Prot. n. 38255

Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello IVA 74-bis

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

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

Dispone:

1. Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello IVA 74-bis

1.1. Gli utenti del servizio telematico devono trasmettere per via telematica i dati contenuti nel modello IVA 74-*bis*, approvato con provvedimento del 15 gennaio 2018, secondo le specifiche tecniche contenute nell'allegato A al presente provvedimento.

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

Motivazioni

Con il provvedimento del 15 gennaio 2018 è stato approvato il modello IVA 74-*bis*, concernente le operazioni effettuate nella frazione d'anno antecedente la dichiarazione di fallimento o di liquidazione coatta amministrativa, da utilizzare a partire dall'anno d'imposta 2018.

Il punto 4.1 di tale provvedimento ha fatto rinvio ad un successivo atto per la definizione delle specifiche tecniche per la trasmissione dei dati contenuti nel predetto modello per via telematica.

Nell'allegato A al presente provvedimento vengono stabiliti, pertanto, il contenuto e le specifiche tecniche da adottare per la trasmissione per via telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nel modello IVA 74-*bis* da parte dei curatori fallimentari e dei commissari liquidatori tenuti a tale adempimento che provvedono direttamente all'invio, nonché da parte degli altri utenti del servizio telematico che intervengono quali intermediari abilitati alla trasmissione.

Laddove si rendesse necessario apportare delle correzioni alle specifiche tecniche approvate con il presente provvedimento, le conseguenti modifiche verranno pubblicate nell'apposita sezione del sito *internet* dell'Agenzia delle Entrate.

Riferimenti normativi

Attribuzioni del Direttore dell'Agenzia delle Entrate

Decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 (art. 57; art. 62; art. 66; art. 67, comma 1; art. 68, comma 1; art. 71, comma 3, lettera *a)*; art. 73, comma 4);

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);

Decreto del Ministro delle Finanze 28 dicembre 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 9 del 12 gennaio 2001.

Disciplina normativa di riferimento

Decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni ed integrazioni: istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto;

Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, e successive modificazioni: regolamento recante modalità per la presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi, all'imposta regionale sulle attività produttive e all'imposta sul valore aggiunto;

Decreto 31 luglio 1998, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 187 del 12 agosto 1998: modalità tecniche di trasmissione telematica delle dichiarazioni e dei contratti di locazione e di affitto da sottoporre a registrazione, nonché di esecuzione telematica dei pagamenti, come modificato dal decreto 24 dicembre 1999, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 306 del 31 dicembre 1999, nonché dal decreto 29 marzo 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 78 del 3 aprile 2000;

Decreto 18 febbraio 1999, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 44 del 23 febbraio 1999, decreto 12 luglio 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 173 del 26 luglio 2000 e decreto 21 dicembre 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 3 del 4 gennaio 2001: individuazione di altri soggetti abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni comprese le amministrazioni dello Stato;

Provvedimento 15 gennaio 2018: approvazione del modello IVA 74-*bis* con le relative istruzioni.

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,15/02/2018

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

Ernesto Maria Ruffini

Firmato digitalmente

ALLEGATO A

Specifiche tecniche per la trasmissione telematica Modello Iva 74 bis

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DEL MODELLO IVA 74 BIS DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi al Modello IVA 74 bis per la dichiarazioni di fallimento o di liquidazione coatta amministrativa da trasmettere all'Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

Prima di procedere alla trasmissione del file contenente le dichiarazioni, il soggetto che effettua la trasmissione telematica è tenuto a utilizzare il software distribuito dall'Agenzia delle Entrate che provvede a sottoporre il file contenente i dati della richiesta ad una funzione di controllo di correttezza formale dei dati

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.

2. CONTENUTO DELLA FORNITURA

2.1 Generalità

Ciascuna fornitura dei dati in via telematica si compone di una sequenza di record aventi la lunghezza fissa di 1.900 caratteri. Ciascun record presente nella fornitura è contraddistinto da uno specifico "tipo-record" che ne individua il contenuto e che determina l'ordinamento all'interno della fornitura stessa.

I record previsti per la fornitura in via telematica del Modello IVA 74 bis sono:

- record di tipo "A": è il record di testa della fornitura e contiene i dati identificativi della fornitura e il codice fiscale del soggetto responsabile dell'invio telematico (fornitore);
- record di tipo "B": è il record che contiene i dati anagrafici ed altri dati del frontespizio;
- record di tipo "C": è il record che contiene i dati relativi ai quadri del modello IVA 74 bis;
- record di tipo "Z": è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa.

2.2 La sequenza dei record

La sequenza dei record all'interno della fornitura deve rispettare le seguenti regole:

- presenza di un solo record di tipo "A", posizionato come primo record della fornitura;
- per ogni Modello IVA 74 bis presenza, nell'ordine, di un unico record di tipo "B" e, di un solo record di tipo "C"

- presenza di un solo record di tipo "Z", posizionato come ultimo record della fornitura.

2.3 La struttura dei record

I record di tipo "A", "B" e "Z" contengono unicamente campi posizionali, ovvero campi la cui posizione all'interno del record è fissa. La posizione, la lunghezza ed il formato di tali campi sono esposti in dettaglio nelle specifiche di seguito riportate.

In coda ai record di ciascun tipo sono riportati 3 caratteri di controllo, così come descritto in dettaglio nelle specifiche che seguono.

I record di tipo "C" sono invece composti da:

- una prima parte, contenente campi posizionali, avente una lunghezza di 89 caratteri. In particolare:
  - il campo "Progressivo modulo" deve riportare il dato presente nell'apposito spazio ("Mod. n.") sul modello tradizionale; pertanto, le informazioni relative a moduli diversi non devono essere riportate su record caratterizzati da progressivo modulo uguale; per i quadri nei quali sul modello cartaceo non è previsto in alto a destra l'apposito spazio ("Mod. n."), il campo "Progressivo modulo" deve assumere il valore 00000001.
- una seconda parte, avente una lunghezza di 1.800 caratteri, costituita da una tabella di 75 elementi da utilizzare per l'esposizione dei soli dati presenti sul modello; ciascuno di tali elementi è costituito da un campo-codice di 8 caratteri e da un campo-valore di 16 caratteri.

  Il campo-codice ha la seguente struttura:
  - primo e secondo carattere che individuano il quadro del modello IVA 74 bis;
  - terzo, quarto e quinto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;
  - sesto, settimo ed ottavo carattere che individuano il numero di colonna all'interno del rigo.

  L'elenco dei campi-codice e la configurazione dei relativi campi-valore è dettagliatamente descritto nelle specifiche di seguito riportate.

  Si precisa che, qualora la tabella che costituisce la seconda parte del record di tipo "C" non fosse sufficiente ad accogliere tutti i dati della richiesta, sarà necessario predisporre un nuovo record di tipo "C". La presenza di più di un record di tipo "C" all'interno di uno stesso modello può derivare da due possibili situazioni:

  - i dati da registrare sono in numero tale da non poter essere interamente contenuti nella tabella del record "C"; è in tal caso necessario predisporre un nuovo record di tipo "C" con lo stesso valore del campo "Progressivo modulo";
  - il modello contiene più moduli, a fronte di ciascuno dei quali deve essere predisposto un record di tipo "C"; in questo caso i record sono caratterizzati da valori del campo "Progressivo modulo" diversi.
- una terza parte, di lunghezza **11** caratteri, destinata ad accogliere uno spazio non utilizzato di **8** caratteri e **3** caratteri di controllo del record.

2.4 La struttura dei dati

Campi posizionali

I campi posizionali, vale a dire i campi dei record di tipo “A”, “B”, “Z” e della prima parte del record di tipo “C”, possono assumere struttura numerica o alfanumerica e per ciascuno di essi è indicato, nelle specifiche che seguono, il simbolo NU o AN rispettivamente.

Da quest’anno nel caso di campi destinati a contenere alcuni dati particolari (ad esempio date, percentuali, ecc.), nella colonna “Formato” è indicato il particolare formato da utilizzare.

L’allineamento e la formattazione dei campi posizionale sono descritti nella tabella che segue.

Sigla formato	Descrizione	Formattazione	Esempio di allineamento
AN	Campo alfanumerico	Spazio	‘STRINGA ‘
CF	Codice fiscale (16 caratteri) Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Spazio	‘RSSGNN60R30H501U‘ ‘02876990587 ‘
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Zero	‘02876990587’
PI	Partita IVA (11 caratteri)	Zero	‘02876990587’
DT	Data (formato GGMMAAAA)	Zero	‘05051998‘
NU	Campo numerico positivo	Zero	‘001234’ ‘123456‘
PR	Sigla automobilistica delle province italiane ed i valori “spazio” ed ‘”EE” per gli esteri.	Spazio	‘BO‘
CB	Casella barrata Se la casella è barrata vale 1 altrimenti è zero	Zero	‘1‘

Campi non posizionali

I campi non posizionali, vale a dire quelli relativi alla tabella che costituisce la seconda parte del record di tipo "C", possono assumere una tra le configurazioni riportate nel seguente prospetto:

Sigla formato	**Descrizione**	**Allineamento**	**Esempio**
AN	Campo alfanumerico	Sinistra	'STRINGA '
CB	Casella barrata Campo composto da 15 spazi e 1 numero (vale esclusivamente 0 oppure 1) N.B. Se la casella non è barrata il campo è da considerare assente)	Destra	' 1'
CF	Codice fiscale (16 caratteri) Codice fiscale o partita IVA (11 caratteri)	===== sinistra	'RSSGNN60R30H501U' '02876990587 '
PI	Partita IVA (11 caratteri)	Zero	'02876990587'
DT	data (formato GGMMAAAA)	Destra	' 05051998'
DA	Data nel formato AAAA	Destra	' 1900'
N3	Campo composto da 13 spazi e 3 cifre (ad es. codice concessione)	Destra	' 018'
N5	Campo composto da 11 spazi e 5 cifre (ad es. CAP o codice ABI)	Destra	' 00148' ' 01005'
NU	Campo numerico positivo Campo numerico negativo	Destra destra	' 1234' ' -1234'
QU	Campo numerico con max 5 cifre decimali. N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	Destra	' 1000,16234' ' 0,99' ' 3000000,50'
VP	Campo numerico positivo con due decimali	Destra	' 1000,10'

VN	Campo numerico positivo con due decimali Campo numerico negativo con due decimali	Destra Destra	' 1000,00' ' -1000,88'
PC	Percentuale e aliquota con max 3 cifre decimali N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	Destra	‘ 100‘ ‘ 33,333‘

2.5 Regole generali.

2.5.1 Codici fiscali

Il codice fiscale del contribuente, presente sulla prima facciata del frontespizio del modello IVA 74 bis è l'identificativo del soggetto per cui viene presentata la dichiarazione IVA 74 bis e va riportato in duplica su ogni record che costituisce la richiesta stessa nel campo "Codice fiscale del contribuente".

I Codici Fiscali e le Partite IVA riportati nel Modello IVA 74 bis devono essere formalmente corretti.

Il codice fiscale del contribuente, riportato nel campo 2 del record B, deve essere registrato in Anagrafe Tributaria e deve essere congruente con la relativa partita IVA.

La non registrazione o l'incongruenza con la Partita IVA, comporta lo scarto della richiesta in fase di accettazione.

Nel caso di omocodia del codice fiscale del contribuente risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione in dichiarazione del precedente codice fiscale (omocodice) comporta, in sede di accoglimento delle dichiarazioni trasmesse in via telematica, lo scarto della dichiarazione.

2.5.2 Controllo dei dati presenti nella richiesta

La richiesta viene scartata in presenza di dati che non risultano conformi alle indicazioni presenti nelle specifiche tecniche.
Se l'anomalia riscontrata è relativa ad un controllo, se presente, indicato nella colonna "Controlli di rispondenza con i dati della richiesta", è possibile trasmettere comunque la richiesta provvedendo ad impostare ad 1 sia il "**Flag conferma**" (campo 8 del record B).

2.5.3 Altri dati

Tutti gli elementi della tabella che costituisce la seconda parte del record di tipo “C” devono essere inizializzati con spazi.

Si precisa che nella parte non posizionale del record “C” devono essere riportati esclusivamente i dati della richiesta il cui contenuto sia un valore diverso da zero e da spazi

Tutti gli importi sono esposti in unità di Euro separati da virgola.

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

Con riferimento ai campi non posizionali, nel caso in cui la lunghezza del dato da inserire dovesse eccedere i 16 caratteri disponibili, dovrà essere inserito un ulteriore elemento con un identico campo-codice e con un campo-valore il cui primo carattere dovrà essere impostato con il simbolo “+”, mentre i successivi quindici potranno essere utilizzati per la continuazione del dato da inserire. Si precisa che tale situazione può verificarsi solo per alcuni campi con formato AN.

Nei casi in cui nella colonna “Controllo di rispondenza con i dati della richiesta” sia descritto il controllo che viene eseguito, gli utenti del servizio telematico di cui all’articolo 2 del Decreto dirigenziale 31 luglio 1998, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n.187 del 12 agosto 1998, devono garantire la corrispondenza dei dati con quelli risultanti dalla richiesta; ove a seguito di tale controllo permanga la non rispondenza dei dati con le specifiche gli utenti devono comunque trasmettere.

RECORD DI TIPO "A" :

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare ad 'A'
2	Filler	2	14	AN	
3	Codice fornitura	16	5	AN	Impostare a "IVB18"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	Assume i valori: 01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazione. 10 - C.A.F. dipendenti e pensionati; C.A.F. imprese; Società ed enti di cui all'art.3, comma 2 del DPR 322/98 (se tale società appartiene a un gruppo può trasmettere la propria dichiarazione e quelle delle aziende del gruppo); Altri intermediari di cui all'art.3. comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98; Società degli Ordini di cui all' art. 3 Decr. Dir. 18/2/99; Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto.
5	Codice fiscale del fornitore	23	16	AN	Impostare sempre
Spazio non utilizzato					
6	Filler	39	483	AN	
Dichiarazione su più invii					
7	Filler	522	4	NU	
8	Filler	526	4	NU	
Spazio a disposizione dell'utente					
9	Campo utente	530	100	AN	
Spazio non disponibile					
10	Filler	630	1068	AN	
11	Spazio riservato al Servizio Telematico	1698	200	AN	
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
12	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
13	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "B"

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "B"
2	Codice fiscale del soggetto dichiarante	2	16	CF	Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
5	Filler	29	25	AN	
6	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della richiesta	54	20	AN	
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN	
Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla richiesta					
8	Flag conferma	90	1	CB	Vale 0 oppure 1 (richiesta confermata)
Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla richiesta					
9	Correttiva nei termini	91	1	CB	
10	Periodo di riferimento - anno	92	4	DA	Il dato è obbligatorio. Non può assumere valori inferiori a 2018
11	Ufficio competente	96	3	AN	Il dato è obbligatorio. Deve essere formalmente corretto
12	Filler	99	1	AN	
13	Filler	100	1	AN	
Dati del contribuente					
14	Partita IVA	101	11	PI	Campo obbligatorio.
15	Indirizzo di posta elettronica	112	100	AN	
16	Telefono - Prefisso e numero	212	12	AN	Il dato deve essere numerico
17	FAX - Prefisso e numero	224	12	AN	Il dato deve essere numerico
18	Filler	236	1	AN	
19	Filler	237	1	AN	
Persona fisica					
20	Cognome	238	24	AN	Obbligatorio se presente il campo 21 e assente il campo 28. Alternativo al campo 28.
21	Nome	262	20	AN	Obbligatorio se presente il campo 20 e assente il campo 28. Alternativo al campo 28.
22	Comune di nascita	282	40	AN	Dato obbligatorio se presente la sezione.
23	Provincia di nascita	322	2	PR	
24	Data di nascita	324	8	DT	Dato obbligatorio se presente la sezione.
25	Sesso	332	1	AN	Vale 'M' o 'F'. Dato obbligatorio se presente la sezione.
26	Filler	333	4	AN	
27	Filler	337	2	AN	
Soggetti diversi dalle persone fisiche					
28	Denominazione	339	60	AN	Obbligatorio se assenti i campi 20 e 21.
29	Natura giuridica	399	2	NU	Dato obbligatorio se presente la sezione. Vale da 1 a 45 e da 50 a 59
30	Filler	401	4	AN	
31	Filler	405	2	AN	
Curatore fallimentare o commissario liquidatore					

32	Codice fiscale	407	16	CF	Il dato è obbligatorio. Deve essere diverso dal codice fiscale del contribuente (campo 2). Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione
33	Codice carica	423	1	N1	Dato obbligatorio. Vale 3 o 4
34	Data di nomina	424	8	DT	Dato obbligatorio
35	Cognome	432	24	AN	Dato obbligatorio
36	Nome	456	20	AN	Dato obbligatorio
37	Sesso	476	1	AN	Dato obbligatorio. Vale 'M' o 'F'.
38	Data di nascita	477	8	DT	Dato obbligatorio
39	Comune o stato estero di nascita	485	40	AN	Dato obbligatorio
40	Sigla della provincia di nascita	525	2	PR	
41	Indirizzo di posta elettronica	527	100	AN	
42	Telefono o cellulare	627	12	AN	
43	Filler	639	3	AN	
44	Filler	642	5	AN	
45	Filler	647	24	AN	
Sentenza					
46	Tribunale	671	60	AN	Dato obbligatorio
47	Numero della sentenza	731	20	AN	Dato obbligatorio
48	Data della sentenza	751	8	DT	Dato obbligatorio
49	Filler	759	1	AN	
50	Filler	760	8	AN	
51	Filler	768	1	AN	
Sottoscrizione					
52	Firma del dichiarante	769	1	CB	Dato obbligatorio
53	Filler	770	1	AN	
54	Filler	771	1	AN	
55	Filler	772	1	AN	
56	Filler	773	1	AN	
57	Filler	774	16	AN	
58	Filler	790	8	NU	
Impegno alla presentazione telematica					
59	Codice fiscale dell'incaricato	798	16	CF	Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Dato obbligatorio se il campo 4 del record A è uguale a 10 ed il campo 5 del record A è diverso dal campo 2 del record B e dal campo 32 del record B Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione
60	Filler	814	5	AN	
61	Soggetto che ha predisposto la dichiarazione	819	1	N1	Vale 1 o 2 ed è obbligatorio se presente la sezione
62	Filler	820	1	AN	
63	Data dell'impegno	821	8	DT	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.
64	Firma dell'intermediario	829	1	CB	
65	Filler	830	3	AN	
66	Filler	833	16	AN	
67	Filler	849	1	AN	
68	Filler	850	1	AN	
69	Filler	851	11	AN	
70	Filler	862	16	AN	

71	Filler	878	16	AN	
72	Filler	894	16	AN	
73	Filler	910	1	AN	
74	Filler	911	1	AN	
75	Filler	912	17	AN	
76	Filler	929	6	AN	
77	Filler	935	1	AN	
78	Filler	936	1	AN	
79	Filler	937	8	AN	
80	Filler	945	8	AN	
81	Filler	953	171	AN	
82	Filler	1124	1	AN	
83	Filler	1125	1	AN	
84	Filler	1126	1	AN	
85	Filler	1127	1	AN	
86	Filler	1128	1	AN	
87	Filler	1129	6	AN	
88	Filler	1135	709	AN	
Spazio riservato al Servizio telematico					
89	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN	
90	Filler	1864	7	AN	
91	Filler	1871	3	AN	
92	Filler	1874	5	AN	
93	Filler	1879	1	AN	
94	Filler	1880	1	AN	
95	Filler	1881	1	AN	
96	Filler	1882	1	AN	
97	Filler	1883	1	AN	
98	Filler	1884	1	AN	
99	Filler	1885	13	AN	
Ultimi tre caratteri di controllo					
100	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
101	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "C" :						
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)						
Campo	**Descrizione**	**Posizione**	**Configurazione**			**Controlli bloccanti/ Valori ammessi**
			Lunghezza	**Formato**	**Valori ammessi**	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "C"	
2	Codice fiscale del contribuente	2	16	AN		Impostare sempre
3	Progressivo modulo	18	8	NU		Impostare ad 1 per il primo modulo in ogni quadro compilato. Se è barrata la casella del 31 del record di tipo "B" il valore può essere maggiore di 1 e l'incremento deve essere di una unità per ogni ulteriore modulo
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN		Spazio a disposizione dell'utente
5	Filler	29	25	AN		
6	Spazio utente	54	20	AN		
7	Identificativo produttore software	74	16	AN		Impostare sempre

CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)					
Quadro Riga Colonna	**Descrizione**	**Configurazione**		**Controlli bloccanti**	**Controlli di rispondenza con i dati della richiesta**
		Formato	**Valori Ammessi**		
QUADRO AF					
Sez. 1 - Dati relativi all'attività					
AF001001	Rimanenze finali al 31 dicembre dell'anno precedente	NP			
AF002001	Rimanenze alla data del fallimento	NP			
AF003001	Operazioni effetuate fino alla data di fallimento ma con imposta esigibile successivamente	NU			
AF004001	Cessioni intracomunitarie	NU			
AF005001	Cessioni ad operatori della Repubblica di San Marino	NU			
AF006001	Acquisti intracomunitari di beni	NU			
AF007001	Acquisti da operatori della Repubblica di San Marino	NU			
AF008001	Versamenti periodici - periodo 1	NP			
AF008002	Versamenti periodici - periodo 2	NP			
AF008003	Versamenti periodici - periodo 3	NP			
AF008004	Versamenti periodici - periodo 4	NP			
AF008005	Versamenti periodici - periodo 5	NP			
AF008006	Versamenti periodici - periodo 6	NP			
AF008007	Versamenti periodici - periodo 7	NP			
AF008008	Versamenti periodici - periodo 8	NP			
AF008009	Versamenti periodici - periodo 9	NP			
AF008010	Versamenti periodici - periodo 10	NP			
AF008011	Versamenti periodici - periodo 11	NP			
AF008012	Versamenti periodici - periodo 12	NP			
AF008013	Versamenti periodici - acconto	NP			
Sez. 2 - Operazioni					
AF010001	Operazioni imponibili	NU			
AF010002	Imposta	NU			
AF011001	Operazioni non imponibili e operazioni non soggette	NU			
AF012001	Operazioni esenti	NU			
AF013001	Acquisti di beni destinati alla rivendita e alla produzione	NU			
AF013002	Imposta acquisti imponibili	NU			
AF014001	Altri acquisti	NU			
AF014002	Imposta altri acquisti imponibili	NU			
Sez. 3 - Liquidazione dell'imposta					
AF020001	IVA sulle operazioni imponibili	NU			
AF021001	IVA relativa a particolari tipologie di operazioni	NU			
AF022001	Totale IVA a debito	NU		Deve essere uguale a AF020001 + AF021001	
AF023001	Iva ammessa in detrazione	NU			
AF024001	IVA detraibile per le operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art. 34-bis	NU			
AF025001	Totale IVA detraibile	NU		Deve essere uguale a AF023001 + AF024001	
AF026001	IMPOSTA DOVUTA	NP		Uguale a AF022001 - AF025001 se positivo	
AF026002	IMPOSTA A CREDITO	NP		Uguale a AF025001 - AF022001 se positivo	
AF027001	Rimborsi infrannuali richiesti	NP			
AF028001	Credito relativo all'anno precedente e ai primi tre trimestri compensato in F24	NP			
AF029001	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	NP			
AF030001	Crediti d'imposta anni precedenti	NP			
AF031001	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche	NP			

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della richiesta
		Formato	Valori Ammessi		
AF032001	Ammontare IVA periodica	NP		Deve essere uguale al maggiore tra AF032002 e AF032003	
AF032002	Ammontare IVA periodica dovuta	NP			
AF032003	Ammontare IVA periodica versata	NP			
AF033001	IVA A DEBITO	NP		Deve essere uguale a (AF026001 + AF027001 + AF028001 + AF029001) - (AF026002 + AF030001 + AF031001 + AF032001) se positivo	
AF034001	IVA A CREDITO	NP		Deve essere uguale a (AF026002 + AF030001 + AF031001 + AF032001) - (AF026001 + AF027001 + AF028001 + AF029001) se positivo	
Ultimi tre caratteri di controllo					
8	Filler	1890	8	AN	Impostare a spazi
9	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore 'A'
10	Filler	1899	2	AN	Impostare ai valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "Z" :					
Campo	**Descrizione**	**Posizione**	**Configurazione**		**Controlli bloccanti/ Valori ammessi**
			Lunghezza	**Formato**	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare al valore ‘Z’
2	Filler	2	14	AN	
3	Numero record di tipo ‘B’	16	9	NU	
4	Numero record di tipo ‘C’	25	9	NU	
Spazio non utilizzato					
5	Filler	34	1864	AN	Impostare a spazi
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
6	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore 'A'
7	Filler	1899	2	AN	Impostare ai valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')