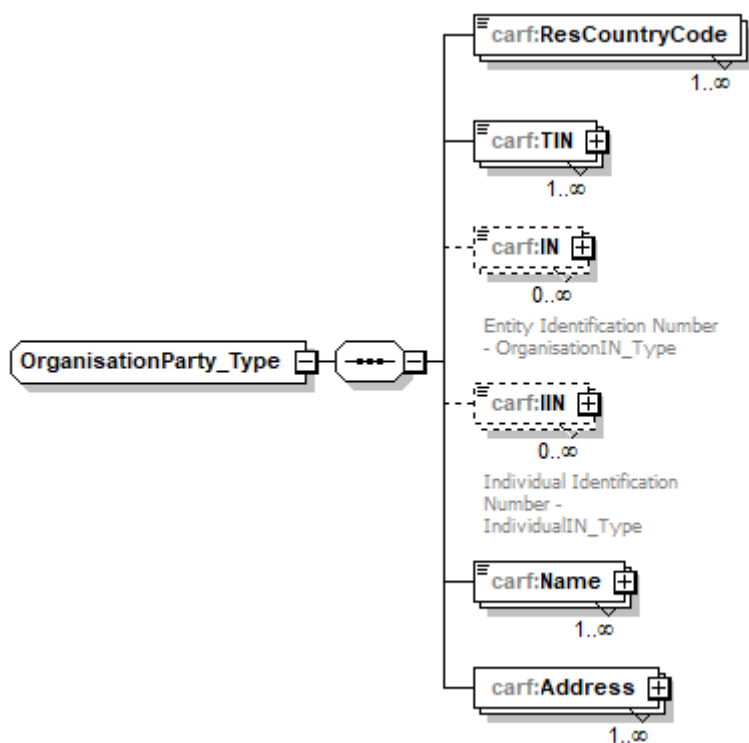


Figura 9 - OrganisationParty_Type

Il tipo di dato **OrganisationParty_Type** è definito dai seguenti elementi e tipi di dato.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
ResCountryCode	-	1..N	iso:CountryCode_Type	Validation

XPath: CARF_OECD/CARFBody/RCASP/RCASP_ID/Entity/ResCountryCode

XPath: CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/UserID/Entity ResCountryCode

L'elemento **ResCountryCode** di tipo **CountryCode_Type** è un elemento ripetibile con molteplicità da 1 a N.

Nel caso di un **Utente di cripto-attività che sia una Entity**, l'elemento **ResCountryCode** deve essere sempre presente e deve corrispondere alla giurisdizione (o alle giurisdizioni) di residenza fiscale individuate applicando le regole di adeguata verifica (*due diligence*) previste dal CARF. Qualora venga individuata più di una giurisdizione di residenza fiscale, devono essere comunicate tutte le suddette giurisdizioni.

Nel caso di un **Prestatore di Servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione (RCASP) che sia una Entity**, il codice del paese di residenza riportato nell'elemento **ResCountryCode** deve corrispondere alla giurisdizione con la quale l'RCASP possiede un nesso (**Nexus**) ai fini della comunicazione nazionale CARF.

REGOLA [BR-RCASP-60005]: nel caso Prestatore di Servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione almeno uno dei codici paese indicati nell'elemento **ResCountryCode** **deve** corrispondere al valore **IT**, riportato anche nell'elemento **TransmittingCountry**.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
TIN	-	1..N	carf:TIN_Type	Validation

XPath: CARF_OECD/CARFBody/RCASP/RCASP_ID/carf:Entity/TIN

XPath: CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/UserID/Entity/TIN

L'elemento **TIN** di tipo **TIN_Type** è un elemento ripetibile con molteplicità da 1 a N.

L'elemento **TIN** fornisce il codice di identificazione fiscale (**TIN o NIF**) emesso dall'amministrazione finanziaria della giurisdizione di residenza dell'Entità.

L'elemento **TIN** deve essere presente sia per gli RCASP (Entità) sia per gli Utenti di cripto-attività (Entità).

Nel caso di un **Prestatore di Servizi di Cripto-Attività con obbligo di comunicazione avente forma di Entità (Entity)**, qualora il TIN non sia disponibile, deve essere inserito il valore **'NOTIN'** e l'attributo **@unknown** deve essere impostato su **'true'**.

Nel caso in cui un **Utente di cripto-attività avente forma di Entità (Entity)** non disponga di un TIN perché non è stato emesso dalla giurisdizione oggetto di comunicazione, o qualora la legislazione nazionale di tale giurisdizione non ne richieda la raccolta, deve essere inserito il valore **'NOTIN'** e l'attributo **@unknown** deve essere impostato su **'true'**.

REGOLA: qualora venga fornito più di un TIN, nessuno degli elementi forniti può essere contrassegnato come 'sconosciuto' (unknown).

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
IN	-	1..N	carf:OrganisationIN_Type	Optional (Mandatory)

XPath: carf:CARF_OECD/carf:CARFBody/carf:RCASP/carf:RCASP_ID/carf:Entity/carf:IN

XPath: carf:CARF_OECD/carf:CARFBody/carf:CryptoUsers/carf:UserID/carf:Entity/carf:IN

L'elemento **IN** di tipo **OrganisationIN_Type** è un elemento ripetibile con molteplicità da 0 a N.

L'elemento **IN** può essere fornito (e ripetuto) qualora siano disponibili altri numeri di identificazione (**IN**), come ad esempio il numero di iscrizione al registro delle imprese o un numero di identificazione dell'entità (**EIN**).

REGOLA [BR-PAR-24070]: se per gli **Utenti di Cripto-Attività** o per le **Persone che esercitano il controllo che siano Persone Oggetto di Comunicazione** viene utilizzato un **Servizio di identificazione** (con **TIN** contrassegnato come sconosciuto e **City** valorizzata con **"Identification Service"**), l'elemento **IN** non deve essere valorizzato.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
IIN	-	0..N	carf:IndividualIN_Type	Optional (Mandatory)

XPath: carf:CARF_OECD/carf:CARFBody/carf:RCASP/carf:RCASP_ID/carf:Entity/carf:IIN

XPath: carf:CARF_OECD/carf:CARFBody/carf:CryptoUsers/carf:UserID/carf:Entity/carf:IIN

L'elemento **IIN** di tipo **IndividualIN_Type** dovrebbe essere fornito se un Individual Identification Number è disponibile per un Prestatore di servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione o per una Persona oggetto di comunicazione.

Tale elemento va utilizzato solo nei seguenti scenari:

- nel caso in cui al **Prestatore di servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione** sia stato attribuito un **IIN** a seguito della Registrazione unica;
- nel caso in cui il **Prestatore di servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione** si è avvalso della conferma diretta dell'identità e della residenza della Persona oggetto di comunicazione mediante un Servizio di identificazione.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
Name	-	1..N	carf:NameOrganisation_Type	Validation

XPath: carf:CARF_OECD/carf:CARFBody/carf:RCASP/carf:RCASP_ID/carf:Entity/carf:Name

XPath: carf:CARF_OECD/carf:CARFBody/carf:CryptoUsers/carf:UserID/carf:Entity/carf:Name

L'elemento **Name** di tipo **NameOrganisation_Type** è ripetibile con molteplicità da 1 a N e dovrebbe contenere il nome legale dell'entità sia essa un RCASP o un Utente di Cripto-Attività, compresa la designazione nazionale per la forma giuridica, come indicato nel suo statuto o in qualsiasi documento simile.

Elemento	Attributo	Dimensione	Tipo	Requisito
Address	-	1..N	CARF:Address_Type	Validation

XPath: carf:CARF_OECD/CARF:CARFBody/CARF:RCASP/CARF:Address

XPath: ../../CryptoUser/Identity/EntitySeller/Standard/EntUser ID/Address

L'elemento **Address** di tipo **Address_Type** è ripetibile con molteplicità da 1 a N.

L'elemento **Address** fornisce almeno un indirizzo per un RCASP o un Utente di Cripto-Attività che siano una **Entity**.

6.3.2 PERSONPARTY_TYPE

Il tipo di dato **PersonParty_Type** è utilizzato per fornire informazioni identificative sui **Prestatori di Servizi di cripto-attività** (RCASP) che siano persone fisiche, sugli **Utenti di cripto-attività** che siano persone fisiche, nonché sui **Soggetti Controllanti** (*Controlling Persons*) di Utenti che siano Persone Oggetto di Comunicazione in forma di Persone non fisiche (**Entity**):

- *CARF_OECD/CARFBody/RCASP/RCASP_ID/Individual*
- *CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/UserID/Individual*
- *CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/ControllingPerson/Individual*

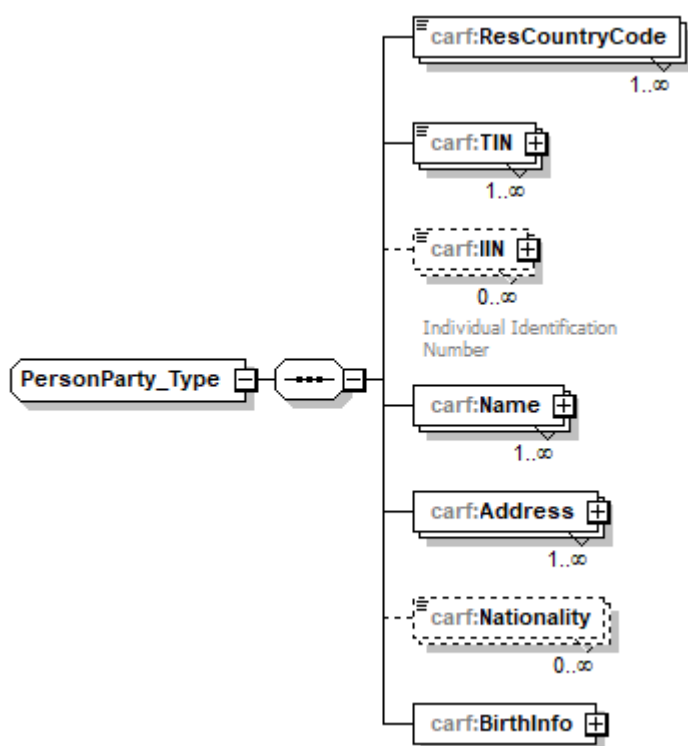


Figura 10 - PersonParty_Type

Il tipo di dato **PersonParty_Type** è definito dai seguenti elementi e tipi di dato.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
ResCountryCode	-	1..N	iso:CountryCode_Type	Validation

XPath: CARF_OECD/CARFBody/RCASP/RCASP_ID/Individual/ResCountryCode

XPath: CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/UserID/Individual/ResCountryCode

XPath: CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/ControllingPerson/Individual/ResCountryCode

L'elemento **ResCountryCode** di tipo **CountryCode_Type** è un elemento ripetibile con molteplicità da 1 a N.

L'elemento **ResCountryCode** descrive il codice o i codici del paese di residenza dell'**Utente di cripto-attività persona fisica** (o del **Soggetto Controllante che sia una Persona Oggetto di Comunicazione**) e del **RCASP persona fisica**, e deve essere presente in tutti i record di dati.

Per quanto riguarda gli **Utenti di Cripto-Attività** persone fisiche o le **Persone che esercitano il controllo che siano Persone Oggetto di Comunicazione**, tale dato deve corrispondere alla giurisdizione (o alle giurisdizioni) di residenza fiscale identificate sulla base di adeguata verifica fiscale (*due diligence*), inclusa la residenza fiscale basata sulle condizioni stabilite dalle leggi nazionali delle Giurisdizioni qualificate non-UE secondo cui un individuo deve essere considerato fiscalmente 'residente'. Tali leggi coprono le forme di legame con una giurisdizione che, nelle leggi fiscali nazionali, costituiscono la base per una tassazione globale (piena responsabilità fiscale), nonché i casi in cui un individuo sia considerato residente di una giurisdizione in base alle leggi fiscali della stessa (ad esempio, diplomatici o altre persone in servizio governativo). Qualora venga identificata più di una giurisdizione di residenza fiscale, devono essere riportate tutte le suddette giurisdizioni.

Nel caso di un **RCASP persona fisica**, almeno uno dei codici paese deve corrispondere a IT.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
TIN	-	1..N	carf:TIN_Type	Validation

XPath: CARF_OECD/CARFBody/RCASP/RCASP_ID/Entity/carf:TIN

XPath: CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/UserID/Entity/TIN

L'elemento **TIN** di tipo **TIN_Type** è un elemento ripetibile con molteplicità da 1 a N.

L'elemento **TIN** fornisce il codice di identificazione fiscale (**TIN** o **NIF**) emesso dall'amministrazione finanziaria della giurisdizione di residenza della persona fisica (elemento **Individual**).

L'elemento **TIN** deve essere presente per gli **RCASP persone fisiche**, per gli **Utenti di Cripto-Attività persone fisiche** e per le **Persone che esercitano il controllo**.

Nel caso di un **Prestatore di Servizi di Cripto-Attività con obbligo di comunicazione persona fisica**, qualora il **TIN** non sia disponibile, deve essere inserito il valore '**NOTIN**' e l'attributo **@unknown** deve essere impostato su '**true**'.

Nel caso in cui un **Utente di cripto-attività persona fisica** o una **Persona che esercita il controllo**, non dispongano di un **TIN** perché non è stato emesso dalla giurisdizione oggetto di comunicazione, o qualora la legislazione nazionale di tale giurisdizione non ne richieda la raccolta, deve essere inserito il valore '**NOTIN**' e l'attributo **@unknown** deve essere impostato su '**true**'.

REGOLA: qualora venga fornito più di un TIN, nessuno degli elementi forniti può essere contrassegnato come 'sconosciuto' (*unknown*).

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
IIN	-	0..N	carf:IndividualIN_Type	Optional (Mandatory)

XPath: CARF_OECD/CARFBody/RCASP/RCASP_ID/Individual/IIN

XPath: CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/UserID/Individual/IIN

XPath: CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/ControllingPerson/Individual/IIN

L'elemento **IIN** di tipo **IndividualIN_Type**, è una specifica EU e deve essere fornito quindi per tutte le persone (**Utente di cripto-attività persona fisica** o una **Persona che esercita il controllo**) che abbiano residenza in uno Stato membro dell'EU.

L'elemento **IIN** dovrebbe essere fornito se un **Individual Identification Number** è disponibile per un Prestatore di servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione o per una Persona oggetto di comunicazione.

L'elemento **IIN** deve essere utilizzato solo nei seguenti scenari:

- nel caso in cui al Prestatore di servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione sia stato attribuito un **IIN** a seguito della **Registrazione unica**;

- nel caso in cui il Prestatore di servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione si è avvalso della conferma diretta dell'identità e della residenza della Persona oggetto di comunicazione mediante un **Servizio di identificazione**.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
Name	-	1..N	carf:NamePerson_Type	Validation

XPath: CARF_OECD/CARFBody/RCASP/RCASP_ID/Individual/Name

XPath: CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/UserID/Individual/Name

XPath: CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/ControllingPerson/Individual/Name

L'elemento **Name** di tipo **NamePerson_Type** è un elemento ripetibile ed ha molteplicità da 1 a N.

L'elemento **Name** deve essere presente per gli RCASP persone fisiche, per gli Utenti di Cripto-Attività persone fisiche e per le Persone che esercitano il controllo.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
Address	-	1..N	CARF:Address_Type	Validation

XPath: CARF_OECD/CARFBody/RCASP/RCASP_ID/Individual/Address

XPath: CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/UserID/Individual/Address

XPath: CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/ControllingPerson/Individual/Address

L'elemento **Address** di tipo **Address_Type** è un elemento ripetibile ed ha molteplicità da 1 a N.

L'elemento **Address** deve essere presente per gli RCASP persone fisiche, per gli Utenti di Cripto-Attività persone fisiche e per le Persone che esercitano il controllo.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
Nationality	-	0..N	iso:CountryCode_Type	Optional (non-CARF)

XPath: CARF_OECD/CARFBody/RCASP/RCASP_ID/Individual/Nationality

XPath: CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/UserID/Individual/Nationality

XPath: CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/ControllingPerson/Individual/Nationality

L'elemento **Nationality** di tipo **CountryCode_Type** fornisce il codice della giurisdizione relativo alla nazionalità.

REGOLA [BR-PAR-24030]: l'elemento **Nationality**, è un elemento che **non deve** essere utilizzato all'interno del CARF.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
BirthInfo	-	1..1	Tipo complesso	Validation

XPath: CARF_OECD/CARFBody/RCASP/RCASP_ID/Individual/BirthInfo

XPath: CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/UserID/Individual/BirthInfo

XPath: CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/ControllingPerson/Individual/BirthInfo

L'elemento **BirthInfo** contiene le informazioni sulla nascita di una persona fisica.

L'elemento **BirthInfo** deve essere sempre fornito per gli RCASP persone fisiche, per gli Utenti di Cripto-Attività persone fisiche e per le Persone che esercitano il controllo ed è costituito dai seguenti elementi.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
BirthDate	-	1..1	xsd:date	Validation

XPath: CARF_OECD/./RCASP/RCASP_ID/Individual/BirthInfo/BirthDate

XPath: CARF_OECD/./CryptoUsers/UserID/Individual/BirthInfo/BirthDate

XPath: CARF_OECD/./CryptoUsers/ControllingPerson/Individual/BirthInfo/BirthDate

L'elemento **BirthDate** di tipo **date** è obbligatorio e identifica la data di nascita di una persona fisica.

REGOLA [BR-IT-40]: la data fornita nell'elemento **BirthDate** deve essere espressa nel seguente formato **YYYY-MM-DD**.

REGOLA [BR-PAR-60007]: l'elemento **BirthDate** di un **Utente di Cripto-attività persona fisica** ovvero di un **Persona che esercita il controllo**, deve essere in un

intervallo valido e cioè tra 1900 e l'anno di riferimento della comunicazione, entrambi inclusi.

REGOLA [BR-PAR-60009]: l'elemento **BirthDate** assume di default il valore **1900-01-01** nel caso di un RCASP persona fisica.

Nota: la data di nascita del Prestatore di Servizi per le cripto-attività tenuto alla comunicazione persona fisica non è disciplinata dalla Direttiva (UE) 2023/2226. Qualora l'informazione non sia disponibile **oppure** non debba essere comunicata, **deve essere utilizzato** il valore predefinito **1900-01-01**.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
BirthPlace	-	0..1	carf:BirthPlace_Type	Optional (mandatory)

XPath: CARF_OECD/./RCASP/RCASP_ID/Individual/BirthInfo/BirthPlace

XPath: CARF_OECD/./CryptoUsers/UserID/Individual/BirthInfo/BirthPlace

XPath: CARF_OECD/./CryptoUsers/ControllingPerson/Individual/BirthInfo/BirthPlace

L'elemento **BirthPlace** di tipo **BirthPlace_Type** consente di fornire informazioni sul luogo di nascita di una persona fisica (elemento **Individual**).

REGOLA [BR-PAR-24040a]: con riferimento ai record per i quali la giurisdizione di residenza indicata nell'elemento **ResCountryCode** rileva ai fini dello scambio con uno **Stato membro dell'Unione europea**, l'elemento **BirthPlace** **non deve** essere valorizzato qualora sia stato utilizzato un **Servizio di identificazione**.

REGOLA [BR-PAR-24040b]: con riferimento ai record relativi a **Utenti oggetto di comunicazione persone fisiche**, per i quali la giurisdizione di residenza indicata nell'elemento **ResCountryCode** rileva ai fini dello scambio con uno **Stato membro dell'Unione europea**, l'elemento **BirthPlace** **deve** essere fornito, salvo il caso di utilizzo di un **Servizio di identificazione**

Nota: In conformità alla Direttiva (UE) 2023/2226, il luogo di nascita deve essere comunicato per gli **Utenti di Cripto-Attività persone fisiche** e per le **Persone che esercitano il controllo che siano Persone Oggetto di Comunicazione**, ad eccezione dei casi in cui venga utilizzato un **Servizio di identificazione**.

6.3.3 TIN_Type

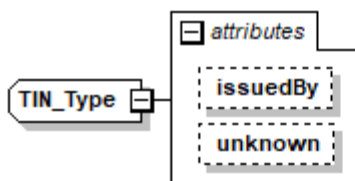


Figura 11 - TIN_Type

Il tipo di dato **TIN_Type** è definito dai seguenti attributi.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
TIN	issuedBy	0..1	iso:CountryCode_Type	Validation

L'attributo **TIN/@issuedBy** di tipo **CountryCode_Type** descrive la giurisdizione che ha emesso il **TIN**. Dovrebbe essere sempre fornito, a meno che l'elemento **TIN** non sia contrassegnato come **@unknown=true**.

REGOLA [BR-PAR-24050]: qualora venga utilizzato un **Servizio di identificazione** (con **TIN** contrassegnato come sconosciuto e City valorizzata con "**Identification Service**"), non deve essere indicata alcuna giurisdizione di emissione del TIN.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
TIN	unknown	0..1	xsd:boolean	Optional

L'attributo **@unknown** di tipo **xsd:boolean** indica se non si dispone di un TIN.

Nel caso in cui non si disponga di un TIN, è necessario inserire il valore **NOTIN** nell'elemento **TIN** e impostare l'attributo **TIN/@unknown** a **true**.

REGOLA: Inoltre, nel caso in cui venga fornito più di un **TIN**, qualsiasi elemento fornito **non deve** essere contrassegnato come **TIN/@unknown = true**.

REGOLA [BR-PAR-60008]: se si indica **TIN/@unknown=true**, allora il valore del TIN specificato deve essere solo **NOTIN**.

REGOLA [BR-PAR-24020]: qualora il **TIN** non sia contrassegnato come sconosciuto, nell'attributo **TIN/@issuedBy** deve essere sempre riportato il codice della giurisdizione che ha emesso l'identificativo fiscale.

REGOLA [BR-PAR-90000]: la struttura di un TIN *dovrebbe* essere valida.

REGOLA [BR-PAR-90001]: il valore specificato in un TIN *dovrebbe* essere valido in base alle regole di controllo formale del TIN fornite dalla Giurisdizione che ha fornito l'algoritmo.

REGOLA [BR-PAR-90002]: il valore specificato in un TIN *dovrebbe* essere correttamente attribuito/appartenere alla persona oggetto della comunicazione.

Nota: qualora fornito un Codice fiscale italiano (TIN/@issuedBy=IT) nell'elemento TIN, questo è sottoposto a controllo formale tramite le routine di controllo dell'Agenzia delle entrate (sia per le persone fisiche che per le persone non fisiche). La violazione di questa regola produce **un avviso o warning, non bloccante ai fini della** trasmissione del file. In ogni caso si consiglia l'utilizzo dei servizi di [verifica del codice fiscale disponibili sul sito dell'Agenzia delle entrate](#).

Nota: qualora fornito un Numero/Codice di Identificazione Fiscale (CIF o NIF) non italiano (TIN/@issuedBy diverso da IT) nell'elemento TIN, questo è sottoposto a controllo formale. La violazione di questa regola produce **un avviso o warning non bloccante** per la trasmissione del file. In ogni caso si consiglia l'utilizzo del [servizio online della Commissione europea di verifica formale del CIF](#)

Nota: la possibilità di valorizzare l'elemento TIN con il valore **NOTIN** e con l'attributo @unknown = true per il **Prestatore di Servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione** si applica indipendentemente dalla giurisdizione indicata nell'elemento ResCountryCode, sia essa uno Stato membro dell'Unione europea o una giurisdizione terza ed in tale circostanza, non si applicano le regole relative all'utilizzo del **Servizio di identificazione**.

REGOLA [BR-PAR-24010]: nel caso di Utenti di cripto-attività ovvero di Persone che esercitano il controllo, residenti in uno Stato membro dell'Unione europea, l'attributo @unknown deve essere sempre impostato come **false**, a meno che non sia stato utilizzato un **Servizio di identificazione** messo a disposizione da uno Stato membro dell'Unione Europea o dall'Unione Europea per accertare l'identità e tutte le residenze fiscali della persona oggetto di comunicazione ed ottenere una conferma diretta dell'identità e della residenza della persona oggetto di comunicazione.

6.3.4 ORGANISATIONIN_Type

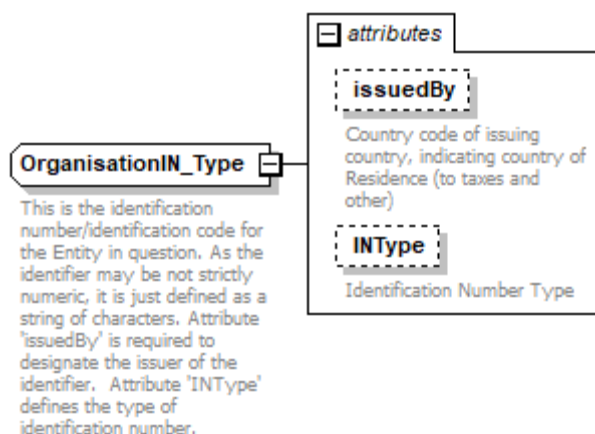


Figura 12 – OrganisationIN_Type

Il tipo di dato **OrganisationIN_Type** è definito dai i seguenti attributi.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
IN	issuedBy	0..1	iso:CountryCode_Type	Optional (Mandatory)

L'attributo **IN/@issuedBy** di tipo **CountryCode_Type** descrive la giurisdizione che ha emesso l'**IN**. Se la giurisdizione di emissione non è nota, questo attributo **deve** essere omissso.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
IN	INType	0..1	Tipo complesso	Validation

L'attributo **IN/@INType** è un tipo complesso che definisce il tipo di numero identificativo i cui valori ammissibili sono:

- **LEI** - LEI (Legal Entity Identifier), codice univoco internazionale di 20 caratteri utilizzato per identificare le parti in transazioni finanziarie.
- **EIN** - EIN (Entity Identification Number), numero di identificazione dell'ente (comune nei sistemi anglosassoni, simile al numero di registrazione fiscale per le organizzazioni).
- **BRN** - BRN (Business Registration Number), numero di iscrizione al registro delle imprese (in Italia corrisponde tipicamente al numero REA o al numero di iscrizione alla CCIAA).

- **Other** – Altro, qualsiasi altro numero identificativo ufficiale che non rientri nelle categorie precedenti.

Nota: se usato un **Servizio di identificazione**, l'elemento **IIN** non deve essere fornito.

6.3.5 INDIVIDUALIIN_TYPE

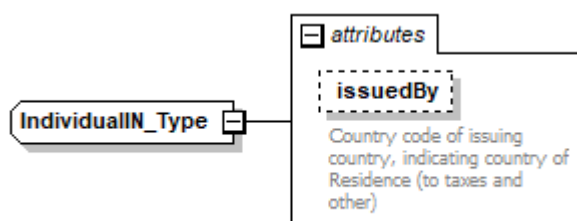


Figura 13 – OrganisationIIN_Type

L'elemento **IIN** di tipo **IndividualIIN_Type** dovrebbe essere fornito se un Individual Identification Number è disponibile per un Prestatore di servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione o per una Persona oggetto di comunicazione.

L'elemento **IIN** va utilizzato solo nei seguenti scenari:

- nel caso in cui al Prestatore di servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione sia stato attribuito un IIN a seguito della **Registrazione unica**;
- nel caso in cui il Prestatore di servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione si è avvalso della conferma diretta dell'identità e della residenza della Persona oggetto di comunicazione mediante un **Servizio di identificazione**.

Il tipo di dato **IndividualIIN_Type** è definito dal seguente attributo.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
IIN	issuedBy	0..1	iso:CountryCode_Type	Optional (Mandatory)

L'attributo **IIN/@issuedBy** di tipo **CountryCode_Type** descrive lo Stato Membro che ha emesso l'**IIN**.

REGOLA: in questo caso, **IIN/@issuedBy** deve sempre essere valorizzato a seconda dello scenario:

- nel caso di un Prestatore di servizi per le cripto-attività registrato, l'attributo **issuedBy** corrisponde allo Stato membro di **Registrazione unica**;
- nel caso di utilizzo di un **Servizio di identificazione**, l'attributo **issuedBy** corrisponde allo Stato membro che ha emesso il relativo identificativo.

REGOLA [BR-PAR-24060]: se per gli **Utenti di Cripto-Attività** o per le **Persone che esercitano il controllo che siano Persone Oggetto di Comunicazione** viene utilizzato un **Servizio di identificazione** (con **TIN** contrassegnato come sconosciuto e **City** valorizzata con "**Identification Service**"), l'elemento **ResCountryCode** deve corrispondere esattamente alla giurisdizione (o alle giurisdizioni) che hanno emesso l'**IIN**, ossia all'identificativo rilasciato dal **Servizio di identificazione**.

REGOLA [BR-PAR-24080]: se per gli **Utenti di Cripto-Attività** o per le **Persone che esercitano il controllo che siano Persone Oggetto di Comunicazione** viene utilizzato un **Servizio di identificazione** (con **TIN** contrassegnato come sconosciuto e **City** valorizzata con "**Identification Service**"), deve essere riportato almeno un **IIN**.

REGOLA [BR-PAR-24090]: se per gli **Utenti di Cripto-Attività** o per le **Persone che esercitano il controllo che siano Persone Oggetto di Comunicazione** viene utilizzato un **Servizio di identificazione** (con **TIN** contrassegnato come sconosciuto e **City** valorizzata con "**Identification Service**"), deve essere indicata la giurisdizione che ha emesso l'**IIN**.

6.3.6 NAMEORGANISATION_TYPE

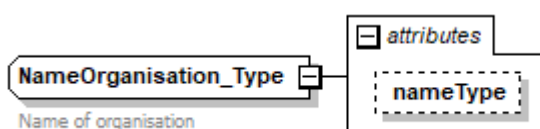


Figura 14 - NameOrganisation_Type

Il tipo **NameOrganisation_Type** fornisce il nome di un soggetto diverso da una persona fisica (**Entity**) in formato libero **stf:StringMin1Max200_Type** ed è definito dal seguente attributo:

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
Name	nameType	0..1	stf:OECDNameType_EnumType	Optional

6.3.7 NAMEPERSON_TYPE

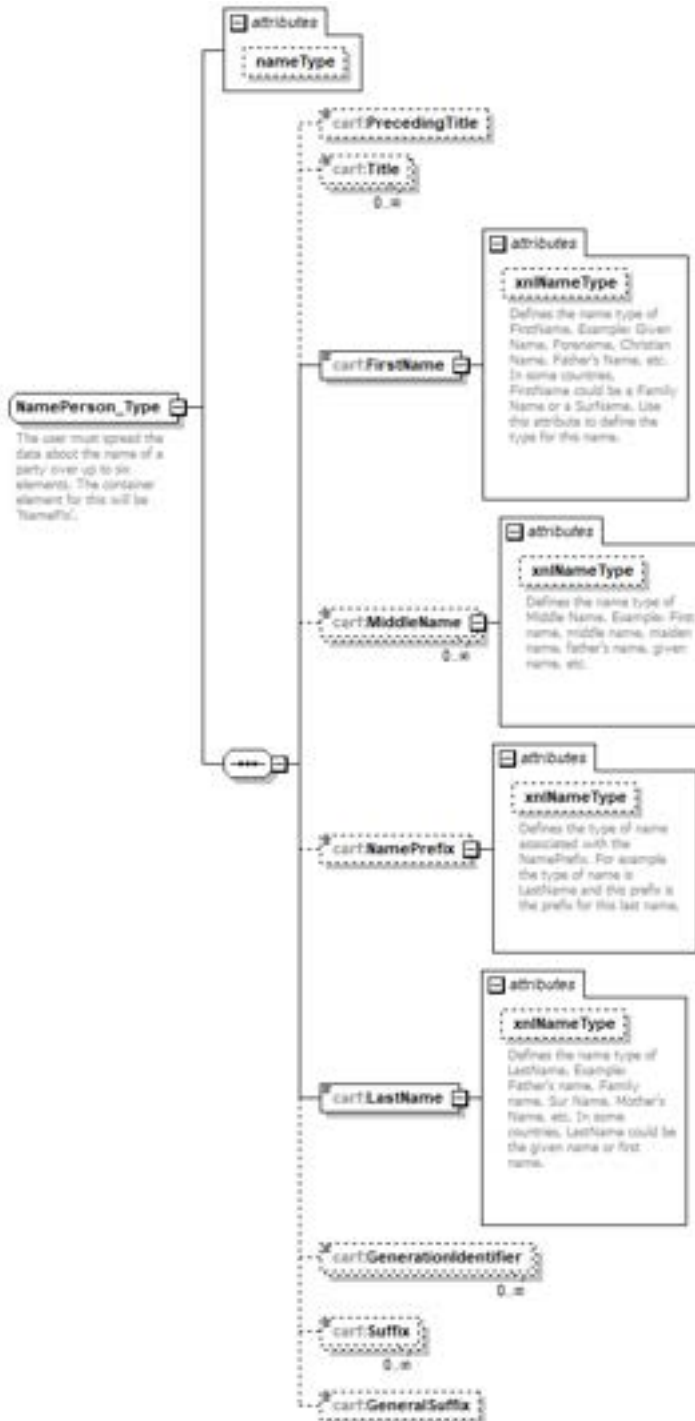


Figura 15 - NamePerson_Type

Il tipo **NamePerson_Type** fornisce il nome della persona fisica (**Individual**) in un formato strutturato di elementi specifici (il tipo di nome, il titolo onorifico riferito al ruolo o alla posizione – es. sua eccellenza, il titolo, il nome, il secondo nome, il prefisso del nome, il cognome, l'identificativo generazionale, il suffisso e il suffisso generale) ed è così definito:

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
Name	nameType	0..1	stf:OECDNameType_EnumType	Optional

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
PrecedingTitle	-	0..1	stf:StringMin1Max200_Type	Optional

Esempio: Esimio, Sua maestà, Onorevole...

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
Title	-	0..N	stf:StringMin1Max200_Type	Optional

L'elemento **Title** di tipo **StringMin1Max200_Type** è ripetibile ed ha molteplicità da 0 a N. Esempio: Dottor, Signor...

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
FirstName	-	1..1	stf:StringMin1Max200_Type	Validation

L'elemento **FirstName** di tipo **StringMin1Max200_Type** è necessario per identificare il venditore persona fisica. Se non è possibile fornire un nome completo per una persona, è possibile utilizzare un'iniziale o **NFN** ("No First Name").

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
FirstName	xnlNameType	0..1	stf:StringMin1Max200_Type	Optional

L'attributo **@xnlNameType** di tipo **StringMin1Max200_Type** può essere utilizzato per definire il contenuto dell'elemento **Nome**, che può variare da un contesto culturale all'altro.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
MiddleName	-	0..N	stf:StringMin1Max200_Type	Optional

L'elemento **Middlename** di tipo **StringMin1Max200_Type** è ripetibile con molteplicità da 0 a N.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
MiddleName	xnlNameType	0..1	stf:StringMin1Max200_Type	Optional

L'attributo **@xnlNameType** di tipo **StringMin1Max200_Type** può essere utilizzato per definire il contenuto dell'elemento **MiddleName**, che può variare da un contesto culturale all'altro.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
NamePrefix	-	0..1	stf:StringMin1Max200_Type	Optional

Esempio: de, van, von (Paolo **de** Paolis).

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
NamePrefix	xnlNameType	0..1	stf:StringMin1Max200_Type	Optional

L'attributo **@xnlNameType** di tipo **StringMin1Max200_Type** può essere utilizzato per definire il contenuto dell'elemento **NamePrefix**, che può variare da un contesto culturale all'altro.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
LastName	-	1..1	stf:StringMin1Max200_Type	Validation

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
LastName	xnlNameType	0..1	stf:StringMin1Max200_Type	Optional

L'attributo **@xnlNameType** di tipo **StringMin1Max200_Type** può essere utilizzato per definire il contenuto dell'elemento **LastName**, che può variare da un contesto culturale all'altro.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
GenerationIdentifier	-	0..N	stf:StringMin1Max200_Type	Optional

L'elemento **GenerationIdentifier** di tipo **StringMin1Max200_Type** è ripetibile con molteplicità da 0 a N. Esempio: Junior, jr., senior.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
Suffix	-	0..N	stf:StringMin1Max200_Type	Optional

L'elemento **Suffix** di tipo **StringMin1Max200_Type** è ripetibile con molteplicità da 0 a N. Esempio: PhD, VC, QD...

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
GeneralSuffix	-	0..1	stf:StringMin1Max200_Type	Optional

Esempio: Pensionato, Deceduto...

6.3.8 ADDRESS_TYPE

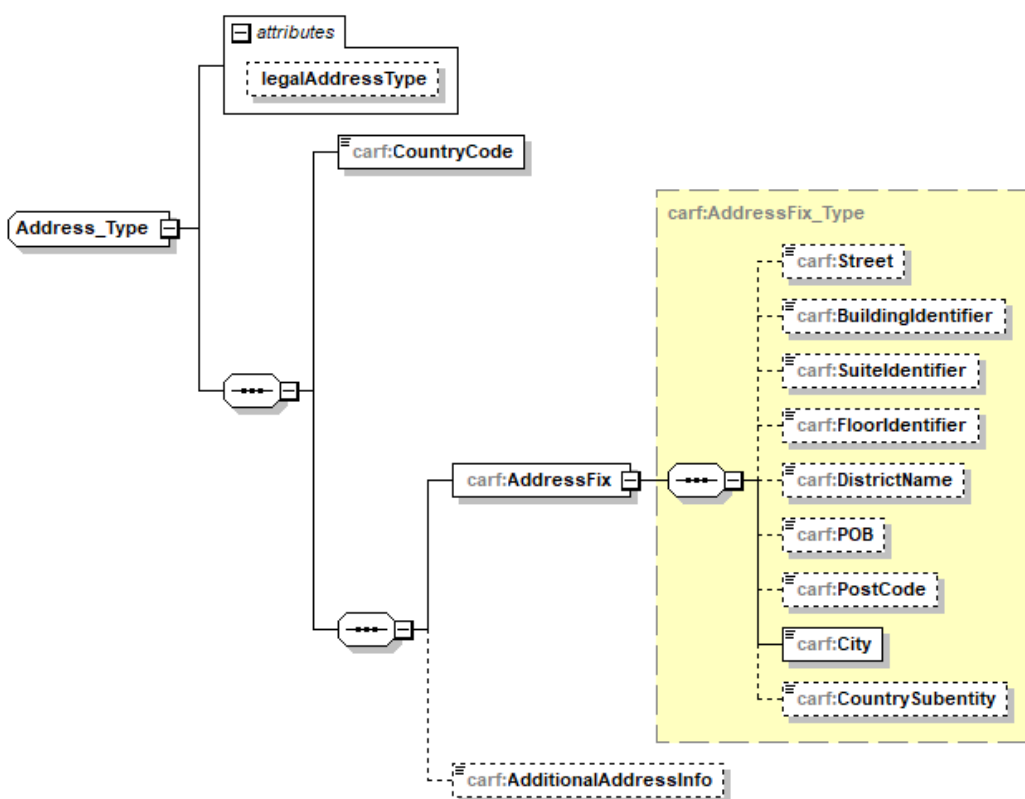


Figura 16 – Address_Type

Il tipo **Address_Type** fornisce le informazioni sull'indirizzo ed è così definito.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
Address	legalAddressType	0..1	OECDLegalAddressType_EnumType	Opt.

L'attributo **legalAddressType** di tipo **OECDLegalAddressType_EnumType** indica la natura giuridica di un indirizzo (residenziale, commerciale ecc.).

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
CountryCode	-	1..1	iso:CountryCode_Type	Validation

L'elemento **CountryCode** di tipo **CountryCode_Type** fornisce il codice della giurisdizione associata all'indirizzo.

Elemento	Attributo	Dimensione	Tipo	Requisito
AddressFix	-	-	AddressFix_Type	Validation

L'elemento **AddressFix** di tipo **AddressFix_Type** consente l'inserimento di informazioni sull'indirizzo in formato fisso.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
AdditionalAddressInfo	-	0..1	stf:StringMin1Max4000_Type	Optional

L'elemento **AddressAdditionalInfo** di tipo **StringMin1Max4000** può essere utilizzato, in questo contesto, solo in aggiunta a un indirizzo in un formato fisso per inserire ulteriori informazioni che non possono essere inserite nell'elemento **AddressFix**.

Nota: se usato un **Servizio di identificazione**, allora l'indirizzo deve essere compilato solamente nei due seguenti elementi:

- **CountryCode:** un qualsiasi valore valido;
- **City:** solo il testo "**Identification Service**".

6.3.9 ADDRESSFIX_TYPE

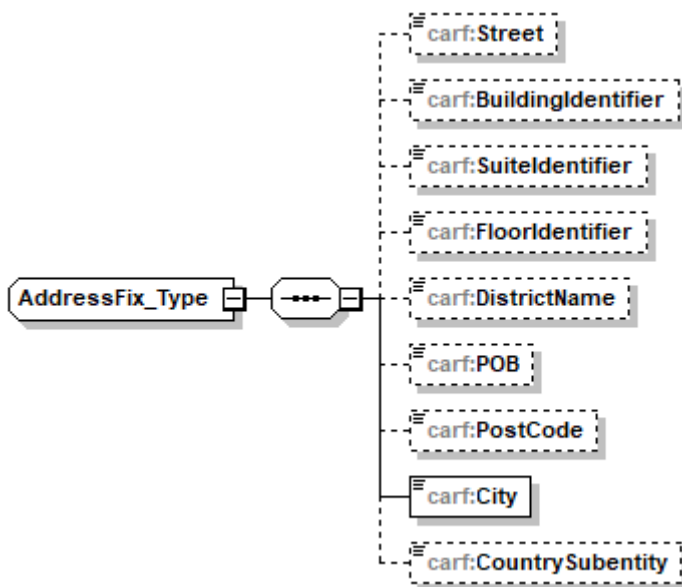


Figura 17 - AddressFix_Type

Il tipo **AddressFix_Type** fornisce l'indirizzo in un formato strutturato di elementi specifici (la via, il numero civico, l'interno, il piano, il nome del quartiere, la casella postale, il codice postale, la città e la provincia) ed è codi definito.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
Street	-	0..1	stf:StringMin1Max200_Type	Optional

In questo elemento è possibile indicare l'indirizzo.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
BuildingIdentifier	-	0..1	stf:StringMin1Max200_Type	Optional

In questo elemento è possibile indicare l'identificativo del palazzo.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
SuitIdentifier	-	0..1	stf:StringMin1Max200_Type	Optional

In questo elemento è possibile indicare l'identificativo dell'appartamento

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
FloorIdentifier	-	0..1	stf:StringMin1Max200_Type	Optional

In questo elemento è possibile indicare l'identificativo del piano.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
DistrictName	-	0..1	stf:StringMin1Max200_Type	Optional

In questo elemento è possibile indicare il nome del distretto.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
POB	-	0..1	stf:StringMin1Max200_Type	Optional

In questo elemento è possibile indicare la casella postale.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
PostalCode	-	0..1	stf:StringMin1Max200_Type	Optional

In questo elemento è possibile indicare il codice postale.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
City	-	1..1	stf:StringMin1Max200_Type	Validation

In questo elemento si deve indicare la città. È richiesto che l'elemento sia sempre specificato e, in ogni caso, non sono ammesse le seguenti forme di rappresentazione: valore vuoto, p.e. `<City/>` o `<City></City>` [ovvero] valore spazio, p.e. `<City> </City>`.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
CountrySubentity	-	0..1	stf:StringMin1Max200_Type	Optional

In questo elemento è possibile indicare la suddivisione territoriale (es. provincia, Land ecc...).

6.3.10 BIRTHPLACE_TYPE

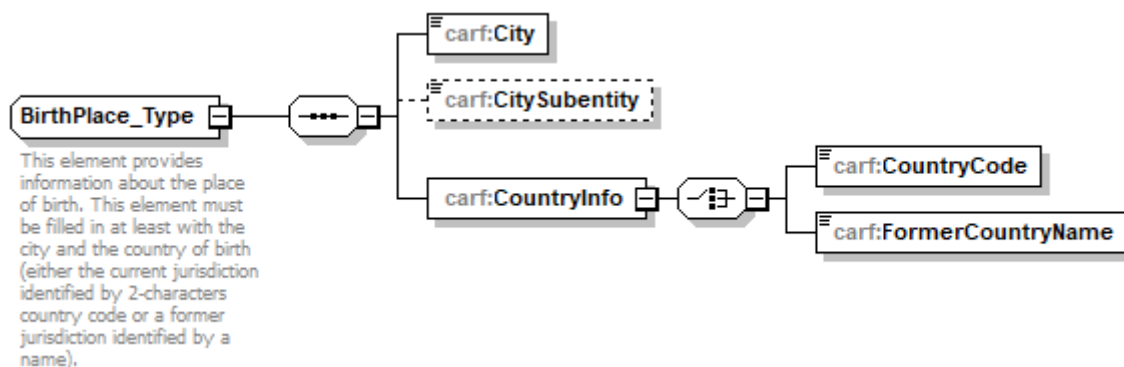


Figura 18 - BirthPlace_Type

Il tipo **BirthPlace_Type** fornisce informazioni circa il luogo di nascita.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
City	-	1..1	stf:StringMin1Max200_Type	Validation

In questo elemento si deve indicare la città di nascita. È richiesto che l'elemento sia sempre specificato e, in ogni caso, non sono ammesse le seguenti forme di rappresentazione: valore vuoto, p.e. `<City/>` o `<City></City>` [ovvero] valore spazio, p.e. `<City> </City>`.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
CitySubentity	-	0..1	stf:StringMin1Max200_Type	Optional

In questo elemento è possibile indicare la suddivisione territoriale a livello cittadino (es. frazione, municipio ecc...).

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
CountryInfo	-	-	-	Validation (choice)

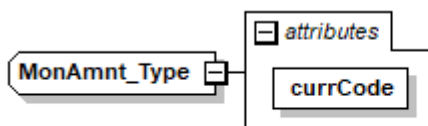
Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
CountryCode	-	1..1	iso:CountryCode_Type	Validation

L'elemento **CountryCode** di tipo **CountryCode_Type** fornisce il codice corrente che individua la giurisdizione di nascita.

Elemento	Attributo	Molteplicità	Tipo	Requisito
FormerCountryName	-	1..1	stf:StringMin1Max200_Type	Validation

L'elemento **FormerCountryName** di tipo **StringMin1Max200_Type** dovrebbe essere utilizzato nel caso in cui il paese di nascita non sia più esistente (es. Jugoslavia).

6.3.11 MONAMNT_TYPE



Generated by XMLSpy

www.altova.com

Figura 19 – MonAmnt_Type

Il tipo di dati **MonAmnt_Type** definisce un importo che *deve essere espresso in unità intere*, cioè senza decimali.

REGOLA [BR-USR-60001]: ogni importo comunicato deve essere maggiore o uguale a zero.

Un elemento di tipo **MonAmnt_Type** è definito dal seguente attributo.

Elemento	Attributo	Dimensione	Tipo	Requisito
-	currCode	-	carf:currCode_Type	Validation

L'elemento **currCode** di tipo **currCode_Type** (par. 0) fornisce la valuta dell'importo.

REGOLA [BR-USR-26030]: con riferimento alla stessa **Cripto-attività**, le **Operazioni oggetto di comunicazione** (elementi **RelevantTransactions**) devono essere comunicate utilizzando **un'unica valuta fiat**; pertanto, non è ammesso l'utilizzo di **valute fiat differenti** negli elementi **RelevantTransactions** riferiti alla medesima Cripto-attività.

6.3.12 CURRCODE_TYPE

Il tipo di dati **currCode_Type** definisce il codice per la valuta per un importo.

Si faccia riferimento ai codici ISO4217 definiti nello schema.

6.3.13 COUNTRYCODE_TYPE

Il tipo di dati **CountryCode_Type** definisce il codice per le giurisdizioni.

Si faccia riferimento ai codici ISO 3166-1 Alpha 2 definiti nello schema.

6.3.14 DOCSPEC_TYPE

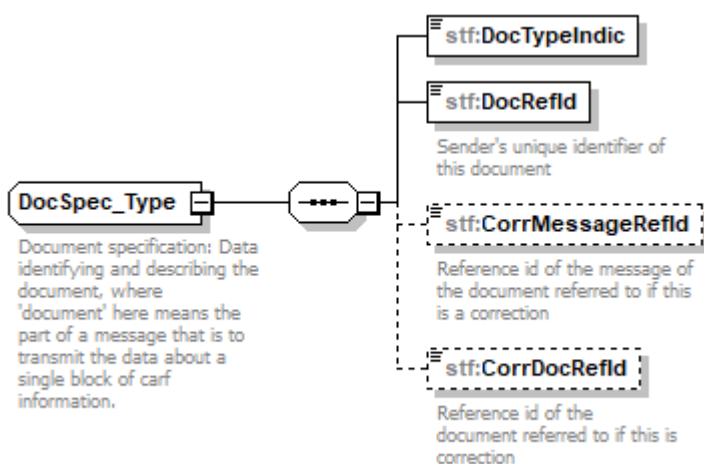


Figura 20 – DocSpec_Type

Il tipo di dati **DocSpec_Type** è utilizzato per i seguenti elementi di primo livello (**RCASP** e **CryptoUsers**), che possono essere oggetto di correzioni:

- carf:CARF_OECD/carf:CARFBody/carf:RCASP/carf:DocSpec
- carf:CARF_OECD/carf:CARFBody/carf:CryptoUsers/carf:DocSpec

Elemento	Attributo	Dimensione	Tipo	Requisito
DocTypeIndic	-	-	CARF:OECDDocTypeIndic_EnumType	Validation

L'elemento **DocTypeIndic** di tipo **OECDDocTypeIndic_EnumType** definisce il tipo di record in base ai seguenti valori consentiti:

- **OECD1** per l'invio di nuovi dati (invio iniziale)
- **OECD2** per l'invio di correzioni
- **OECD3** per l'invio di cancellazioni
- **OECD0** per la ritrasmissione del record.

REGOLA [BR-COR-80004]: l'opzione di nuovi dati (**OECD1**) o di ritrasmissione (**OECD0**) non deve essere specificata quando fornito un elemento **CorrDocRefId**.

REGOLA [BR-COR-80005]: l'elemento **CorrDocRefId** deve essere fornito solo nel caso di correzione (**OECD2**) o cancellazione (**OECD3**).

REGOLA [BR-COR-80008]: l'opzione di ritrasmissione (**OECD0**) non deve essere mai utilizzata per un elemento **CryptoUsers** e il suo utilizzo è riservato solo al caso di un elemento **RCASP**.

REGOLA [BR-COR-80009]: l'opzione di cancellazione (**OECD3**) dell'elemento di primo livello **RCASP** prevede che anche gli altri elementi di primo livello (o top-level element, cioè **CryptoUser**) vengano cancellati (**OECD3**).

REGOLA [BR-COR-80010]: i valori indicati nell'elemento **DocTypeIndic** sono controllati in base ai seguenti *criteri di congruenza*:

- I record contenuti in una comunicazione di nuovi dati **MessageTypeIndic=CARF701** sono tali che:
 1. **RCASP/./DocTypeIndic** deve assumere valori **OECD0** o **OECD1**;
 2. **CryptoUsers/./DocTypeIndic** deve assumere solo il valore **OECD1**.
- I record contenuti in una comunicazione correttiva/cancellazione **MessageTypeIndic =CARF702** sono tali che:
 1. **RCASP/./DocTypeIndic** deve assumere **OECD0** o **OECD2** o **OECD3**;
 2. **CryptoUsers/./DocTypeIndic** deve assumere valori **OECD2** or **OECD3**.

Nota: all'interno di uno stesso messaggio non deve esistere una combinazione di nuovi dati (**OECD1**) e di correzioni/cancellazioni (**OECD2/OECD3**) contemporaneamente;

REGOLA [BR-COR-80011]: uno stesso record (**DocRefId**) all'interno dello stesso messaggio non può essere cancellato (**OECD3**) o corretto (**OECD2**) due o più volte.

REGOLA [BR-COR-80013]: quando **DocTypeIndic=OECD0** allora il corrispondente **DocRefId** deve essere già stato trasmesso in una precedente comunicazione accettata.

REGOLA [BR-COR-80014]: quando **DocTypeIndic=OECD0** allora il corrispondente **DocRefId** deve essere già stato trasmesso in una precedente comunicazione accettata e deve essere valido (non può essere stato cancellato o invalidato in precedenza per effetto di altra comunicazione di tipo correttivo / cancellazione).

REGOLA [BR-COR-22010]: una comunicazione non può contenere solo record con l'opzione di resend, **DocTypeIndic=OECD0**.

REGOLA [BR-COR-22020]: quando una comunicazione è di tipo correttiva e si intendono correggere (**DocTypeIndic=OECD2**) o cancellare (**DocTypeIndic=OECD3**) i record di un **CryptoUser**, allora è necessario che l'**RCASP** specificato nello stesso **CARFBody** sia correttamente correlato (indicando per esempio **RCASP\..\DocTypeIndic=OECD0** e **RCASP\..\DocRefId**, lo stesso valore riportato nella precedente comunicazione valida dell'**RCASP** e di quella riferire i corretti **DocRefId** nell'elemento **CorrDocRefId** della comunicazione correttiva).

Elemento	Attributo	Dimensione	Tipo	Requisito
DocRefId	-	1-200/char	CARF:StringMin1Max200_Type	Validation

L'elemento **DocRefID** è un *identificatore univoco nel tempo e nello spazio* del record e di tutti i suoi elementi secondari. Un elemento contenente una correzione (o cancellazione) deve comunque sempre avere un *nuovo DocRefID* univoco per eventuali riferimenti successivi.

Come per il **MessageRefId**, anche ogni **DocRefId** deve sempre essere un identificativo univoco nel tempo e nello spazio, fatta eccezione per il caso in cui **RCASP/DocSpec/DocTypeIndic=OECD0**, dal momento che in questo caso anche nella comunicazione di ritrasmissione occorre utilizzare per l'elemento **RCASP/DocSpec/DocRefId** lo stesso identificativo precedentemente comunicato.

Da quanto sopra deriva che in linea generale non devono esistere altri messaggi o record/documenti che abbiano lo stesso identificatore di riferimento.

REGOLA [BR-COR-80000]: l'identificativo specificato nell'elemento **DocRefId** non deve essere già stato utilizzato – *questo controllo viene effettuato sia prima della trasmissione (client) sia in fase di accoglienza (server)*.

L'identificatore univoco nel **DocRefID** viene utilizzato per identificare univocamente ogni singolo record/documento e per garantire l'univocità viene data una specifica formattazione.

REGOLA [BR-COR-80001]: l'elemento **DocRefId** deve contenere un testo alfanumerico formattato e limitato ad un massimo di 200 caratteri con la seguente struttura:

- i primi 2 caratteri corrispondono al codice del Paese di trasmissione del messaggio;
- i 4 caratteri dopo il secondo carattere corrispondono all'anno del periodo di riferimento;
- e sono seguiti da un identificativo univoco

REGOLA [IT-BR-50]: all'interno del contesto delle comunicazioni nazionali, l'elemento **DocRefId** deve contenere un testo formattato e limitato ad un massimo di 42 caratteri e **deve** seguire la seguente formattazione:

<TT><YYYY><UUID VERSION 4>

dove:

- **<TT>** sono due caratteri che corrispondono al codice fornito nell'elemento **TransmittingCountry=IT**;
- **<YYYY>** sono quattro caratteri che corrispondono all'anno del periodo di riferimento della comunicazione come indicato nell'elemento **ReportingPeriod**;
- **<UUID VERSION 4>** è una stringa di lunghezza complessiva di **36** caratteri rappresentano un identificativo universalmente unico di tipo UUID Version 4;
- i restanti caratteri sono riservati non devono essere utilizzati;
- la lunghezza effettiva dell'identificativo univoco fornito nell'elemento **DocRefId** deve essere di **42 caratteri**.

Esempio *da non utilizzare in ambiente di produzione* **IT2027**295f1edc-8fe9-46c1-9982-2452023219aa

Elemento	Attributo	Dimensione	Tipo	Requisito
CorrMessageRefId	-	1-200/char	CARF:StringMin1Max200_Type	Optional

L'elemento **CorrMessageRefId** di tipo **StringMin1Max200_Type** **non deve** essere utilizzato nell'ambito dello schema CARF/DAC8.

REGOLA: [BR-COR-80006]: l'elemento **CorrMessageRefId** fornito nell'elemento **DocSpec** non deve essere utilizzato.

Elemento	Attributo	Dimensione	Tipo	Requisito
CorrDocRefId	-	1-200/char	CARF:StringMin1Max200_Type	Optional

L'elemento **CorrDocRefID** di tipo **StringMin1Max200_Type** fornisce il riferimento al **DocRefID** dell'elemento da correggere o cancellare.

REGOLA [BR-COR-80002]: l'elemento **CorrDocRefID** deve sempre fare riferimento all'ultimo riferimento del record (**DocRefID**) precedentemente inviato.

REGOLA: [BR-COR-80003]: l'elemento **CorrDocRefId** deve fare riferimento a un record ancora valido (che non è stato cancellato o invalidato da un precedente messaggio di correzione/cancellazione) – *questo controllo viene effettuato solo in fase di accoglienza.*

Nota: in questo modo è sempre possibile apportare una serie di correzioni/cancellazioni in quanto ogni correzione/cancellazione sostituisce integralmente e invalida la versione precedente del record.

6.4 TIPO DI DATI "ENUMTYPE"

Di seguito si riportano tutti i tipi di dati che vanno valorizzati utilizzando specifici codici elencati in una lista di riferimento.

6.4.1 EXCHANGETYPE_ENUMTYPE

Il tipo di dato **ExchangeType_EnumType** ammette i seguenti valori:

- **CARF401** - Staking
- **CARF402** - Crypto Loan
- **CARF403** - Wrapping
- **CARF404** - Collateral

6.4.2 TRANSFERTYPE_ENUMTYPE

Il tipo di dato **TransferType_EnumType** ammette i seguenti valori:

- CARF501 - Airdrop
- CARF502 - Staking income

- CARF503 - Mining income
- CARF504 - Crypto loan
- CARF505 - Transfer from another RCASP
- CARF506 - Sale of goods or services
- CARF507 - Collateral
- CARF508 - Other
- CARF509 - Unknown (da selezionare come valore di default nel caso in cui il prestatore di servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione non sia a conoscenza della tipologia di trasferimento)

6.4.3 *TRANSFEROUTTYPE_ENUMTYPE*

Il tipo di dato **TransferOutType_EnumType** ammette i seguenti valori:

- **CARF601** - Transfer to another RCASP
- **CARF602** - Crypto Loan
- **CARF603** - Purchase of goods or services (da utilizzare nel caso di transazioni diverse da quelle già comunicate come Reportable Retail Payment Transactions)
- **CARF604** - Collateral
- **CARF605** - Other
- **CARF606** - Unknown (da selezionare come valore di default nel caso in cui il prestatore di servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione non sia a conoscenza della tipologia di trasferimento)

6.4.4 *CARFMESSAGEINDIC_ENUMTYPE*

Il tipo di dato **CarfMessageTypeIndic_EnumType** ammette i seguenti valori:

- **CARF701** - Il messaggio contiene nuove informazioni.
- **CARF702** - Il messaggio contiene correzioni/cancelazioni di informazioni trasmesse in precedenza
- **CARF703** - Il messaggio informa che non ci sono dati da comunicare

6.4.5 CARFCTRLGPERSONTYPE_ENUMTYPE

Il tipo di dato **CarfCtrlgPersonType_EnumType** ammette i seguenti valori:

- **CARF801** - CP of legal person - ownership
- **CARF802** - CP of legal person - other means
- **CARF803** - CP of legal person - senior managing official
- **CARF804** - CP of legal arrangement - trust - settlor
- **CARF805** - CP of legal arrangement - trust - trustee
- **CARF806** - CP of legal arrangement - trust - protector
- **CARF807** - CP of legal arrangement - trust - beneficiary
- **CARF808** - CP of legal arrangement - trust - other
- **CARF809** - CP of legal arrangement - other - settlor-equivalent
- **CARF810** - CP of legal arrangement - other - trustee-equivalent
- **CARF811** - CP of legal arrangement - other - protector-equivalent
- **CARF812** - CP of legal arrangement - other - beneficiary-equivalent
- **CARF813** - CP of legal arrangement - other - other-equivalent

6.4.6 NEXUS_ENUMTYPE

Il tipo di dato **Nexus_EnumType** ammette i seguenti valori:

- **CARF901** - Tax Residence
- **CARF902** - Incorporation
- **CARF903** - Management
- **CARF904** - Place of Business
- **CARF905** - Branch
- **CARF906** - Authorisation
- **CARF907** - Remote Services

Nota: i valori CARF906 e CARF907 sono consentiti solo nel contesto UE:

- **CARF906 - Authorisation:** questo valore indica che l'RCASP effettua la comunicazione nello Stato membro dell'UE in cui è autorizzato ai sensi del Regolamento 2023/1114;
- **CARF907 - Remote Services:** questo valore indica che l'RCASP che non è autorizzato ai sensi del Regolamento 2023/1114 effettua la comunicazione nello Stato membro dell'UE di registrazione unica.

6.4.7 ALTVALUATION_ENUMTYPE

Il tipo di dato **AltValuation_EnumType** ammette i seguenti valori:

- **CARF1001** - Book value
- **CARF1002** - Third-party value
- **CARF1003** - Recent RCASP valuation
- **CARF1004** - Reasonable estimate by RCASP

6.4.8 OECDDocTypeIndic_ENUMTYPE

Il tipo di dato **OECDDocTypeIndic_EnumType** ammette i seguenti valori:

- **OECD0** - Resend Data
- **OECD1** - New Data
- **OECD2** - Corrected Data
- **OECD3** - Deletion of Data
- **OECD10** - Resend Test Data (non utilizzare)
- **OECD11** - New Test Data (non utilizzare)
- **OECD12** - Corrected Test Data (non utilizzare)
- **OECD13** - Deletion of Test Data (non utilizzare)

REGOLA [BR-COR-50010]: i valori cosiddetti di test da **OECD10** a **OECD13** non sono ammissibili.

6.4.9 OECDNAMETYPE_ENUMTYPE

Il tipo di dato **OECDNameType_EnumType** ammette i seguenti valori:

- **OECD201** - SMFAliasOrOther
- **OECD202** - indiv (individual)
- **OECD203** - alias (alias)
- **OECD204** - nick (nickname)
- **OECD205** - aka (also known as)
- **OECD206** - dba (doing business as)
- **OECD207** - legal (legal name)
- **OECD208** - atbirth (name at birth)

6.4.10 OECDLEGALADDRESSTYPE_ENUMTYPE

Il tipo di dato **OECDLegalAddressType_EnumType** ammette i seguenti valori:

- **OECD301** - residentialOrBusiness
- **OECD302** - residential
- **OECD303** - business
- **OECD304** - registeredOffice
- **OECD305** - unspecified

6.4.11 INTYPE_ENUMTYPE

Il tipo di dato **INType_EnumType** ammette i seguenti valori:

- **IIN** - Individual Identification Number/*Numero identificativo individuale;*
- **LEI** - Legal Entity Identifier *//identificativo della persona giuridica;*
- **EIN** - Entity Identification Number/*Numero identificativo dell'entità;*
- **BRN** - Registration Number - *Numero di registrazione dell'impresa/Business;*
- **Other** - Ogni altro numero di identificazione

6.4.12 OECDLEGALADDRESSTYPE_ENUMTYPE

Il tipo di dati **OECDLegalAddressType_EnumType** ammette i seguenti valori:

- **OECD301**= residentialOrBusiness
- **OECD302**= residential
- **OECD303**= business
- **OECD304**= registeredOffice
- **OECD305**= unspecified

7. SERVIZIO DI IDENTIFICAZIONE (EU)

La presente sezione fornisce indicazioni in merito agli obblighi di comunicazione nel caso in cui un **Prestatore di Servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione si avvalga della conferma diretta dell'identità e della residenza fiscale della Persona Oggetto di Comunicazione che abbia residenza fiscale in EU (sia essa un Utente di Cripto-Attività o una Persona che esercita il controllo che sia Persone Oggetto di Comunicazione) tramite un Servizio di identificazione.**

In tale scenario, la comunicazione dovrebbe essere compilata come segue:

ResCountryCode: deve corrispondere allo Stato membro (o agli Stati membri) di emissione dell'identificativo (o degli identificativi) rilasciato dal Servizio di identificazione. Qualora siano stati utilizzati più identificativi emessi da Stati membri diversi, devono essere indicati tutti i relativi codici paese.

TIN: deve essere contrassegnato come sconosciuto (**TIN/@unknown = true**). Questo elemento costituisce il fattore distintivo dello scenario di utilizzo del Servizio di identificazione nel contesto dell'Unione europea.

IN: non deve essere valorizzato.

IIN: deve corrispondere all'identificativo (o agli identificativi) del Servizio di identificazione utilizzato per accertare l'identità e la residenza fiscale della Persona Oggetto di Comunicazione. L'attributo **IIN/@issuedBy** deve indicare lo Stato membro di emissione del relativo identificativo.

Name: deve corrispondere al nome della Persona Oggetto di Comunicazione, come risultante dal Servizio di identificazione.

Address: deve essere compilato come segue:

- l'elemento **CountryCode** può assumere qualsiasi valore valido;
- l'elemento **City** deve essere valorizzato con la dicitura "**Identification Service**".

BirthInfo: deve essere compilato utilizzando i valori predefiniti stabiliti per gli elementi **BirthDate** e **BirthPlace**.

- **BirthDate:** sebbene la comunicazione della data di nascita del Prestatore di Servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione non sia disciplinata dalla Direttiva (UE) 2023/2226, essa va sempre fornita.
- **BirthPlace:** In conformità alla Direttiva (UE) 2023/2226, il luogo di nascita deve essere comunicato per gli Utenti di Cripto-Attività persone fisiche e per le Persone

che esercitano il controllo che siano Persone Oggetto di Comunicazione, ad eccezione dei casi in cui venga utilizzato un Servizio di identificazione. Negli altri casi, Se l'RCASP non è in possesso di tale informazione e non è tenuto a ottenerla in esecuzione di obblighi normativi o regolamentari l'elemento non deve essere valorizzato.

8. TIPI DI COMUNICAZIONI E TEMPISTICHE

Si definisce **comunicazione entro i termini** la comunicazione che il Prestatore di Servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione invia telematicamente all'Agenzia delle entrate entro il 30 giugno dell'anno civile successivo all'anno cui si riferisce la comunicazione.

Si definisce **comunicazione oltre i termini**, la comunicazione che il prestatore di servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione invia telematicamente all'Agenzia delle entrate oltre il 30 giugno dell'anno civile successivo all'anno cui si riferisce la comunicazione.

Nota: in caso di **esito negativo con scarto**, il soggetto obbligato può effettuare un nuovo invio contenente tutte le posizioni da comunicare **entro il 30 giugno** oppure, ai sensi del punto 6.3 del provvedimento, **entro i trenta giorni successivi a tale scadenza**; in quest'ultimo caso, la comunicazione è comunque acquisita, ma è considerata **tardiva**.

Le *comunicazioni entro i termini* comprendono:

- comunicazione iniziale di nuovi dati;
- comunicazione sostitutiva di nuovi dati
- comunicazione di annullamento.

Le *comunicazioni oltre i termini* comprendono:

1. comunicazione iniziale di nuovi dati (con segnalazione di tardività);
2. comunicazione di correzione;
3. comunicazione integrativa (nuovi dati aggiuntivi);

Inoltre, è prevista la possibilità di effettuare una **comunicazione a lotti** dividendo un file in più file qualora le informazioni memorizzate all'interno della comunicazione originaria abbiano una dimensione tale da superare il limite consentito dal sistema di acquisizione nazionale.

REGOLA [TR-MSG-10020]: la comunicazione non deve superare la dimensione massima consentita.

8.1 COMUNICAZIONE INIZIALE DI NUOVI DATI

- Una comunicazione iniziale di nuovi dati è caratterizzata dalle seguenti specifiche di trasmissione di messaggio (**MessageSpec**) e di documento/record (**DocSpec**).
- **MessageSpec/MessageRefId**: deve essere sempre valorizzato con un identificativo univoco nel tempo e nello spazio – *eventuali duplicazioni nello storico dei file trasmessi ed accettati daranno luogo a scarto.*
- **MessageSpec/MessageTypeIndic**: deve essere valorizzato con **CARF701**;
- **MessageSpec/MessageCorrRefId**: da non utilizzare nelle comunicazioni CARF/DAC8;
- **DocSpec/DocRefId**: deve sempre essere valorizzato con un identificativo univoco nel tempo e nello spazio – *eventuali duplicazioni all'interno del file da trasmettere o nello storico dei file trasmessi ed accettati daranno luogo a scarto.*
- **DocSpec/DocTypeIndic**: deve essere valorizzato con **OECD1**.

Nota: per quanto riguarda una comunicazione iniziale di nuovi dati a lotti, si veda anche la particolare modalità di comunicazione del primo lotto (che segue quanto riportato in questa sezione) e dei lotti successivi che costituiscono un'eccezione solamente per quanto riguarda le modalità di comunicazione dell'elemento **RCASP**.

8.2 COMUNICAZIONE SOSTITUTIVA DI NUOVI DATI (NEI TERMINI)

Nel contesto nazionale, una comunicazione sostitutiva entro i termini è una comunicazione tramite la quale è possibile sostituire una comunicazione di nuovi dati singola o a lotti precedentemente trasmessa, **invalidandola**.

La comunicazione sostitutiva di nuovi dati ha le seguenti caratteristiche:

- è possibile comunicare una o una successione di Comunicazioni sostitutive di nuovi dati solamente dopo avere inviato nei termini una Comunicazione di nuovi dati ovvero una Comunicazione di nuovi dati a lotti;
- ogni comunicazione sostitutiva, come per ogni altra comunicazione deve essere connotata da un identificativo univoco nel tempo e nello spazio, specificato nell'elemento **MessageSpec.MessageRefId**;
- essendo una comunicazione di nuovi dati **MessageSpec.MessageTypeIndic = CARF701**;
- si differenzia dalla Comunicazione iniziale di nuovi dati, poiché in essa è riferito l'identificativo del messaggio (MessageRefID) che intende sostituire. Tale identificativo deve essere riportato nell'apposito elemento **MessageSpec.Warning**;
- la comunicazione sostitutiva si può applicare sia ad una singola comunicazione di nuovi dati entro i termini ma anche, in generale, ad uno specifico lotto di una comunicazione di nuovi dati a lotti nei termini.
- la comunicazione sostitutiva deve essere congrua con la comunicazione che intende sostituire, in particolare per quanto attiene le informazioni inserite nell'elemento **RCASP.DocSpec**, che nella nuova versione di questa comunicazione nei termini devono essere così caratterizzate:
 1. **RCASP.DocSpec.DocTypeIndic**, = <lo stesso valore (OECD1 o OECD0) indicato nella comunicazione da sostituire>;
 2. **RCASP.DocSpec.DocRefId**, = <lo stesso identificativo indicato nella comunicazione da sostituire>;
- entro il termine, è possibile sostituire qualsiasi comunicazione precedentemente effettuata (è possibile, ad esempio, comunicare una sostitutiva di sostitutiva etc.), purché ci si attenga alle corrette modalità di compilazione.

Esempio: supponiamo che venga trasmessa una comunicazione a lotti (a causa della numerosità delle informazioni da riportare), composta da due comunicazione identificate dai seguenti **MessageRefId**: {M1, M2}. Si supponga che entro i termini si voglia sostituire le due comunicazioni perché ci si è resi conto che i dati inseriti nei **CryptoUsers** erano tutti errati. Allora si trasmetteranno due comunicazioni sostitutive

{M3, M4} entro i termini, tali che M3 sostituisce ed invalida M1 e M4 che sostituisce ed invalida M2, come rappresentato in figura.

LOTTO 1 di 2		
Message/MessageSpec		
	SendingEntityIN	CF
	TransmittingCountry	IT
	ReceivingCountry	IT
	MessageType	CARF
	Warning	non fornire
	Contact	email
	MessageRefId	M1
	MessageTypeIndic	CARF701
	ReportingPeriod	2025-12-31
	Timestamp	timbro temporale
CARFBody/RCASP/DocSpec		
	DocTypeIndic	OECD1
	DocRefID	CARFID1
	CorrMessageRefId	non fornire
	CorrDocRefId	non fornire
CARFBody/CryptoUsers	...	

LOTTO 2 di 2		
Message/MessageSpec		
	SendingEntityIN	CF
	TransmittingCountry	IT
	ReceivingCountry	IT
	MessageType	CARF
	Warning	non fornire
	Contact	email
	MessageRefId	M2
	MessageTypeIndic	CARF701
	ReportingPeriod	2025-12-31
	Timestamp	timbro temporale
CARFBody/RCASP/DocSpec		
	DocTypeIndic	OECD0
	DocRefID	CARFID1
	CorrMessageRefId	non fornire
	CorrDocRefId	non fornire
CARFBody/CryptoUsers	...	

SOSTITUTIVA LOTTO 1 di 2		
Message/MessageSpec		
	SendingEntityIN	CF
	TransmittingCountry	IT
	ReceivingCountry	IT
	MessageType	CARF
	Warning	M1
	Contact	email
	MessageRefId	M3
	MessageTypeIndic	CARF701
	ReportingPeriod	2025-12-31
	Timestamp	timbro temporale
CARFBody/RCASP/DocSpec		
	DocTypeIndic	OECD1
	DocRefID	CARFID1
	CorrMessageRefId	non fornire
	CorrDocRefId	non fornire
CARFBody/CryptoUsers	...	

SOSTITUTIVA LOTTO 2 di 2		
Message/MessageSpec		
	SendingEntityIN	CF
	TransmittingCountry	IT
	ReceivingCountry	IT
	MessageType	CARF
	Warning	M2
	Contact	email
	MessageRefId	M4
	MessageTypeIndic	CARF701
	ReportingPeriod	2025-12-31
	Timestamp	timbro temporale
CARFBody/RCASP/DocSpec		
	DocTypeIndic	OECD0
	DocRefID	CARFID1
	CorrMessageRefId	non fornire
	CorrDocRefId	non fornire
CARFBody/CryptoUsers	...	

Figura 21 – Sostituzione di due lotti

Il risultato è che le comunicazioni M1 e M2 risultano invalidate, come se non fossero mai inviate e sostituite dalle comunicazioni corrispondenti agli identificativi di messaggio M3 e M4.

8.3 COMUNICAZIONE DI ANNULLAMENTO (NEI TERMINI)

Nel contesto nazionale, una **comunicazione di annullamento**, è una comunicazione che è possibile effettuare quando si abbia la necessità di cancellare una o più comunicazioni (ne caso della comunicazione a lotti) trasmesse entro i termini annuali. L'effetto di questa comunicazione è di invalidare la comunicazione da essa riferita.

In generale i messaggi nulli sono caratterizzati da:

- **MessageTypeIndic=CARF703;**
- **MessageRefId** univoco nel tempo e nello spazio;
- **Warning** identificativo contenente il valore del **MessageRefId** della comunicazione che si intende annullare;
- le informazioni del Prestatore di Servizi per le cripto-attività obbligato alla comunicazione **devono** essere sempre fornite e devono essere tali che per l'elemento di primo livello **RCASP** si **deve** specificare **DocTypeIndic**=<lo stesso valore (OECD1 o OECD0) indicato nella comunicazione da annullare> e **DocRefId** = <lo stesso identificativo indicato nella comunicazione da annullare>;
- le informazioni degli Utenti di cripto-attività oggetto di comunicazione **non devono** mai essere fornite.

Esempio: in continuità con l'esempio precedente, si suppone dopo la comunicazione delle due sostitutive {M3, M4}, si voglia annullare la comunicazione identificata dal MessageRefId = M4; allora si deve inviare una comunicazione di annullamento nei termini come mostrato in figura; il risultato di questa comunicazione è quello di invalidare la comunicazione identificata da M4; alla fine di questa sequenza di comunicazioni l'unica comunicazione non invalidata è laM3, la sostitutiva del lotto 1.

SOSTITUTIVA LOTTO 1 di 2		
Message/MessageSpec		
	SendingEntityIN	CF
	TransmittingCountry	IT
	ReceivingCountry	IT
	MessageType	CARF
	Warning	M1
	Contact	email
	MessageRefId	M3
	MessageTypeIndic	CARF701
	ReportingPeriod	2025-12-31
	Timestamp	timbro temporale
CARFBody/RCASP/DocSpec		
	DocTypeIndic	OECD1
	DocRefID	CARFID1
	CorrMessageRefId	non fornire
	CorrDocRefId	non fornire
CARFBody/CryptoUsers	...	

SOSTITUTIVA LOTTO 2 di 2		
Message/MessageSpec		
	SendingEntityIN	CF
	TransmittingCountry	IT
	ReceivingCountry	IT
	MessageType	CARF
	Warning	M2
	Contact	email
	MessageRefId	M4
	MessageTypeIndic	CARF401
	ReportingPeriod	2025-12-31
	Timestamp	timbro temporale
CARFBody/RCASP/DocSpec		
	DocTypeIndic	OECD0
	DocRefID	CARFID1
	CorrMessageRefId	non fornire
	CorrDocRefId	non fornire
CARFBody/CryptoUsers	...	

ANNULLAMENTO LOTTO 2 di 2		
Message/MessageSpec		
	SendingEntityIN	CF
	TransmittingCountry	IT
	ReceivingCountry	IT
	MessageType	CARF
	Warning	M4
	Contact	email
	MessageRefId	M5
	MessageTypeIndic	CARF703
	ReportingPeriod	2025-12-31
	Timestamp	timbro temporale
CARFBody/RCASP/DocSpec		
	DocTypeIndic	OECD0
	DocRefID	CARFID1
	CorrMessageRefId	non fornire
	CorrDocRefId	non fornire
CARFBody/CryptoUsers	non fornire	

Figura 22 – Annullamento di una comunicazione

8.4 COMUNICAZIONE DI CORREZIONE (OLTRE I TERMINI)

Si definisce una comunicazione di correzione un **qualsiasi messaggio che apporta delle modifiche ai record comunicati in precedenza.**

Di seguito si riporta la tabella di ammissibilità dei valori dell'elemento **DocTypeIndic** in relazione all'elemento **MessageTypeIndic = CARF402** per gli elementi correggibili previsti dallo schema, in caso di comunicazione di correzione.

		w/o Crypto Users	CryptoUsers			
			OECD1	OECD2	OECD3	OECD0
RCASP	OECD1					
	OECD2	OK		OK	OK	
	OECD3	OK			OK	
	OECD0			OK	OK	

Figura 23 – DocTypeIndic ammissibili nelle correzioni

I record che possono essere corretti sono tutti quelli definiti tramite un tipo di dato correggibile.

Nella categoria delle comunicazioni di correzione possono essere contemplati:

1. messaggi di correzione – modifica di un record correggibile;
2. messaggi di cancellazione – eliminazione di un record correggibile;
3. messaggi di integrazione – aggiunta di un record correggibile.

Tutti i messaggi di correzione si possono inviare solo dopo la scadenza dei termini per l'invio dei messaggi iniziali di nuovi dati prevista per il periodo di riferimento.

8.4.1 INTRODUZIONE

Nel caso in cui il prestatore di servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione venga a conoscenza di informazioni inesatte in relazione a se stesso o a uno o più utenti di cripto-attività oggetto di comunicazione, sarà necessario effettuare una comunicazione di correzione.

Al fine di facilitare una segnalazione mirata delle correzioni, lo schema XML CARF/DAC8 ha i seguenti due elementi correggibili:

- **RCASP** di tipo **RCASP_Type**
- **CryptoUser** di tipo **CryptoUser_Type**

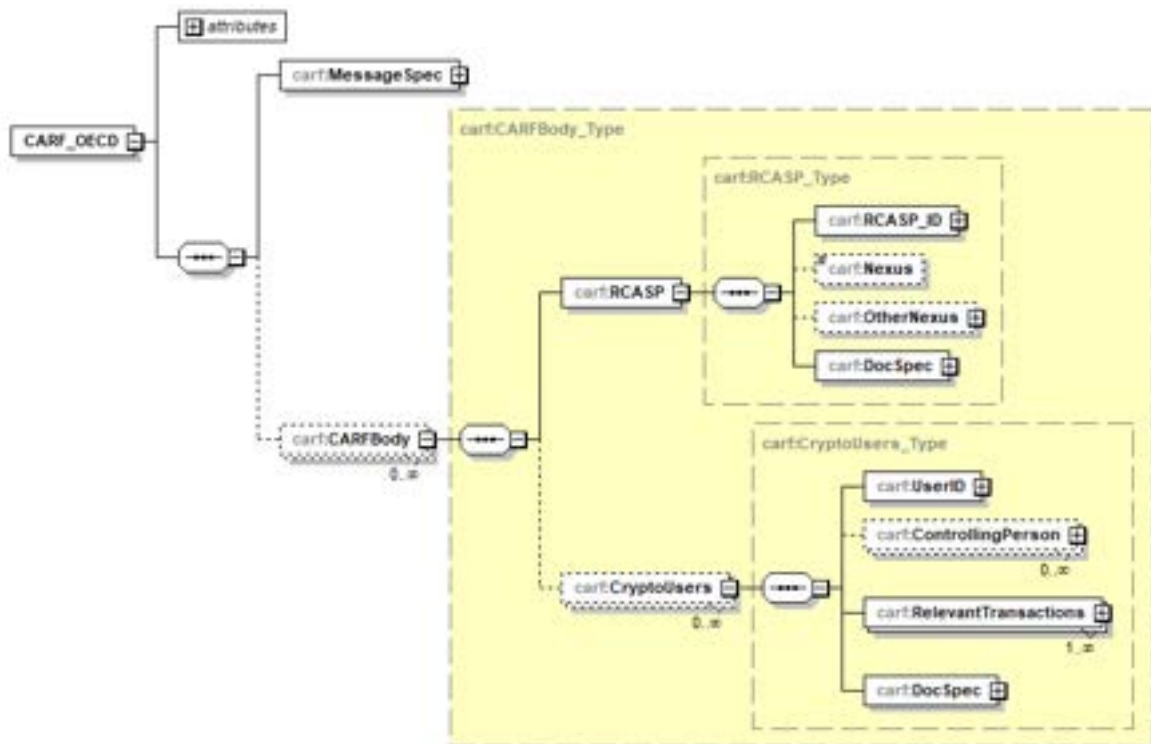


Figura 24 – Record correggibili

8.4.2 GUIDA TECNICA

Tutti i tipi di dati correggibili contengono l'elemento **DocSpec** di tipo **DocSpec_Type** che fornisce il supporto per identificare univocamente un elemento o record fra quelli sopra citati, fornirgli un significato (nuovo record, correzione di un record precedentemente inviato, cancellazione di un record precedentemente inviato o ritrasmissione di un record precedentemente inviato) ed eventualmente indicare il riferimento del record da correggere o cancellare

Il tipo di record è implementato dall'elemento **DocSpec/DocTypeIndic** e in un singolo messaggio questo elemento può contenere nuovi record (**OECD1**) o alternativamente

correzioni (**OECD2**) e/o cancellazioni (**OECD3**), ma non deve contenere una combinazione di entrambi.

L'opzione di ritrasmissione (**OECD0**) può essere utilizzata **solo per l'elemento RCASP** quando questo è già stato inviato.

L'opzione di ritrasmissione (**OECD0**) può essere utilizzata nei due seguenti casi:

- **Nuovi dati:** nel caso in cui vengano fornite nuove informazioni relative a utenti di cripto-attività oggetto di comunicazione in relazione a un periodo oggetto di comunicazione e il Prestatore di Servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione sia già stato comunicato in precedenza (informazioni integrative).
- **Correzione/cancellazione:** nel caso in cui uno o più utenti di cripto-attività oggetto di comunicazione siano oggetto di correzioni (o eliminato) ed il Prestatore di Servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione sia stato comunicato in precedenza e non debba essere oggetto di correzioni (o eliminato). **N.B. un prestatore di Servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione non può essere eliminato senza che vengano eliminate tutte le informazioni degli utenti di cripto-attività oggetto di comunicazione precedentemente comunicate e non invalidate.**

8.5 ESEMPI DI CORREZIONI

La sezione seguente fornisce due esempi di scenari concreti di correzione ed evidenzia le regole di correzione applicabili a ciascuno di essi.

8.5.1 CORREZIONE DI UN ELEMENTO FIGLIO DELL'UTENTE DI CRIPTO-ATTIVITÀ (CRYPTO USER)

Un messaggio iniziale contenente un **RCASP** e un **CryptoUsers**, composto da un **UserID**, un **ControllingPerson** (residente nella stessa giurisdizione) e un elemento relativo alle **RelevantTransaction**.

Successivamente, si desidera *correggere l'Indirizzo della ControllingPerson*. In questo caso, **si deve correggere il singolo elemento CryptoUsers per intero**, comunicato con il messaggio iniziale e inviarlo nuovamente (con **OECD2**) avendo corretto dati del **ControllingPerson**. Si deve inoltre includere l'**RCASP**, poiché l'elemento è obbligatorio (con **OECD0**), ma anche gli elementi **UserID** e **RelevantTransactions**, anche se questi elementi non richiedono modifiche. La figura seguente evidenzia questo processo.

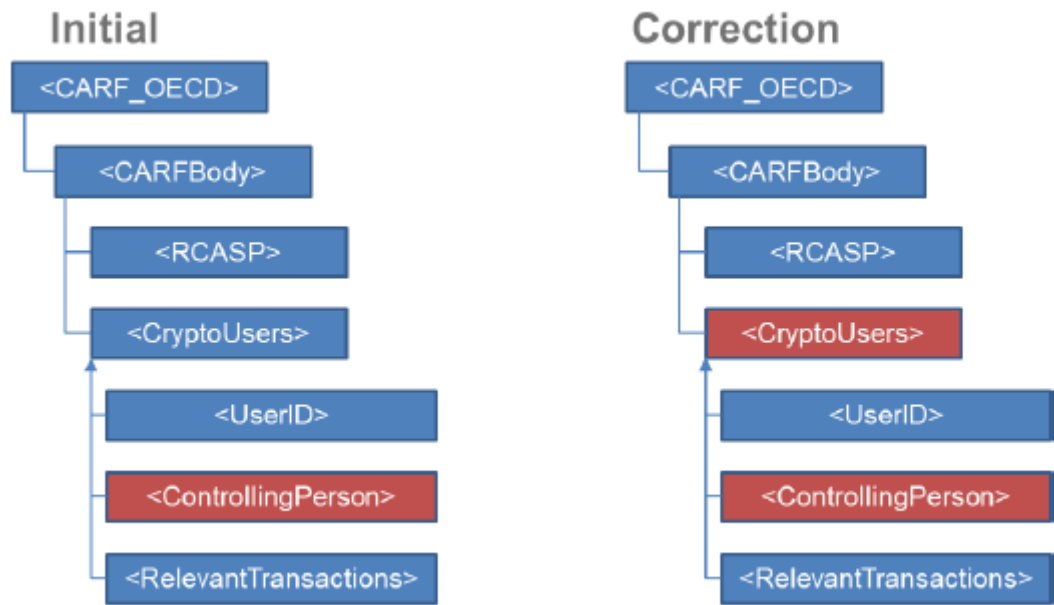


Figura 25 - Correzione di un elemento figlio di CryptoUsers

8.5.2 RIMOZIONE DI UN ELEMENTO FIGLIO DELL'RCASP

Un messaggio iniziale contenente l'**RCASP** e ad esso associati due **CryptoUsers**. L'**RCASP** presenta due Indirizzi.

Successivamente, desidera rimuovere il secondo indirizzo dell'**RCASP**. In questo caso, si deve correggere l'elemento **RCASP** del messaggio iniziale e inviarlo nuovamente senza l'indirizzo eliminato, ma includendo l'altro indirizzo, così come gli altri elementi figli che compongono l'**ID** dell'**RCASP** e gli elementi relativi al nesso (*Nexus*). Le informazioni sugli Utenti di cripto-attività, tuttavia, non devono essere inviate nuovamente. La figura seguente evidenzia questo processo.

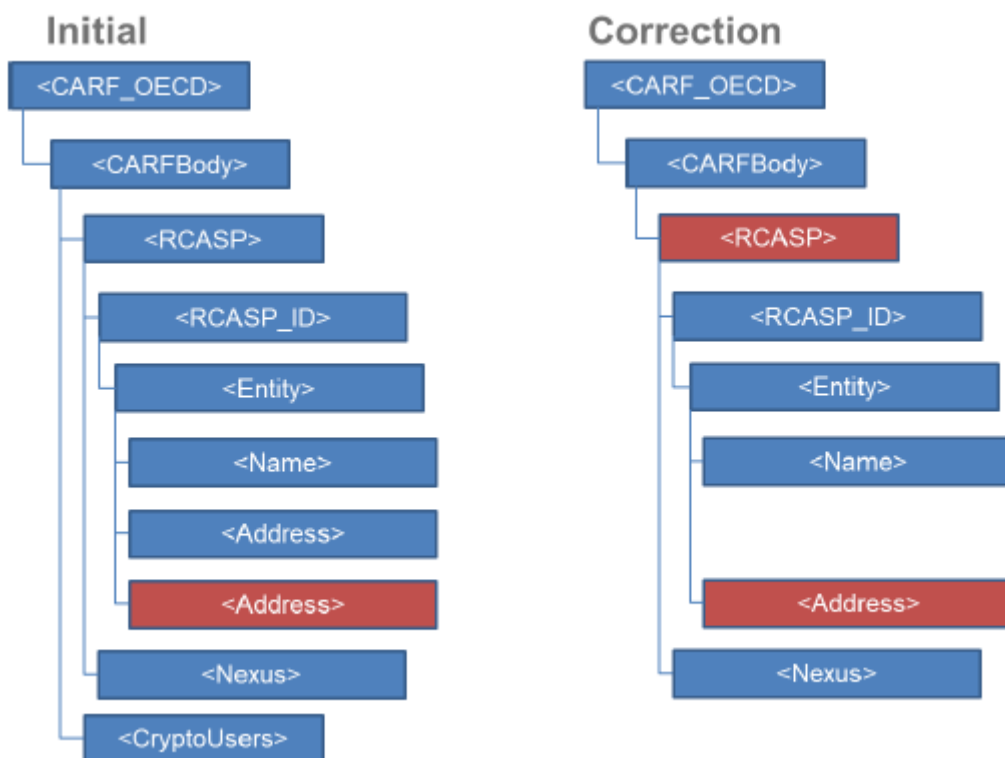


Figura 26 - Eliminazione di un elemento figlio di RCASP

9. MODALITÀ DI COMUNICAZIONE A LOTTI

In base alle considerazioni sulla soglia che determina la dimensione massima di un file viste nella sezione precedente, è possibile suddividere un messaggio **M** sugli elementi di primo livello **CryptoUsers**.

Si potranno quindi effettuare k comunicazioni a lotti, $\mathbf{M} = \{M_1, \dots, M_k\}$ così caratterizzate:

- un singolo messaggio/lotto è sempre autonomo e consistente, quindi ogni M_i ($i=1..k$) deve essere sempre valido/validato positivamente.
- l'associazione di un elemento correggibile con i relativi elementi figlio non può essere divisa;
- il singolo messaggio/lotto deve contenere sempre l'elemento di primo livello **RCASP** associato e dovrà essere inviato con un elemento **DocTypeIndic** impostato su un valore congruente al tipo di messaggio che si intende inviare sia esso M_1 detto messaggio di testa, ovvero M_i con ($i=2..k$) detti messaggi di coda.

Una comunicazione di nuovi dati a lotti $\mathbf{M} = \{M_1, \dots, M_k\}$ è così caratterizzata:

- Il messaggio di testa M_1 è a tutti gli effetti un messaggio di nuovi dati o messaggio iniziale.
- I messaggi di coda successivi M_i con ($i=2..k$) sono messaggi che integrano le informazioni del messaggio M_1 aggiungendo ulteriori record di primo livello e tali che:
 1. il record corrispondente all'elemento **RCASP** conterrà l'elemento **DocTypeIndic** = **OECD0** e **DocRefId** = <lo stesso identificativo utilizzato in M_1 >;
 2. tutti gli altri elementi di primo livello (**CryptoUser**) sono di record nuovi/iniziali (**DocTypeIndic=OECD1** e **DocRefId** univoci nel tempo e nello spazio).

Una comunicazione di nuovi dati a lotti è possibile nei termini.

Una comunicazione di annullamento nei termini del singolo lotto invalida solo il lotto riferito.

La comunicazione a lotti $\mathbf{M} = \{M_1, \dots, M_k\}$ è possibile anche nel caso dei messaggi di correttiva/cancellazione, operando in modo analogo e tenendo in considerazione la specifica fattispecie di messaggio.

Nota: è importante sottolineare che la trasmissione di ciascun lotto successivo al primo deve essere operata da parte del Prestatore di Servizi per le cripto-attività con obbligo di comunicazione, previa ricevuta di acquisizione con successo del lotto precedente, in

quanto deve essere possibile operare le dovute/richieste correzioni in caso di ricevuta di scarto.

10. MODALITÀ DI CORREZIONE CON VARIAZIONE DI RESIDENZA FISCALE

Occorre premettere che il dato relativo alla residenza fiscale specificato per l'**Utente di cripto-attività oggetto di comunicazione** e per la **Persona che esercita il controllo che sia Persona Oggetto di comunicazione**, determina a quale giurisdizione inviare le informazioni.

Gli elementi che determinano a quale giurisdizione saranno inviati i dati della comunicazione nazionale sono i seguenti:

- *CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/UserID/Individual/ResCountryCode[n]*
- *CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/UserID/Entity/ResCountryCode[n]*
- *CARF_OECD/CARFBody/CryptoUsers/ControllingPerson/Individual/ResCountryCode[n]*

Nel caso sia necessario procedere ad una correzione del **ResCountryCode** degli elementi sopra indicati, sarà necessario attenersi alle modalità di seguito indicate.

Se si intende comunicare una correzione che non riguarda il **ResCountryCode** dell'**Utente di cripto-attività oggetto di comunicazione** o della **Persona che esercita il controllo che sia Persona Oggetto di comunicazione**, occorre mantenere sempre la coerenza dei codici paese in essi indicati, riportando sempre in **ResCountryCode** gli stessi codici paese precedentemente comunicati.

Se si intende invece comunicare una correzione che riguarda proprio il **ResCountryCode**, si dovrà operare una doppia comunicazione:

- Una comunicazione di cancellazione dei record (**CARF402/OECD3**) di primo livello **CryptoUsers** e dell'eventuale **ControllingPerson**, prestando attenzione a mantenere la coerenza dei codici paese specificati nell'elemento **ResCountryCode** con la precedente comunicazione di tali record.
- Una comunicazione di nuovi dati dei record (**CARF401/OECD1**) contenente le informazioni corrette.

11. CARATTERI AMMISSIBILI NELLA COMPILAZIONE DEL MESSAGGIO XML

Si richiede che il messaggio XML abbia codifica [UTF-8 senza BOM](#).

La comunicazione è costituita da un file XML valido che, ancorché codificato in UTF-8 senza BOM, non deve contenere negli elementi testuali previsti dal tracciato dei caratteri o sequenze di caratteri.

Per questo, è previsto l'elenco delle seguenti restrizioni:

- **Unicode Control Character**
- **Predefined Character Entity**
- **SQL injection**

Per quanto riguarda la restrizione cd. **Unicode Control Character** (si consulti https://it.wikipedia.org/wiki/Carattere_di_controllo e per esempio, TAB, Carriage Return, Line Feed ma non il carattere SPACE), tali simboli non sono ammessi all'interno degli elementi testuali.

Per quanto riguarda la restrizione cd **Predefined Character Entity** si tratta di alcuni caratteri non ammessi, ma che comunque è possibile inserire all'interno di un elemento testuale, ricorrendo alla sostituzione come di seguito esposto:

Carattere non ammesso	Descrizione	Sostituzione
&	Ampersand	&
<	Less than	<
>	Greater than	>
'	Apostrophe	'
"	Quotation mark	"

Per quanto riguarda la restrizione cd. **SQL injection**, per motivi di sicurezza, nel contenuto degli elementi testuali del documento XML è vietato utilizzare le sequenze dei caratteri riportate nella prima colonna della tabella che segue:

Sequenza non ammessa	Descrizione
--	Double dash
/*	Slash/Asterisc
&#	Ampersand/Hash

La presenza di caratteri non ammissibili ovvero di sequenze di caratteri non permesse dà luogo allo **scarto dell'intero file**.

12. REGOLE DI COMPILAZIONE DELLE INFORMAZIONI

In questa sezione vengono riportati gli elenchi delle regole di compilazione del file XML implementate nel **modulo di controllo nazionale (client)** e in fase di accoglienza (**server**).

Premesso che un file XML che costituisce la comunicazione deve essere valido formalmente, rispettando le regole formali quale istanza dello Schema XML di riferimento, si riportano di seguito le regole di merito (non formali) previste per il Messaggio CARF/DAC8.

Le regole di compilazione sono fondamentalmente di tre tipologie:

- **Regole di business generali:** sono tutte quelle regole che descrivono le definizioni e i vincoli semantici che si applicano alle informazioni che vengono riportate nel file XML ai fini dello scambio con le altre giurisdizioni.
- **Regole tecniche generali:** sono tutte quelle regole che descrivono le definizioni ed i vincoli semantici che si applicano agli aspetti tecnici di compilazione del file XML.
- **Regole nazionali specifiche:** di business e tecniche, specifiche per il sistema nazionale.

La violazione delle regole con segnalazione di errore (**E**) rende il file non valido e non trasmissibile, mentre se la violazione segnala un avviso o warning (**W**) il file risulta valido e trasmissibile; tuttavia, è fortemente consigliato indagare il motivo dell'avviso o warning e porre rimedio all'errore che lo ha generato.

12.1 RIEPILOGO REGOLE DI BUSINESS GENERALI

Codice	Ambito/Elem.	Descrizione	ERR.
BR-MH-50008	Message	L'elemento MessageRefId deve in generale seguire la formattazione prevista.	Errore
BR-MH-50009	Message	l'elemento MessageRefId permette di identificare un messaggio specifico qualora sia necessario riferirsi ad esso – p.e. in caso di richieste o correzioni, e come tale deve essere univoco nello spazio e nel tempo	Errore

BR-MH-20010	Message	quando l'elemento MessageTypeIndic assume i valori CARF701 o CARF702 l'elemento CARFBody deve sempre essere fornito.	Errore
BR-MH-20020	Message	quando l'elemento MessageTypeIndic assume il valore CARF703 CARFBody deve sempre essere fornito con le sole informazioni relative al Prestatore di Servizi di Cripto-Attività con obbligo di comunicazione.	Errore
BR-MH-20030	Message	l'elemento SendingEntityIN deve essere fornito solo in ambito nazionale.	Errore
BR-MH-20040	Message	l'elemento ReportingPeriod non può essere nel futuro	Errore
BR-USR-60001	CryptoUser	ogni importo fornito deve essere maggiore o uguale a zero.	Errore
BR-USR-60002	CryptoUser	l'elemento ControllingPerson deve essere omesso quando l'Utente di cripto-attività è una persona fisica	Errore
BR-USR-26010	CryptoUser	per una stessa ControllingPerson , ciascun valore di CtrlgPersonType può essere indicato una sola volta	Errore
BR-USR-26030	CryptoUser	con riferimento alla stessa Cripto-attività , le Operazioni oggetto di comunicazione (elementi RelevantTransactions) devono essere comunicate utilizzando un'unica valuta fiat ; pertanto, non è ammesso l'utilizzo di valute fiat differenti negli elementi RelevantTransactions riferiti alla medesima Cripto-attività	Errore
BR-USR-26020	CryptoUser	le RelevantTransactions devono essere comunicate in forma aggregata	Errore
BR-RCASP-60005	RCASP	nel caso di un RCASP almeno uno dei codici paese indicati nell'elemento ResCountryCode deve corrispondere al valore IT, riportato anche nell'elemento TransmittingCountry	Errore
BR-PAR-60007	Party	l'elemento BirthDate di un Utente di Cripto-attività persona fisica ovvero di una Persona che esercita il controllo, deve essere in un intervallo valido e cioè tra 1900 e l'anno di riferimento della comunicazione , entrambi inclusi.	Errore

BR-PAR-60008	Party	se si indica TIN/@unknown=true , allora il valore del TIN specificato deve essere solo NOTIN .	Errore
BR-PAR-60009	Party	l'elemento BirthDate assume il valore 1900-01-01 nel caso di un RCASP persona fisica qualora l'informazione non sia disponibile o non riportabile.	Errore
BR-PAR-24010	Party	nel caso di Utenti di cripto-attività ovvero di Persone che esercitano il controllo, residenti in uno <i>Stato membro dell'Unione europea</i> , l'attributo TIN/@unknown deve essere sempre impostato come false, a meno che non sia stato utilizzato un Servizio di identificazione	Errore
BR-PAR-24020	Party	qualora il TIN non sia contrassegnato come sconosciuto, nell'attributo TIN/@issuedBy deve essere sempre riportato il codice della giurisdizione che ha emesso l'identificativo fiscale.	Errore
BR-PAR-24030	Party	l'elemento Nationality è un elemento che non deve essere utilizzato all'interno del CARF	Errore
BR-PAR-24040a	Party	con riferimento ai record per i quali la giurisdizione di residenza indicata nell'elemento ResCountryCode rileva ai fini dello scambio con uno Stato membro dell'Unione europea , l'elemento BirthPlace non deve essere valorizzato qualora sia stato utilizzato un Servizio di identificazione .	Errore
BR-PAR-24040b:	Party	con riferimento ai record relativi a Utenti oggetto di comunicazione persone fisiche , per i quali la giurisdizione di residenza indicata nell'elemento ResCountryCode rileva ai fini dello scambio con uno Stato membro dell'Unione europea , l'elemento BirthPlace deve essere fornito, salvo il caso di utilizzo di un Servizio di identificazione	Errore

BR-PAR-24050	Party	qualora venga utilizzato un Servizio di identificazione (con TIN contrassegnato come sconosciuto e City valorizzata con "Identification Service"), non deve essere indicata alcuna giurisdizione di emissione del TIN	Errore
BR-PAR-24060	Party	se per gli Utenti di Cripto-Attività o per le Persone che esercitano il controllo che siano Persone Oggetto di Comunicazione viene utilizzato un Servizio di identificazione (con TIN contrassegnato come sconosciuto e City valorizzata con "Identification Service"), l'elemento ResCountryCode deve corrispondere esattamente alla giurisdizione (o alle giurisdizioni) che hanno emesso l' IIN , ossia all'identificativo rilasciato dal Servizio di identificazione.	Errore
BR-PAR-24070	Party	se per gli Utenti di Cripto-Attività o per le Persone che esercitano il controllo che siano Persone Oggetto di Comunicazione viene utilizzato un Servizio di identificazione (con TIN contrassegnato come sconosciuto e City valorizzata con "Identification Service"), l'elemento IN non deve essere valorizzato	Errore
BR-PAR-24080	Party	se per gli Utenti di Cripto-Attività o per le Persone che esercitano il controllo che siano Persone Oggetto di Comunicazione viene utilizzato un Servizio di identificazione (con TIN contrassegnato come sconosciuto e City valorizzata con "Identification Service"), deve essere riportato almeno un IIN	Errore
BR-PAR-24090	Party	se per gli Utenti di Cripto-Attività o per le Persone che esercitano il controllo che siano Persone Oggetto di Comunicazione viene utilizzato un Servizio di identificazione (con TIN contrassegnato come sconosciuto e City valorizzata con "Identification Service"), deve essere indicata la giurisdizione che ha emesso l'IIN	Errore

BR-PAR-90000	Party	la struttura di un TIN dovrebbe essere valida	Avviso
BR-PAR-90001	Party	il valore specificato in un TIN dovrebbe essere valido in base alle regole di controllo formale del TIN fornite dalla Giurisdizione che ha fornito l'algoritmo	Avviso
BR-PAR-90002	Party	il valore specificato in un TIN <i>dovrebbe</i> essere correttamente attribuito/appartenere alla persona oggetto della comunicazione	Avviso
BR-COR-80000	Correttive	l'identificativo specificato nell'elemento DocRefId non deve essere già stato utilizzato	Errore
BR-COR-80001	Correttive	l'elemento DocRefId deve contenere un testo alfanumerico formattato e limitato ad un massimo di 200 caratteri secondo una struttura attesa.	Errore
BR-COR-80002	Correttive	l'elemento CorrDocRefID deve sempre fare riferimento all'ultimo riferimento del record (DocRefID) precedentemente inviato	Errore
BR-COR-80003	Correttive	l'elemento CorrDocRefId deve fare riferimento a un record ancora valido	Errore
BR-COR-80004	Correttive	l'opzione di nuovi dati (OECD1) o di ritrasmissione (OECD0) non deve essere specificata quando fornito un elemento CorrDocRefId	Errore
BR-COR-80005	Correttive	l'elemento CorrDocRefId deve essere fornito solo nel caso di correzione (OECD2) o cancellazione (OECD3)	Errore

BR-COR-80006	Correttive	l'elemento CorrMessageRefId fornito nell'elemento DocSpec non deve essere utilizzato.	Errore
BR-COR-80008	Correttive	l'opzione di ritrasmissione (OECD0) non deve essere mai utilizzata per un elemento CryptoUsers ed è riservata solo al caso di un elemento RCASP	Errore
BR-COR-80009	Correttive	l'opzione di cancellazione (OECD3) dell'elemento di primo livello RCASP prevede che anche gli altri elementi di primo livello (o top-level element, cioè CryptoUser) vengano cancellati (OECD3).	Errore
BR-COR-80010	Correttive	i valori indicati nell'elemento DocTypeIndic sono controllati in base ai criteri di ammissibilità.	Errore
BR-COR-80011	Correttive	uno stesso record (DocRefId) all'interno dello stesso messaggio non può essere cancellato (OECD3) o corretto (OECD2) due o più volte.	Errore
BR-COR-80013	Correttive	quando DocTypeIndic=OECD0 allora il corrispondente DocRefId deve essere già stato trasmesso in una precedente comunicazione accettata.	Errore
BR-COR-80014	Correttive	quando DocTypeIndic=OECD0 allora il corrispondente DocRefId deve essere già stato trasmesso in una precedente comunicazione accettata e deve essere valido	Errore
BR-COR-22010	Correttive	una comunicazione non può contenere solo record con l'opzione di resend, DocTypeIndic=OECD0	Errore

BR-COR-22020	Correttive	quando una comunicazione è di tipo correttiva e si intendono correggere (DocTypeIndic=OECD2) o cancellare (DocTypeIndic=OECD3) i record di un CryptoUsers , allora è necessario che l' RCASP specificato nello stesso CARFBody sia correttamente correlato	Errore
BR-COR-50010	Correttive	i valori cosiddetti di test da OECD10 a OECD13 non sono ammissibili	Errore

12.2 RIEPILOGO REGOLE TECNICHE GENERALI

Codice	Ambito/Elem.	Descrizione	ERR.
TR-MSG-50007a	File	Il file di riferimento non è un file XML valido	Errore
TR-MSG-50007b	File	Il file di riferimento non è conforme allo Schema XML CARF	Errore
TR-MSG-10010	File	il numero massimo di errori oltre il quale il sistema interrompe l'elaborazione del messaggio è configurabile	Errore
TR-MSG-10020	File	la comunicazione non deve superare la dimensione massima consentita.	Errore

12.3 RIEPILOGO REGOLE SPECIFICHE NAZIONALI

Codice	Ambito/Elem.	Descrizione	Esito
TR-IT-01	File	il file XML non è conforme al Messaggio Telematico	Errore
BR-IT-03	Message	l'elemento Contact deve contenere l'indirizzo di posta elettronica o, se disponibile, un indirizzo di posta elettronica certificata (PEC), che è sottoposto a controllo formale.	Avviso
BR-IT-05	Message	l'elemento ReceivingCountry deve valere IT	Errore
BR-IT-07	Message	l'elemento CARF_OECD deve contenere l'attributo @version=1.5	Errore

BR-IT-08	Message	<p>l'elemento SendingEntityIN:</p> <ul style="list-style-type: none"> – deve essere valorizzato qualora tra gli elementi TIN del RCASP sia presente un TIN con attributo @issuedBy = "IT"; – non deve essere valorizzato qualora il RCASP non disponga di un TIN emesso dall'Italia. <p>Qualora valorizzato, il valore di SendingEntityIN deve coincidere esattamente con il TIN emesso dall'Italia.</p>	Errore
BR-IT-09	Message	l'elemento TransmittingCountry deve valere IT .	Errore
BR-IT-10	Message	la stringa di caratteri alfanumerici da indicare nell'elemento MessageRefId deve seguire la formattazione prevista.	Errore
BR-IT-11	Message	l'elemento ReportingPeriod deve essere valorizzato con una stringa che rappresenta la data nel formato atteso YYYY-MM-DD	Errore
BR-IT-12	Message	l'elemento Timestamp deve essere formattato come richiesto. Il formato da utilizzare è YYYY-MM-DDThh:mm:ss.nnn	Errore
BR-IT-20	Body	l'elemento CARFBody deve essere sempre fornito	Errore
BR-IT-21	Body	l'elemento CARFBody deve sempre avere molteplicità 1	Errore
BR-IT-30	RCASP	l'elemento Nexus deve essere fornito e deve essere scelto uno dei possibili valori ammessi.	Errore
BR-IT-31	RCASP	l'elemento OtherNexus non deve essere compilato	Errore
BR-IT-40	PersonParty	la data fornita nell'elemento BirthDate deve essere espressa nel seguente formato YYYY-MM-DD	Errore
BR-IT-50	DocSpec	l'elemento DocRefId deve contenere un testo formattato e limitato ad un massimo di 42 caratteri e deve seguire la formattazione attesa.	Errore

ALLEGATI

NON SONO PREVISTI ALLEGATI AL PRESENTE DOCUMENTO