



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

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

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

Dispone:

1. Pubblicazione delle specifiche tecniche

1.1 In attuazione del punto 2 del provvedimento del 31 gennaio 2013, si pubblicano, in allegato, le specifiche tecniche per la comunicazione 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.

Motivazioni

Il presente provvedimento, in attuazione del punto 2 del provvedimento del 31 gennaio 2013, dispone la pubblicazione del tracciato record per la comunicazione 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.

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 29 dicembre 2011.

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 13 aprile 2012.

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 11 ottobre 2012.

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, 18/10/2013

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 "POS01"	Dato obbligatorio
3	7	8	2	Codice numerico della fornitura	NU	Vale sempre "53"	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	Protocollo telematico attribuito al file in fase di acquisizione e desumibile dalla ricevuta telematica	Dati da valorizzare esclusivamente nei casi di: - Invio sostitutivo (Tipologia invio = 1) - Annullamento (Tipologia invio = 2)
6	27	32	6	Protocollo documento	NU	Protocollo documento assegnato all'atto dell'acquisizione e desumibile dalla ricevuta telematica	

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO OBBLIGATO

7	33	48	16	Codice Fiscale	CF	Codice fiscale. Se numerico allineare a sinistra	Dato obbligatorio
8	49	59	11	Partita IVA	PI	Partita Iva	
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA GIURIDICA I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato persona fisica							
9	60	119	60	Denominazione	AN	Denominazione del soggetto obbligato persona giuridica	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona giuridica.
10	120	159	40	Comune del domicilio fiscale	AN	In caso di domicilio all'estero indicare lo Stato	
11	160	161	2	Provincia del domicilio fiscale	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA FISICA I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato persona giuridica							
12	162	185	24	Cognome	AN	Cognome del soggetto diverso	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona fisica.
13	186	205	20	Nome	AN	Nome del soggetto diverso	
14	206	206	1	Sesso	AN	Valori ammessi:	
						M = Maschio	
						F = Femmina	
15	207	214	8	Data di nascita	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	

16	215	254	40	Comune o Stato estero di nascita	AN	In caso di domicilio all'estero indicare lo Stato	
17	255	256	2	Provincia di nascita	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	
ESTREMI DELLA FORNITURA							
18	257	260	4	Anno di riferimento	NU	Da indicare nel formato "AAAA"	Dato obbligatorio
19	261	261	1	Comunicazioni dati di società incorporata	AN	<p>Valori ammessi:</p> <p>0 = Comunicazione riferita esclusivamente al soggetto che comunica</p> <p>1 = Comunicazione riferita anche alle operazioni di un'altra società incorporata</p>	Dato obbligatorio
DATI RISERVATI AL SOGGETTO CHE ASSUME L'IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA							
20	262	277	16	Codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione	CF	Obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Se numerico, deve essere allineato a sinistra	La sezione va compilata se il soggetto che assume l'impegno alla trasmissione è un intermediario al quale il soggetto obbligato da incarico alla trasmissione telematica
21	278	282	5	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	NU		

22	283	283	1	Impegno a trasmettere in via telematica la comunicazione	NU	Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Valori ammessi:	
						1 = Comunicazione predisposta dal contribuente	
						2 = Comunicazione predisposta da chi effettua l'invio	
23	284	291	8	Data dell'impegno	DT	Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
CARATTERI DI CONTROLLO							
24	292	1797	1506	Filler	AN	Spazio a disposizione	
25	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	Dato obbligatorio
26	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	Dato obbligatorio

TRACCIATO RECORD DI DETTAGLIO

Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Valori	Note
	da	a					
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "1"	Dato obbligatorio
CODICE FISCALE DEL TITOLARE DELLA CARTA RESIDENTE							
2	2	17	16	Codice Fiscale del titolare della carta	AN		Dato alternativo ai dati anagrafici di soggetti non residenti
DATI DEL SOGGETTO TITOLARE DELLA CARTA NON RESIDENTE PRIVO DI CODICE FISCALE							
DATI ANAGRAFICI DEL SOGGETTO NON RESIDENTE PERSONA FISICA							
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto persona giuridica non residente, ad esclusione dei casi di società, associazioni o altre organizzazioni senza personalità giuridica. In tali casi devono essere indicati anche gli estremi anagrafici di una delle persone che ne hanno la rappresentanza.							
3	18	41	24	Cognome	AN		
4	42	61	20	Nome	AN		
5	62	69	8	Data di nascita	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
6	70	109	40	Comune o Stato estero di nascita	AN		
7	110	111	2	Provincia di nascita	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	
8	112	114	3	Codice Stato estero del domicilio	AN	Indicare uno dei codici corrispondente allo Stato di residenza della controparte, di cui all'Elenco dei Paesi e Territori esteri contenuto nelle istruzioni per la compilazione del modello UNICO di dichiarazione dei redditi.	

DATI ANAGRAFICI DEL SOGGETTO NON RESIDENTE PERSONA GIURIDICA

I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto persona fisica non residente, ad esclusione dei casi di società, associazioni o altre organizzazioni senza personalità giuridica. In tali casi devono essere indicati anche gli estremi anagrafici di una delle persone che ne hanno la rappresentanza.

9	115	174	60	Denominazione, ditta o ragione sociale	AN		
10	175	214	40	Città estera della sede legale	AN	In caso di domicilio all'estero indicare lo Stato	
11	215	217	3	Codice Stato estero della sede legale	AN	Indicare uno dei codici corrispondente allo Stato di residenza della controparte, di cui all'Elenco dei Paesi e Territori esteri contenuto nelle istruzioni per la compilazione del modello UNICO di dichiarazione dei redditi.	
12	218	277	60	Indirizzo estero della sede legale	AN	In caso di Stato estero, indicare "EE"	
DATI DELL'OPERAZIONE							
13	278	285	8	Data dell'operazione	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	Dato obbligatorio
14	286	286	1	Tipologia carta	NU	Valori ammessi: 0 = Carta di credito 1 = Carta di debito 2 = Carta prepagata	Dato obbligatorio
15	287	295	9	Importo	NU	Dato obbligatorio. L'importo deve essere uguale o superiore a 3.600 euro	Dato obbligatorio

16	296	296	1	Tipologia del punto di pagamento	NU	Valori ammessi:	Dato obbligatorio
						0 = Fisico	
						1 = Virtuale	
						2 = Estero	
DATI DEL PUNTO DI PAGAMENTO							
17	297	301	5	ID Acquirer	AN	Codice identificativo del soggetto che ha convenzionato l' esercente	Dato obbligatorio Allineato a sinistra senza spazi all'interno della stringa
18	302	309	8	Terminal ID	AN	Codice identificativo univoco che contraddistingue l'apparecchio POS.	Dato obbligatorio Allineato a sinistra senza spazi all'interno della stringa
CARATTERI DI CONTROLLO							
19	310	1797	1488	Filler	AN	Spazio a disposizione	
20	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	Dato obbligatorio
21	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	Dato obbligatorio

TRACCIATO RECORD DI CODA

Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Valori	Note
	da	a					
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "9"	Dato obbligatorio
2	2	6	5	Codice identificativo della fornitura	AN	Vale sempre "POS01"	Dato obbligatorio
3	7	8	2	Codice numerico della fornitura	NU	Vale sempre "53"	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	Protocollo telematico attribuito al file in fase di acquisizione e desumibile dalla ricevuta telematica	Dati da valorizzare esclusivamente nei casi di: - Invio sostitutivo (Tipologia invio = 1) - Annullamento (Tipologia invio = 2)
6	27	32	6	Protocollo documento	NU	Protocollo documento assegnato all'atto dell'acquisizione e desumibile dalla ricevuta telematica	

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO OBBLIGATO

7	33	48	16	Codice Fiscale	CF	Codice fiscale. Se numerico allineare a sinistra	Dato obbligatorio
8	49	59	11	Partita IVA	PI	Partita Iva	
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA GIURIDICA I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato persona fisica							
9	60	119	60	Denominazione	AN	Denominazione del soggetto obbligato persona giuridica	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona giuridica.
10	120	159	40	Comune del domicilio fiscale	AN	In caso di domicilio all'estero indicare lo Stato	
11	160	161	2	Provincia del domicilio fiscale	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA FISICA I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato persona giuridica							
12	162	185	24	Cognome	AN	Cognome del soggetto diverso	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona fisica.
13	186	205	20	Nome	AN	Nome del soggetto diverso	
14	206	206	1	Sesso	AN	Valori ammessi:	
						M = Maschio	
						F = Femmina	
15	207	214	8	Data di nascita	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
16	215	254	40	Comune o Stato estero di nascita	AN	In caso di domicilio all'estero indicare lo Stato	

17	255	256	2	Provincia di nascita	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	
ESTREMI DELLA FORNITURA							
18	257	260	4	Anno di riferimento	NU	Da indicare nel formato "AAAA"	Dato obbligatorio
19	261	261	1	Comunicazioni dati di società incorporata	AN	Valori ammessi:	Dato obbligatorio
						0 = Comunicazione riferita esclusivamente al soggetto che comunica	
						1 = Comunicazione riferita anche alle operazioni di un'altra società incorporata	
DATI RISERVATI AL SOGGETTO CHE ASSUME L'IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA							
20	262	277	16	Codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione	CF	Obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Se numerico, deve essere allineato a sinistra	La sezione va compilata se il soggetto che assume l'impegno alla trasmissione è un intermediario al quale il soggetto obbligato da incarico alla trasmissione telematica
21	278	282	5	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	NU		
22	283	283	1	Impegno a trasmettere in via telematica la comunicazione	NU	Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Valori ammessi:	

						1 = Comunicazione predisposta dal contribuente	
						2 = Comunicazione predisposta da chi effettua l'invio	
23	284	291	8	Data dell'impegno	DT	Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Da indicare nel formato "GMMAAAA"	
CARATTERI DI CONTROLLO							
24	292	1797	1506	Filler	AN	Spazio a disposizione	
25	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	Dato obbligatorio
26	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	Dato obbligatorio