



Disposizioni di attuazione dell'articolo 23, comma 41, del decreto legge 6 luglio 2011, n. 98.

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

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

Dispone:

1. Oggetto e termini di comunicazione delle operazioni

1.1 Gli operatori finanziari indicati all'articolo 7, sesto comma, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605, comunicano telematicamente secondo il tracciato record allegato, le operazioni di cui all'articolo 2, commi da 1 a 3 del provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 22 dicembre 2010, in relazione alle quali il pagamento dei corrispettivi sia avvenuto mediante carte di credito, di debito o prepagate.

1.2 I dati relativi alle operazioni di cui al punto 1.1 rilevate dal 6 luglio al 31 dicembre 2011 sono trasmessi entro il 30 aprile 2012.

1.3 Le comunicazioni delle operazioni di cui al punto 1.1 rilevate a partire dall'anno solare 2012 sono effettuate entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento.

1.4 Per quanto non previsto dal presente provvedimento si applicano le disposizioni contenute nel provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 22 dicembre 2010 e successive modifiche e integrazioni.

2. Oggetto e termini di comunicazioni dell'elenco dei soggetti convenzionati e abilitati (c.d. associati) alla ricezione di pagamenti effettuati con carte di debito, di credito o prepagate.

2.1 Entro il termine del 30 aprile 2012, gli operatori finanziari di cui al punto 1.1 comunicano all'Anagrafe tributaria secondo il tracciato allegato del presente provvedimento, per il periodo dal 6 luglio 2011 al 31 dicembre 2011, il numero di codice fiscale dei soggetti associati ovvero con i quali hanno stipulato un contratto di installazione ed utilizzo dei dispositivi POS (*Point of sale*), comprese le eventuali cessazioni, con la specifica evidenza del codice identificativo di ciascun terminale.

2.2 Entro il medesimo termine del 30 aprile di ogni anno, sono oggetto di comunicazione le modifiche intervenute in una delle informazioni previste dal precedente punto 2.1, comprese le cessazioni.

3. Trattamento dei dati

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

3.2 I dati e le notizie raccolti, che sono trasmessi nell'osservanza del principio di riservatezza e nel rispetto del diritto di protezione dei dati personali, sono inseriti nei sistemi informativi dell'anagrafe tributaria riducendo al minimo l'utilizzazione dei dati personali, mediante analisi eseguite in modo anonimo, ed identificando i contribuenti, secondo un principio di necessità, solo nel caso di esecuzione dei controlli fiscali.

4. Sicurezza dei dati

4.1 La sicurezza nella trasmissione dei dati, di cui ai punti 1 e 2, è garantita dal sistema dell'invio telematico dell'anagrafe tributaria, mediante l'adozione delle misure riguardanti il controllo degli accessi al sistema, la crittografia e la cifratura degli archivi.

4.2 La sicurezza degli archivi del sistema informativo dell'anagrafe tributaria è garantita da misure che prevedono un sistema di autorizzazione per gli accessi e di conservazione di copie di sicurezza per il tempo necessario all'espletamento del controllo fiscale.

5. Ricevute

5.1 La trasmissione si considera effettuata nel momento in cui è completata, da parte dell'Agenzia delle Entrate, la ricezione con esito positivo del file contenente le comunicazioni.

5.2 L'Agenzia delle Entrate attesta l'avvenuta presentazione delle comunicazioni mediante una ricevuta, contenuta in un file, munito del codice di autenticazione per il servizio *Entratel* generato secondo le modalità descritte, rispettivamente, al paragrafo 2 dell'allegato tecnico ed al paragrafo 3 dell'allegato tecnico *ter* al decreto dirigenziale 31 luglio 1998 e successive modificazioni. In essa sono indicati i seguenti dati:

- a) la data e l'ora di ricezione del file;
- b) l'identificativo del file attribuito dall'utente;
- c) il protocollo attribuito al file, all'atto della ricezione dello stesso;
- d) il numero delle comunicazioni contenute nel file;

Salvo cause di forza maggiore, le ricevute sono rese disponibili per via telematica entro cinque giorni lavorativi successivi a quello del corretto invio del file all'Agenzia delle Entrate e per un periodo non inferiore a trenta giorni lavorativi.

5.3 Le comunicazioni si considerano altresì non presentate qualora si verifichi uno dei seguenti errori:

a) mancato riconoscimento del codice di autenticazione per il servizio *Entratel*, in base alle modalità descritte al paragrafo 2 dell'allegato tecnico al decreto dirigenziale 31 luglio 1998 e successive modificazioni;

b) codice di autenticazione per il servizio *Entratel* duplicato, a fronte di invio dello stesso file avvenuto erroneamente più volte;

c) file non elaborabile, in quanto non predisposto utilizzando il software di controllo;

d) mancato riconoscimento del soggetto obbligato, nel caso di trasmissione telematica effettuata da un intermediario ai sensi dell'art. 3, commi 2-bis e 3, del regolamento emanato con decreto del Presidente della Repubblica n. 322 del 22 luglio 1998;

5.5 Qualora il file presenti errori, tali da pregiudicare le informazioni contenute in esso, l'intera fornitura è oggetto di scarto.

6. Annullamento della comunicazione e comunicazione sostitutiva

6.1 La procedura di annullamento dei file inviati è consentita entro il termine di trenta giorni dalla data indicata nella ricevuta telematica di cui al punto 5.3.

6.2 La trasmissione di un file in sostituzione di un altro precedentemente inviato per lo stesso periodo di riferimento, è possibile dopo che siano trascorsi 30 giorni dalla ricezione del file da sostituire.

Motivazioni

Il presente provvedimento attua l'articolo 23, comma 41 del decreto legge 6 luglio 2011, n. 98, per effetto del quale è aggiunto all'articolo 21 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78 il comma 1-ter, che ha introdotto l'obbligo di comunicazione da parte degli operatori finanziari richiamati dall'articolo 7, sesto comma del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605, delle operazioni rilevanti a fini Iva di importo pari o superiore a euro tremilaseicento il cui pagamento sia effettuato mediante carte di credito, di debito o prepagate.

Riferimenti normativi

a) Attribuzioni del Direttore dell'Agenzia delle entrate.

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

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

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

b) Disciplina normativa di riferimento:

Decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98 (art 23, comma 41).

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

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

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

Decreto 31 luglio 1998 e successive modificazioni ed integrazioni.

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

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 22 dicembre 2010, prot. 2010/184182.

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

Roma, 29 dicembre 2011

f.to Attilio Befera

TRACCIATO RECORD DI TESTA

Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Valori	Note
	da	a					
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "0"	Dato obbligatorio
2	2	6	5	Codice identificativo della fornitura	AN	Vale sempre "ART21"	Dato obbligatorio
3	7	8	2	Codice numerico della fornitura	AN	Vale sempre "47"	Dato obbligatorio

TIPOLOGIA DI INVIO

4	9	9	1	Tipologia di invio	NU	Valori ammessi:	Dato obbligatorio
						0 = Invio ordinario	
						1 = Invio sostitutivo	
						2 = Annullamento	
5	10	26	17	Protocollo telematico da sostituire o annullare	NU		Dato da valorizzare esclusivamente nei casi di: - Invio sostitutivo (Tipologia invio = 1) - Annullamento (Tipologia invio = 2)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO OBBLIGATO

6	27	42	16	Codice Fiscale	CF	Codice fiscale. Se numerico allineare a sinistra	Dato obbligatorio
7	43	53	11	Partita IVA	PI	Partita Iva	

DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA GIURIDICA

I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato
persona fisica

8	54	113	60	Denominazione	AN	Denominazione del soggetto obbligato persona giuridica	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona giuridica.
9	114	153	40	Comune del domicilio fiscale	AN	In caso di domicilio all'estero indicare lo Stato	
10	154	155	2	Provincia del domicilio fiscale	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	

DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA FISICA
 I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato
 persona giuridica

11	156	179	24	Cognome	AN	Cognome del soggetto diverso	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona fisica.
12	180	199	20	Nome	AN	Nome del soggetto diverso	
13	200	200	1	Sesso	AN	Valori ammessi: M = Maschio	

						F = Femmina	
14	201	208	8	Data di nascita	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
15	209	248	40	Comune o Stato estero di nascita	AN	In caso di domicilio all'estero indicare lo Stato	
16	249	250	2	Provincia di nascita	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	
ESTREMI DELLA FORNITURA							
17	251	254	4	Anno di riferimento	NU	Da indicare nel formato "AAAA"	Dato obbligatorio
18	255	255	1	Comunicazioni dati di società incorporata	AN	Valori ammessi:	Dato obbligatorio
						0 = Comunicazione riferita esclusivamente al soggetto che comunica	
						1 = Comunicazione riferita anche alle operazioni di un'altra società incorporata	
COMUNICAZIONE SU PIU' INVII							
19	256	259	4	Progressivo dell'invio telematico	NU	Valore univoco e crescente (con incrementi di una unità) nell'ambito della fornitura relativa alla intera comunicazione.	Dato obbligatorio. Le informazioni riportate in questi campi sono utilizzate per la verifica dell'integrità

20	260	263	4	Numero totale degli invii telematici	NU	Totale degli invii	delle informazioni trasmesse. Nel caso di comunicazione trasmessa su unico file, indicare il valore "1" in entrambi i campi.
DATI RISERVATI AL SOGGETTO CHE ASSUME L'IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA							
21	264	279	16	Codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione	CF	Obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Se numerico, deve essere allineato a sinistra	
22	280	284	5	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	NU		
23	285	285	1	Impegno a trasmettere in via telematica la comunicazione	NU	Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Valori ammessi:	La sezione va compilata se il soggetto che assume l'impegno alla trasmissione è un intermediario al quale il soggetto obbligato da incarico alla trasmissione telematica
						1 = Comunicazione predisposta dal contribuente	
						2 = Comunicazione predisposta da chi effettua l'invio	
24	286	293	8	Data dell'impegno	DT	Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
CARATTERI DI CONTROLLO							
25	294	1797	1504	Filler	AN	Spazio a disposizione	

26	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	Dato obbligatorio
27	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	Dato obbligatorio

**TRACCIATO RECORD DI DETTAGLIO
OPERAZIONI CON SOGGETTI CON CODICE FISCALE**

Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Valori	Note
	da	a					
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "1"	
CODICE FISCALE DELLA CONTROPARTE							
2	2	17	16	Codice Fiscale	CF	Codice fiscale. Se numerico allineare a sinistra	Dato obbligatorio
DATI DELL'OPERAZIONE							
3	18	25	8	Data dell'operazione	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA". Deve essere inclusa nell'anno di riferimento o nell'anno immediatamente precedente	Data di registrazione contabile - Dato obbligatorio
4	26	26	1	Dati del soggetto presso il quale è stato effettuato il pagamento	NU	Partita IVA	Dato obbligatorio, se disponibile
5	27	66	40	Identificativo del punto di pagamento	AN	Identifica il punto di pagamento.	Dato obbligatorio
6	67	75	9	Importo	NU	Espresso in Euro parte intera	Importo dell'operazione comprensivo dell'Imposta sul Valore Aggiunto

CARATTERI DI CONTROLLO							
7	76	1797	1722	Filler	AN	Spazio a disposizione	
8	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	Dato obbligatorio
9	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	Dato obbligatorio

8	104	111	8	Data dell'operazione	DT	Da indicare nel formato "GMMAAAA". Deve essere inclusa nell'anno di riferimento o nell'anno immediatamente precedente	Data di registrazione contabile - Dato obbligatorio
9	112	112	1	Dati dell'operatore economico presso il quale è stata effettuata la transazione	NU	Partita IVA	Dato obbligatorio
10	113	152	40	Identificativo del punto di pagamento	AN	Identifica il punto di pagamento.	Dato obbligatorio
10	113	121	9	Importo	NU	Espresso in Euro parte intera	Importo dell'operazione comprensivo dell'Imposta sul Valore Aggiunto
CARATTERI DI CONTROLLO							
11	122	1797	1676	Filler	AN	Spazio a disposizione	
12	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	Dato obbligatorio
13	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	Dato obbligatorio

**TRACCIATO RECORD DI DETTAGLIO
COMUNICAZIONE DELL'IDENTIFICATIVO DEL PUNTO DI PAGAMENTO**

Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Valori	Note
	da	a					
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "3"	
CODICE FISCALE DEL SOGGETTO CHE HA STIPULATO IL CONTRATTO							
2	2	17	16	Codice Fiscale	CF	Codice fiscale. Se numerico allineare a sinistra	Dato obbligatorio
DATI DEL PUNTO DI PAGAMENTO							
3	18	57	40	Identificativo del punto di pagamento	AN		Dato obbligatorio
4	58	65	8	Data di attivazione del contratto di associazione	DT		Dato obbligatorio
5	66	73	8	Data di cessazione del contratto di associazione	DT		
CARATTERI DI CONTROLLO							
6	74	1797	1724	Filler	AN	Spazio a disposizione	

7	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	Dato obbligatorio
8	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	Dato obbligatorio

6	27	42	16	Codice Fiscale	CF	Codice fiscale. Se numerico allineare a sinistra	Dato obbligatorio
7	43	53	11	Partita IVA	PI	Partita Iva	

DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA GIURIDICA
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato persona fisica

8	54	113	60	Denominazione	AN	Denominazione del soggetto obbligato persona giuridica	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona giuridica.
9	114	153	40	Comune del domicilio fiscale	AN	In caso di domicilio all'estero indicare lo Stato	
10	154	155	2	Provincia del domicilio fiscale	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	

DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA FISICA
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato persona giuridica

11	156	179	24	Cognome	AN	Cognome del soggetto diverso	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona fisica.
12	180	199	20	Nome	AN	Nome del soggetto diverso	
13	200	200	1	Sesso	AN	Valori ammessi:	
						M = Maschio	

						F = Femmina	
14	201	208	8	Data di nascita	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
15	209	248	40	Comune o Stato estero di nascita	AN	In caso di domicilio all'estero indicare lo Stato	
16	249	250	2	Provincia di nascita	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	
ESTREMI DELLA FORNITURA							
17	251	254	4	Anno di riferimento	NU	Da indicare nel formato "AAAA"	Dato obbligatorio
18	255	255	1	Comunicazioni dati di società incorporata	AN	Valori ammessi:	Dato obbligatorio
						0 = Comunicazione riferita esclusivamente al soggetto che comunica	
						1 = Comunicazione riferita anche alle operazioni di un'altra società incorporata	
COMUNICAZIONE SU PIU' INVII							
19	256	259	4	Progressivo dell'invio telematico	NU	Valore univoco e crescente (con incrementi di una unità) nell'ambito della fornitura relativa alla intera comunicazione.	Dato obbligatorio. Le informazioni riportate in questi campi sono utilizzate per la verifica dell'integrità

20	260	263	4	Numero totale degli invii telematici	NU	Totale degli invii	delle informazioni trasmesse. Nel caso di comunicazione trasmessa su unico file, indicare il valore "1" in entrambi i campi.
DATI RISERVATI AL SOGGETTO CHE ASSUME L'IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA							
21	264	279	16	Codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione	CF	Obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Se numerico, deve essere allineato a sinistra	
22	280	284	5	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	NU		
23	285	285	1	Impegno a trasmettere in via telematica la comunicazione	NU	Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Valori ammessi:	La sezione va compilata se il soggetto che assume l'impegno alla trasmissione è un intermediario al quale il soggetto obbligato da incarico alla trasmissione telematica
						1 = Comunicazione predisposta dal contribuente	
						2 = Comunicazione predisposta da chi effettua l'invio	
24	286	293	8	Data dell'impegno	DT	Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
CARATTERI DI CONTROLLO							
25	294	1797	1504	Filler	AN	Spazio a disposizione	

26	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	Dato obbligatorio
27	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	Dato obbligatorio