Prot. n 126200/2019

Applicazione all'annualità di imposta in corso al 31 dicembre 2018 degli indici sintetici di affidabilità fiscale previsti dall'articolo 9-bis del decreto legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96 e approvazione delle modifiche al decreto dirigenziale 31 luglio 1998, concernente 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, e al provvedimento 30 gennaio 2019 di approvazione della relativa modulistica da utilizzare per il p.i. 2018

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

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

dispone

1. *Ambito di applicazione dei benefici premiali*

1.1 I benefici previsti dall'articolo 9-*bis*, comma 11, del decreto legge n. 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96 (di seguito "*decreto*"), sono riconosciuti, per l'annualità di imposta 2018, con le eccezioni riportate ai successivi punti 2 e 3, ai contribuenti per i quali si applicano gli indici sintetici di affidabilità fiscale (di seguito "*ISA*"), alle condizioni indicate ai successivi punti da 2 a 4, determinate anche per effetto dell'indicazione degli ulteriori componenti positivi di cui al comma 9 del medesimo articolo 9-*bis* del *decreto*.

2. *Accesso ai benefici premiali di cui alla lettera a) del comma 11 dell'articolo 9-bis del decreto*

2.1 L'esonero dall'apposizione del visto di conformità sulla dichiarazione annuale è riconosciuto ai contribuenti che, per il periodo di imposta 2018, presentano un livello di affidabilità almeno pari a 8, per la compensazione dei crediti di importo non superiore a:

a) 50.000 euro annui relativi all'imposta sul valore aggiunto, maturati nell'annualità 2019;

b) 20.000 euro annui relativi alle imposte dirette e all'imposta regionale sulle attività produttive, maturati nel periodo d'imposta 2018.

2.2. L'esonero dall'apposizione del visto di conformità sulla richiesta di compensazione del credito IVA infrannuale, maturato nei primi tre trimestri dell'anno di imposta 2020, è riconosciuto, per crediti di importo non superiore a 50.000 euro annui, ai contribuenti con un livello di affidabilità almeno pari a 8 per il periodo di imposta 2018.

2.3 Le soglie di esonero di cui ai punti 2.1, lettera a) e 2.2, come previsto dalla lettera a) del comma 11 dell'articolo 9-*bis* del *decreto*, sono cumulative, riferendosi alle richieste di compensazione effettuate nel 2020.

3. ***Accesso ai benefici premiali di cui alla lettera b) del comma 11 dell'articolo 9-bis del decreto***

3.1 L'esonero dall'apposizione del visto di conformità, ovvero dalla prestazione della garanzia, sulla richiesta di rimborso del credito IVA maturato sulla dichiarazione annuale per l'anno di imposta 2019, è riconosciuto, per crediti di importo non superiore a 50.000 euro annui, ai contribuenti con un livello di affidabilità almeno pari a 8 per il periodo di imposta 2018.

3.2 L'esonero dall'apposizione del visto di conformità, ovvero dalla prestazione della garanzia, sulla richiesta di rimborso del credito IVA infrannuale maturato nei primi tre trimestri dell'anno di imposta 2020, è riconosciuto, per crediti di importo non superiore a 50.000 euro annui, ai contribuenti con un livello di affidabilità almeno pari a 8 per il periodo di imposta 2018.

3.3 Le soglie di esonero di cui ai punti 3.1 e 3.2, come previsto dalla lettera b) del comma 11 dell'articolo 9-*bis* del *decreto*, sono cumulative, riferendosi alle richieste di rimborso effettuate nel 2020.

4. ***Accesso ai benefici premiali di cui alle lettere c), d), e) e f) del comma 11 dell'articolo 9-bis del decreto***

4.1 L'esclusione dell'applicazione della disciplina delle società non operative di cui all'articolo 30 della legge 23 dicembre 1994, n. 724, anche ai fini di quanto previsto al secondo periodo del comma 36-*decies* dell'articolo 2 del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148, è riconosciuta ai contribuenti con un livello di affidabilità almeno pari a 9 per il periodo di imposta 2018.

4.2 L'esclusione degli accertamenti basati sulle presunzioni semplici di cui all'articolo 39, primo comma, lettera d), secondo periodo, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, e all'articolo 54,

secondo comma, secondo periodo, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, è riconosciuta ai contribuenti con un livello di affidabilità almeno pari a 8,5 per il periodo di imposta 2018.

4.3 I termini di decadenza per l'attività di accertamento previsti dall'articolo 43, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600 e dall'articolo 57, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, sono ridotti di un anno nei confronti dei contribuenti con un livello di affidabilità almeno pari a 8 per il periodo di imposta 2018.

4.4 L'esclusione della determinazione sintetica del reddito complessivo di cui all'articolo 38 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, è riconosciuta ai contribuenti ai quali è attribuito un livello di affidabilità almeno pari a 9 per il periodo di imposta 2018, a condizione che il reddito complessivo accertabile non ecceda di due terzi il reddito dichiarato.

5. *Ulteriori condizioni per l'accesso ai benefici premiali*

5.1 Nel caso in cui i contribuenti interessati dai benefici premiali di cui ai precedenti punti conseguono, con riferimento ad un periodo di imposta, sia redditi di impresa sia redditi di lavoro autonomo, gli stessi accedono ai benefici medesimi se:

- applicano, per entrambe le categorie reddituali, i relativi indici sintetici di affidabilità fiscale, laddove previsti;
- il punteggio attribuito a seguito dell'applicazione di ognuno di tali indici è pari o superiore a quello minimo individuato per l'accesso al beneficio stesso.

6. *Individuazione dei livelli di affidabilità per la definizione di specifiche strategie di controllo*

6.1 Ai fini della definizione delle specifiche strategie di controllo basate su analisi del rischio di evasione fiscale, previste dal comma 14 dell'articolo 9-*bis* del *decreto*, l'Agenzia delle entrate tiene conto di un livello di affidabilità minore o uguale a 6.

7. *Rafforzamento della collaborazione tra contribuenti e Amministrazione finanziaria*

7.1 Sulla base di quanto previsto al comma 17 dell'articolo 9-*bis* del *decreto*, al fine di favorire la corretta applicazione degli *ISA* per il periodo d'imposta 2018, i membri della Commissione degli esperti, di cui al comma 8 del

medesimo articolo 9-*bis*, possono presentare all'Agenzia delle entrate, a partire dalla data di pubblicazione del presente provvedimento sino alla scadenza del termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi, quesiti aventi carattere generale relativi all'applicazione degli *ISA* stessi.

7.2 I quesiti di cui al punto precedente sono inviati all'indirizzo di posta elettronica certificata agenziaentratepec@pce.agenziaentrate.it, indicando in oggetto la seguente descrizione «Quesito relativo all'applicazione degli *ISA* al p.i. 2018».

7.3 Ai quesiti di cui al punto 7.1 l'Agenzia delle entrate fornisce risposta, tramite posta elettronica certificata, entro 30 giorni lavorativi dalla data in cui gli stessi sono ricevuti. I quesiti pervenuti e le risposte fornite sono pubblicati sul sito dell'Agenzia stessa, nella sezione relativa agli *ISA*.

8. *Modalità di richiesta e acquisizione massiva degli ulteriori dati necessari ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale per il periodo di imposta 2018 da parte dei soggetti incaricati alla trasmissione telematica*

8.1 *Modalità per la richiesta massiva da parte degli intermediari delegati alla consultazione del cassetto fiscale del contribuente*

8.1.1 I soggetti incaricati della trasmissione telematica, di cui all'articolo 3, comma 3, del decreto 22 luglio 1998, n. 322, ai fini dell'acquisizione massiva dei dati indicati in allegato 1 del presente provvedimento, trasmettono all'Agenzia delle entrate, attraverso il servizio telematico *Entratel*, un *file* contenente l'elenco dei contribuenti per cui risultano delegati alla consultazione del relativo cassetto fiscale e per i quali richiedono tali dati.

Nel *file* inviato è indicato il codice fiscale del soggetto richiedente e per ciascun delegante, l'indicazione relativa al possesso della delega alla consultazione del cassetto fiscale del delegante.

L'attivazione della fornitura massiva dei dati indicati in allegato 1 al presente provvedimento è subordinata alla positiva verifica che la delega alla consultazione del cassetto fiscale dei deleganti sia attiva alla data di invio della richiesta.

La data a partire dalla quale sarà possibile inviare i *file* delle richieste è indicata sul sito *internet* dell'Agenzia delle entrate.

8.1.2 Il *file* è preparato tramite il *software* di predisposizione reso disponibile dall'Agenzia delle entrate ovvero secondo le specifiche tecniche di cui agli allegati 2.1 e 2.2 del presente provvedimento, utilizzando il *software* di controllo reso disponibile dall'Agenzia delle entrate.

8.1.3 Il contribuente può visualizzare l'elenco dei soggetti ai quali sono stati resi disponibili i dati di cui all'allegato 1 consultando il proprio cassetto fiscale.

8.2 *Modalità per la richiesta massiva da parte degli intermediari non provvisti di delega alla consultazione del cassetto fiscale del contribuente*

8.2.1 I soggetti incaricati della trasmissione telematica, di cui all'articolo 3, comma 3, del decreto 22 luglio 1998, n. 322, non provvisti di delega alla consultazione del cassetto fiscale del contribuente, ai fini dell'acquisizione massiva dei dati indicati in allegato 1 del presente provvedimento, acquisiscono le deleghe unitamente a copia di un documento di identità in corso di validità del delegante, in formato cartaceo ovvero in formato elettronico. In caso di acquisizione in formato elettronico, la delega deve essere sottoscritta nel rispetto delle regole tecniche adottate ai sensi dell'articolo 71 del Codice dell'Amministrazione Digitale.

8.2.2 La delega di cui al punto precedente contiene le seguenti informazioni:

- codice fiscale e dati anagrafici/denominazione del contribuente delegante;
- codice fiscale e dati anagrafici dell'eventuale rappresentante legale / negoziale, ovvero tutore del delegante;
- periodo di imposta a cui si riferisce il modello ISA;
- data di conferimento della delega;

8.2.3 I soggetti di cui al punto 8.2.1 trasmettono all'Agenzia delle entrate, attraverso il servizio telematico *Entratel*, un *file* contenente l'elenco dei contribuenti per cui risultano delegati alla richiesta dei dati indicati in allegato1.

Nel *file* inviato è indicato il codice fiscale del soggetto richiedente e per ciascun delegante, i seguenti elementi:

- codice fiscale del contribuente;
- codice fiscale dell'eventuale rappresentante legale/negoziale, ovvero tutore del delegante;
- numero e data della delega secondo quanto previsto al punto 8.2.6;
- tipologia e numero del documento di identità del sottoscrittore della delega;
- gli elementi di riscontro contenuti nella dichiarazione IVA 2018 - Periodo d'imposta 2017 o, in assenza, nel modello dei dati rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore 2018 - Periodo d'imposta 2017, presentata da ciascun soggetto delegante, indicati in allegato 3 al presente provvedimento.

Nel *file* deve essere riportata una dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà, resa ai sensi dell'articolo 47 del d.P.R. n. 445 del 2000, con cui l'intermediario dichiara di aver ricevuto specifica delega ai fini dell'acquisizione dei dati indicati in allegato 1 del presente provvedimento, che gli originali delle deleghe sono conservati per 10 anni presso la sua sede o ufficio, e che i dati dei deleganti e delle deleghe indicati nel *file* corrispondono a quelli riportati negli originali delle deleghe;

L'attivazione della fornitura massiva dei dati indicati in allegato 1 al presente provvedimento è subordinata alla positiva verifica degli elementi di riscontro.

La data a partire dalla quale sarà possibile inviare i *file* delle richieste è indicata sul sito *internet* dell'Agenzia delle entrate.

8.2.4 Il *file* è preparato tramite il *software* di predisposizione reso disponibile dall'Agenzia delle entrate ovvero secondo le specifiche tecniche di cui agli allegati 2.1 e 2.2 del presente provvedimento, utilizzando il *software* di controllo reso disponibile dall'Agenzia delle entrate.

8.2.5 I soggetti di cui al punto 8.2.1 conservano le deleghe acquisite, unitamente alle copie dei documenti di identità dei deleganti e individuano uno o più responsabili per la gestione delle suddette deleghe. Le deleghe acquisite direttamente in formato elettronico sono conservate nel rispetto delle regole tecniche di cui all'art. 71 del Codice dell'Amministrazione Digitale.

8.2.6 Le deleghe acquisite sono numerate e annotate, giornalmente, in un apposito registro cronologico, con indicazione dei seguenti dati:

- numero progressivo e data della delega;
- codice fiscale e dati anagrafici/denominazione del contribuente delegante;
- estremi del documento di identità del sottoscrittore della delega.

8.2.7 L'Agenzia delle entrate effettua controlli sulle deleghe acquisite anche presso le sedi degli intermediari. Inoltre l'Agenzia delle entrate richiede, a campione, copia delle deleghe e dei documenti di identità di cui al punto 8.2.5; in tal caso, i soggetti interessati trasmettono i suddetti documenti, tramite posta elettronica certificata, entro 48 ore dalla richiesta. Qualora fossero riscontrate irregolarità nella gestione delle deleghe si procede, tra l'altro, alla revoca di cui all'articolo 8, comma 1, lettera h, del decreto dirigenziale 31 luglio 1998. Restano ferme la responsabilità civile e l'applicazione delle sanzioni penali.

8.2.8 Il contribuente può visualizzare l'elenco dei soggetti ai quali sono stati resi disponibili i dati di cui all'allegato 1 consultando il proprio cassetto fiscale.

8.3 *Ricevute*

8.3.1 Entro 5 giorni dall'invio della richiesta, il sistema fornisce, nella sezione Ricevute dell'area autenticata del sito *internet* dei servizi telematici dell'Agenzia delle entrate accessibile previo inserimento delle proprie credenziali personali, un *file*, identificato dallo stesso protocollo telematico della richiesta, rilasciato dall'Agenzia delle entrate, contenente l'elenco degli eventuali errori riscontrati nelle richieste trasmesse, con la relativa diagnostica.

8.3.2 In caso di errori riscontrati nelle richieste trasmesse, indicati nella ricevuta di cui al punto 8.3.1, non sono consegnati i dati indicati in allegato 1 del presente provvedimento per i soggetti segnalati. In tal caso è necessario inviare un nuovo *file*, predisposto con le modalità di cui ai precedenti punti 8.1.1 e 8.2.3, contenente i dati corretti.

8.3.3 È possibile annullare una richiesta non ancora elaborata mediante invio telematico di un *file* contenente il protocollo telematico, di cui al punto 8.3.1, della richiesta che si intende annullare.

8.4 *Disponibilità dei dati richiesti in modalità massiva*

8.4.1 La data a partire dalla quale sarà possibile prelevare i *file* contenenti i dati indicati in allegato 1 del presente provvedimento sarà indicata sul sito *internet* dell'Agenzia delle entrate.

8.4.2 Per le richieste regolarmente pervenute a partire dalla data di cui al punto 8.4.1, sono resi disponibili nell'area autenticata del sito *internet* dei servizi telematici dell'Agenzia delle entrate, al soggetto che ha inviato la richiesta in modalità massiva, i *file* contenenti i dati indicati in allegato 1 del presente provvedimento, entro 5 giorni dalla data della richiesta. Per le richieste regolarmente pervenute entro la data di cui al punto 8.4.1, i *file* sono resi disponibili entro 5 giorni a partire da tale data. Contestualmente è reso disponibile:

- l'elenco dei soggetti per i quali non è stato predisposto il file;
- l'elenco dei soggetti per i quali è stato richiesto e consegnato il file.

8.4.3 I *file* contenenti i dati indicati in allegato 1 del presente provvedimento sono resi disponibili secondo le specifiche tecniche di cui agli allegati 4.1 e 4.2.

8.4.4 Entro venti giorni lavorativi dalla data in cui sono stati resi disponibili i *file* contenenti i dati indicati in allegato 1 del presente provvedimento, l'Agenzia delle entrate è tenuta a cancellarli dall'area autenticata del sito *internet* dei servizi telematici.

9. ***Modalità per l'accesso puntuale ai dati necessari ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale per il periodo di imposta 2018, da parte dei contribuenti e degli intermediari delegati***

9.1 Il contribuente accede direttamente al proprio cassetto fiscale, al fine di effettuare il prelievo del *file* contenente i dati indicati nell'allegato 1 del presente provvedimento, utilizzando uno dei seguenti strumenti di autenticazione:

- credenziali dispositive *Fisconline/Entratel* rilasciate dall'Agenzia delle entrate in base a quanto previsto dal Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate n. 79952 del 10 giugno 2009, con le modalità indicate nell'apposita sezione del sito *internet* dell'Agenzia delle entrate;
- Carta Nazionale dei Servizi (CNS) o identità SPID di cui all'articolo 64 del decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82 (Codice dell'Amministrazione Digitale);

9.2 I soggetti incaricati della trasmissione telematica, di cui all'articolo 3, comma 3, del decreto 22 luglio 1998, n. 322 accedono al cassetto fiscale del soggetto dal quale hanno acquisito la relativa delega, al fine di effettuare il prelievo del *file* contenente i dati indicati nell'allegato 1 del presente provvedimento.

10. ***Modifica al decreto dirigenziale 31 luglio 1998***

10.1. Al decreto dirigenziale 31 luglio 1998 e successive modificazioni, concernente 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, è apportata la seguente modifica:
all'articolo 9, comma 4, alla lettera f-*bis*) dopo le parole «studi di settore» sono aggiunte le seguenti «ovvero degli indici sintetici di affidabilità fiscale».

11. ***Modifica al provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate del 30 gennaio 2019***

11.1 Al punto 5.3 del provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate del 30 gennaio 2019 l'inciso «ovvero all'area "Consultazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale", secondo le modalità e specifiche tecniche che saranno indicate con successivo provvedimento» è soppresso.

11.2 L’allegato 3 al provvedimento del direttore dell’Agenzia delle entrate del 30 gennaio 2019 è sostituito con quello riportato in allegato 1 al presente provvedimento.

11.2 Il provvedimento di cui al punto precedente è ulteriormente modificato come indicato in allegato 5 al presente provvedimento.

Motivazioni

L’articolo 9-*bis*, comma 11 del decreto legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96, prevede uno specifico regime premiale con riferimento ai contribuenti per i quali si applicano gli *ISA* previsti dal comma 1 del medesimo articolo 9-*bis*.

In particolare, alle lettere da a) a f) del comma 11 del citato articolo 9-*bis* è previsto:

a) l’esonero dall’apposizione del visto di conformità sulla dichiarazione annuale per la compensazione di crediti per un importo non superiore a 50.000 euro annui relativamente all’imposta sul valore aggiunto e per un importo non superiore a 20.000 euro annui relativamente alle imposte dirette e all’imposta regionale sulle attività produttive;
b) l’esonero dall’apposizione del visto di conformità sulla dichiarazione annuale ovvero dalla prestazione della garanzia per i rimborsi dell’imposta sul valore aggiunto per un importo non superiore a 50.000 euro annui;
c) l’esclusione dell’applicazione della disciplina delle società non operative di cui all’articolo 30 della legge 23 dicembre 1994, n. 724, anche ai fini di quanto previsto al secondo periodo del comma 36-*decies* dell'articolo 2 del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148;
d) l’esclusione degli accertamenti basati sulle presunzioni semplici di cui all’articolo 39, primo comma, lettera d), secondo periodo, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, e all’articolo 54, secondo comma, secondo periodo, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633;
e) l’anticipazione di almeno un anno, con graduazione in funzione del livello di affidabilità, dei termini di decadenza per l’attività di accertamento previsti dall’articolo 43, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, con riferimento al reddito di impresa e di lavoro autonomo, e dall’articolo 57, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633;
f) l’esclusione della determinazione sintetica del reddito complessivo di cui all’articolo 38 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, a condizione che il reddito complessivo accertabile non ecceda di due terzi il reddito dichiarato.

Al riguardo va tenuto in considerazione che i benefici previsti alle lettere a) e b) del comma 11 del citato articolo 9-*bis*, con riferimento all'imposta sul valore aggiunto, per la specifica annualità di imposta, non risultano correlabili ai livelli di affidabilità fiscale conseguenti all'applicazione degli *ISA* per l'analogo periodo d'imposta, a causa della diversa scadenza dei termini di presentazione della richiesta di compensazione e/o di rimborso del credito IVA infrannuale, nonché della dichiarazione annuale IVA, rispetto al termine di presentazione della dichiarazione ai fini delle imposte dirette.

Tenuto conto che il comma 12 dell'articolo 9-*bis* in precedenza citato prevede che «*Con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate sono individuati i livelli di affidabilità fiscale, anche con riferimento alle annualità pregresse, ai quali è collegata la graduazione dei benefici premiali indicati al comma 11*» e che il successivo comma 17 stabilisce che «*Con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate sono emanate le ulteriori disposizioni necessarie per l'attuazione del presente articolo*», il presente provvedimento disciplina, in via sperimentale, per il periodo d'imposta 2018, le condizioni in presenza delle quali si rendono applicabili i benefici in argomento.

Con riferimento alla precedente lettera a) viene pertanto previsto che l'accesso al beneficio sia subordinato all'attribuzione del punteggio almeno pari a 8 a seguito dell'applicazione degli *ISA* per il periodo di imposta 2018, anche per effetto dell'indicazione di ulteriori componenti positivi, relativamente:

- alla compensazione dei crediti di importo non superiore a 50.000 euro annui, risultanti dalla dichiarazione annuale IVA relativa all'anno di imposta 2019;
- alla compensazione del credito IVA infrannuale di importo non superiore a 50.000 euro annui, maturato nei primi tre trimestri dell'anno di imposta 2020;
- alla compensazione dei crediti di importo non superiore a 20.000 euro annui, risultanti dalla dichiarazione annuale relativa alle imposte dirette e all'imposta regionale sulle attività produttive per il periodo d'imposta 2018.

In relazione ai primi due punti elenco, si tratta della compensazione dei crediti di importo comunque superiore a 5.000 euro annui, atteso quanto disposto dall'articolo 10, comma 1, lettera a), del decreto-legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2009, n. 102, come modificato dall'articolo 3 del citato decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50.

L'utilizzo in tutto o in parte del beneficio di esenzione per crediti IVA infrannuali limita l'eventuale ulteriore utilizzo, infrannuale o annuale, atteso che l'importo complessivo dell'esonero per le richieste di compensazione effettuate nell'anno è pari a 50.000 euro.

Per quanto concerne il beneficio di cui alla precedente lettera b), è statuito che l'esonero dall'apposizione del visto di conformità, ovvero dalla prestazione

della garanzia, ai fini del rimborso del credito IVA risultanti dalla dichiarazione annuale per l'anno di imposta 2019, ovvero, del credito IVA infrannuale maturato nei primi tre trimestri dell'anno di imposta 2020, per un importo non superiore a 50.000 euro annui, sia condizionato, all'attribuzione del punteggio almeno pari a 8 a seguito dell'applicazione degli *ISA* per il periodo di imposta 2018, anche per effetto dell'indicazione di ulteriori componenti positivi.

Al riguardo, si tratta dei crediti di importo comunque superiore a 30.000 euro maturati nell'anno, considerato quanto disposto dall'articolo 38-*bis*, comma 3, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633.

Anche in questo caso l'utilizzo in tutto o in parte del beneficio di esenzione limita l'eventuale ulteriore utilizzo, infrannuale o annuale, atteso che l'importo complessivo dell'esonero per le richieste di rimborso effettuate nell'anno è pari a 50.000 euro.

Per quanto concerne il beneficio di cui alla precedente lettera c), è statuito che l'esclusione dell'applicazione della disciplina delle società non operative di cui all'articolo 30 della legge 23 dicembre 1994, n. 724, anche ai fini di quanto previsto al secondo periodo del comma 36-*decies* dell'articolo 2 del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148, sia condizionato, all'attribuzione del punteggio almeno pari a 9, a seguito dell'applicazione degli *ISA* per il periodo di imposta 2018, anche per effetto dell'indicazione di ulteriori componenti positivi.

Per quanto concerne il beneficio di cui alla precedente lettera d), è statuito che l'esclusione degli accertamenti basati sulle presunzioni semplici di cui all'articolo 39, primo comma, lettera d), secondo periodo, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, e all'articolo 54, secondo comma, secondo periodo, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, è condizionata, all'attribuzione del punteggio almeno pari a 8,5 a seguito dell'applicazione degli *ISA* per il periodo di imposta 2018, anche per effetto dell'indicazione di ulteriori componenti positivi.

Per quanto concerne il beneficio di cui alla precedente lettera e), è statuito che i termini di decadenza per l'attività di accertamento per l'annualità di imposta 2018, previsti dall'articolo 43, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600 e dall'articolo 57, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 sono ridotti di un anno nei confronti dei contribuenti ai quali, a seguito dell'applicazione degli *ISA* per il periodo di imposta 2018, è attribuito un livello di affidabilità almeno pari a 8, anche per effetto dell'indicazione di ulteriori componenti positivi.

Per quanto concerne, infine, il beneficio di cui alla precedente lettera f), è statuito che l'esclusione della determinazione sintetica del reddito complessivo di cui all'articolo 38 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, per il periodo d'imposta 2018, sia condizionata alla circostanza che il reddito complessivo accertabile non ecceda di due terzi il reddito dichiarato, e

all'attribuzione del punteggio almeno pari a 9, anche per effetto dell'indicazione di ulteriori componenti positivi.

Per accedere ai benefici di cui alle lettere da a) a f) del comma 11 del citato articolo 9-*bis* è inoltre necessario che:

- nel caso in cui il contribuente consegua redditi di impresa e di lavoro autonomo, applichi gli indici per entrambe le categorie reddituali;
- nel caso in cui il contribuente applichi due diversi indici, compreso il caso in cui si tratti del medesimo indice applicato sia per l'attività di impresa che per quella di lavoro autonomo, il punteggio attribuito a seguito dell'applicazione di ognuno di tali indici sia pari o superiore a quello minimo individuato per l'accesso ai benefici.

L'individuazione della soglia di 8 è stata effettuata sulla base delle stime relative all'applicazione degli *ISA* al periodo di imposta 2018 effettuate dalla SOSE, utilizzando i dati dichiarati ai fini degli studi di settore per il periodo d'imposta 2017.

Tali stime rilevano che parte significativa dei contribuenti maggiormente affidabili, anche al netto di eventuali ulteriori componenti positivi dichiarati, si attesta sopra tale soglia; al fine di far accedere ai benefici premiali di cui alle lettere c), d) e f), particolarmente rilevanti ai fini dell'esercizio delle attività di controllo dell'Agenzia, i contribuenti che presentano profili di affidabilità più elevati, atteso quanto previsto dal comma 12 dell'articolo 9-*bis* del *decreto*, si è provveduto a graduare la soglia di accesso incrementandola di un importo pari a "*0,5*" per quanto riguarda i benefici premiali di cui alla lettera d) e di un importo pari a "*1*" per quelli di cui alle lettere c) e f).

Le possibili soglie cui associare i benefici premiali sono state presentate alle Organizzazioni di categoria e professionali, rappresentate nella Commissione degli esperti prevista all'articolo 10 della legge n. 146 del 1998, nella riunione del 9 aprile 2019; al riguardo, l'individuazione nel presente provvedimento di tali soglie ha tenuto conto delle riflessioni delle Organizzazioni di categoria e professionali, che hanno auspicato in sede di riunione che la platea potenzialmente interessata dal beneficio premiale di cui alla precedente lettera d) fosse comparabile con quella interessata dal beneficio analogo previsto per i soggetti che hanno applicato gli studi di settore per il periodo di imposta 2017.

Il provvedimento, inoltre, individua, sulla base di quanto previsto al comma 14, del citato articolo 9-*bis*, i livelli minimi di affidabilità fiscale di cui l'Agenzia delle entrate tiene conto ai fini della definizione delle specifiche strategie di controllo basate su analisi del rischio di evasione fiscale.

È altresì previsto che, sulla base di quanto statuito al comma 17 dell'articolo 9 *bis* in precedenza citato, al fine di favorire la corretta applicazione degli *ISA*, i membri della Commissione degli esperti possono presentare quesiti

riguardanti la relativa applicazione. A tali quesiti l'Agenzia delle entrate fornisce risposta entro 30 giorni lavorativi.

Ad integrazione delle indicazioni fornite con il provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate del 30 gennaio 2019, relative all'accesso puntuale agli ulteriori dati necessari ai fini dell'applicazione degli *ISA* per il periodo di imposta 2018 tramite il cassetto fiscale, sono definite le procedure che i soggetti incaricati alla trasmissione telematica devono seguire per l'acquisizione massiva di tali dati.

In particolare, laddove i soggetti incaricati alla trasmissione telematica risultino già delegati all'accesso al cassetto fiscale, è previsto l'invio all'Agenzia dell'elenco dei soggetti per i quali sono richiesti i dati; l'Agenzia, prima di fornire tali dati, verifica preliminarmente la sussistenza della delega.

In assenza della citata delega, invece, è necessario seguire il procedimento già dettagliato nel provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate del 9 aprile 2018 con riferimento alla dichiarazione 730 precompilata, per il quale il Garante per la protezione dei dati personali si è già espresso con il provvedimento n. 195 del 5 aprile 2018.

Il presente provvedimento, inoltre, modifica ed integra il decreto dirigenziale 31 luglio 1998, recante modalità tecniche di trasmissione telematica delle dichiarazioni e dei contratti di locazione e di affitto da sottoporre a registrazione, per quanto attiene al contenuto delle ricevute restituite dai servizi telematici dell'Agenzia delle entrate, a seguito della trasmissione delle dichiarazioni fiscali da parte degli utenti abilitati all'utilizzo dei canali *Entratel* o *Fisconline*.

In particolare, è prevista l'indicazione, nel testo delle comunicazioni di avvenuta presentazione della dichiarazione, di un apposito "*invito*" al contribuente, affinché quest'ultimo trasmetta, qualora non l'abbia fatto, il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli *ISA*, analogamente a quanto già previsto per gli studi di settore.

In base a quanto disposto dal comma 16, dell'articolo 9-*bis*, del già citato *decreto*, l'Agenzia delle entrate, attraverso tale invito, prima della contestazione della violazione relativa alla omissione della comunicazione dei dati rilevanti ai fini della costruzione e dell'applicazione degli indici, mette a disposizione del contribuente, con le modalità di cui all'articolo 1, commi da 634 a 636, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, le informazioni in proprio possesso, invitando lo stesso ad eseguire la comunicazione dei dati o a correggere spontaneamente gli errori commessi

Sono interessati i soggetti che dichiarano redditi derivanti da attività d'impresa o di lavoro autonomo per cui risulta approvato un indice sintetico di affidabilità fiscale e che, in sede di dichiarazione, non hanno presentato il relativo modello di comunicazione dei dati e non hanno indicato una causa di esclusione che li esoneri dalla presentazione del modello stesso.

Tale modalità di comunicazione telematica consente di fornire, con efficienza e tempestività, indicazioni al contribuente circa gli adempimenti dichiarativi relativi agli *ISA* in modo da permettere allo stesso, laddove non abbia in precedenza correttamente provveduto, di adempiere all'obbligo di presentazione dei relativi modelli.

Infine è ulteriormente modificato il provvedimento del 30 gennaio 2019 con la soppressione di un inciso a seguito della approvazione della specifica disciplina relativa alla richiesta dei dati per l'applicazione degli ISA da parte degli intermediari, contenuta al punto 8 del presente provvedimento, e con la correzione di alcuni refusi presenti nei modelli *ISA* AG33U, AG34U, AG72U AG74U, AG75U, AG79U, AG83U, AG87U, AG93U, AG99U, AM01U, AM22A e nelle istruzioni "Parte generale" e del QUADRO G – DATI CONTABILI, e in quelle specifiche dei modelli *ISA* AD02U e AD11U.

Riferimenti normativi

a) 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 lett. a); art. 73 comma 4);

Statuto dell'Agenzia delle entrate (art. 5, comma 1; art. 6, comma 1);

Regolamento di amministrazione dell'Agenzia delle entrate (art. 2, comma 1);

Decreto del Ministro delle finanze 28 dicembre 2000.

b) Disciplina normativa di riferimento

Decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600: Disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi;

Decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 (art. 38-*bis*): Esecuzione dei rimborsi;

Decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e successive modificazioni: Norme di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi e dell'imposta sul valore aggiunto, nonché di modernizzazione del sistema di gestione delle dichiarazioni;

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 dirigenziale del 31 luglio 1998 e successive modificazioni: 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;

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate 16 novembre 2007: Classificazione delle attività economiche da utilizzare in tutti gli adempimenti posti in essere con l'Agenzia delle entrate;

Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 11 febbraio 2008: Semplificazione degli obblighi di annotazione separata dei componenti di reddito rilevanti ai fini degli studi di settore;

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate n.92558 del 29 luglio 2013, recante modalità di utilizzo del servizio di consultazione del "Cassetto fiscale delegato" da parte degli intermediari, di cui all'articolo 3, comma 3 del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n.322;

Decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50 (art. 9-*bis*) convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96: Disposizioni urgenti in materia finanziaria, iniziative a favore degli enti territoriali, ulteriori interventi per le zone colpite da eventi sismici e misure per lo sviluppo;

Legge 27 dicembre 2017, n. 205 (art. 1, comma 931): Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2018 e bilancio pluriennale per il triennio 2018-2020;

Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 23 marzo 2018: Approvazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale, relativi ad attività economiche dei comparti delle manifatture, dei servizi, del commercio e delle attività professionali e di approvazione delle territorialità specifiche;

Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2018: Approvazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale relativi ad attività economiche dei comparti dell'agricoltura, delle manifatture, dei servizi, del commercio e delle attività professionali e di approvazione delle territorialità specifiche;

Provvedimenti del Direttore dell'Agenzia delle entrate 30 gennaio 2019: Approvazione dei modelli di dichiarazione REDDITI 2019 da utilizzare per il periodo d'imposta 2018;

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate 30 gennaio 2019: Approvazione dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale da utilizzare per il periodo d'imposta 2018;

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate 12 aprile 2019: Accesso alla dichiarazione 730 precompilata da parte del contribuente e degli altri soggetti autorizzati.

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

Roma, 10 maggio 2019

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

Antonino Maggiore

Firmato digitalmente

ALLEGATO 1

ULTERIORI DATI PER L'APPLICAZIONE DEGLI ISA PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2018

Gli ulteriori elementi necessari alla determinazione del punteggio di affidabilità relativo agli indici sintetici di affidabilità fiscale applicabili per il periodo d'imposta 2018 sono di seguito riportati:

- Rimanenze finali di prodotti finiti, materie prime e merci relative al periodo d'imposta precedente;
- Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso relative al periodo d'imposta precedente;
- Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale relative al periodo d'imposta precedente;
- Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR relative al periodo d'imposta precedente;
- Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi relativi a due periodi di imposta precedenti;
- Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta precedente;
- Reddito relativo al periodo d'imposta precedente;
- Reddito relativo a due periodi d'imposta precedenti;
- Reddito relativo a tre periodi d'imposta precedenti;
- Reddito relativo a quattro periodi d'imposta precedenti;
- Reddito relativo a cinque periodi d'imposta precedenti;
- Reddito relativo a sei periodi d'imposta precedenti;
- Reddito relativo a sette periodi d'imposta precedenti;
- Numero di periodi d'imposta in cui è stata presentata una dichiarazione con reddito negativo nei sette periodi d'imposta precedenti;
- Condizione di "Lavoro dipendente" risultante dalla "Certificazione Unica";
- Condizione di "Pensionato" risultante dalla "Certificazione Unica";
- Numero incarichi risultanti dalla "Certificazione Unica";
- Importo dei compensi percepiti risultanti dalla "Certificazione Unica";
- Anno di inizio attività risultante in "Anagrafe Tributaria";
- Canoni da locazione desumibili dal modello Registro Locazioni Immobili;
- Valore delle operazioni da ristrutturazione desumibile dall'archivio dei Bonifici per ristrutturazione;
- Presenza del contribuente nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione;
- Ricavi dichiarati nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione;
- Percentuale di attività da interventi di ristrutturazione dichiarata nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione;
- Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) dichiarati nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione;

- Rimanenze finali di prodotti finiti relative al periodo d'imposta precedente;
- Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale relative al periodo d'imposta precedente;
- Valore della produzione dichiarato nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione;
- Numero di modelli CU nei quali il contribuente risulta essere l'incaricato alla presentazione telematica;
- Coefficiente individuale per la stima dei ricavi/compensi;
- Coefficiente individuale per la stima del valore aggiunto;
- Numero di periodi d'imposta in cui è stata presentata una dichiarazione nei sette periodi d'imposta precedenti;
- Ammortamenti per beni mobili strumentali (media dei sette periodi d'imposta precedenti);
- Canoni relativi a beni immobili (media dei sette periodi d'imposta precedenti);
- Costi specifici: Carburanti e lubrificanti (media dei sette periodi d'imposta precedenti);
- Costo del venduto e per la produzione di servizi (media dei sette periodi d'imposta precedenti);
- Postazioni di lavoro (per taglio, acconciatura, ecc.) (media dei sette periodi d'imposta precedenti);
- Tumulazioni (media dei sette periodi d'imposta precedenti);
- Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (media dei sette periodi d'imposta precedenti);
- Spese per prestazioni rese da professionisti esterni (media dei sette periodi d'imposta precedenti);
- Costi produttivi (media dei sette periodi d'imposta precedenti);
- Totale spese per servizi (media dei sette periodi d'imposta precedenti);
- Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (media dei sette periodi d'imposta precedenti).

ALLEGATO 2.1

Specifiche tecniche per la trasmissione telematica delle Comunicazioni di richiesta degli ulteriori dati necessari ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale per il periodo di imposta 2018 da parte dei soggetti incaricati alla trasmissione telematica

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE COMUNICAZIONI DI RICHIESTA DEGLI ULTERIORI DATI NECESSARI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE PER IL PERIODO DI IMPOSTA 2018 DA PARTE DEI SOGGETTI INCARICATI ALLA TRASMISSIONE TELEMATICA DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alle Comunicazioni di richiesta degli ulteriori dati necessari ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale per il periodo di imposta 2018 da parte dei soggetti incaricati alla trasmissione telematica (di seguito "***fornitura dati ISA"***) 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 la richiesta, 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 della comunicazione 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 del richiedente;
- record di tipo "C": è il record che contiene i dati relativi ai contribuenti per i quali si richiede la fornitura dati ISA;
- record di tipo "Z": è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa.

La fornitura può contenere esclusivamente i dati di **una sola richiesta** nella quale possono essere presenti al massimo 2500 contribuenti.

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;
- presenza di un unico record di tipo "B" e tanti record di tipo "C" quanti sono necessari a contenere tutti i contribuenti per i quali si richiede la fornitura dati ISA;
- 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" che deve essere univoco e crescente (con incrementi di una unità) deve assumere il valore 00000001 per i primi 10 contribuenti per i quali si richiede la fornitura dati ISA e non può assumere valori superiori a 250.
- una seconda parte, avente una lunghezza di 1.800 caratteri, costituita da una tabella di 75 elementi da utilizzare per l'esposizione dei dati relativi ai contribuenti; 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;
  - 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".
- 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

2.4.1 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.

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 posizionali 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 '
DT	Data (formato GGMMAAAA)	Zero	'05051998'
NU	Campo numerico positivo	Zero	'001234' '123456'
PN	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'

2.4.2 Campi non posizionali

I campi non posizionali, vale a dire quelli relativi alla tabella che costituisce la seconda parte del record di tipo "C", assumono la configurazione riportata nel seguente prospetto:

Sigla formato	Descrizione	Allineamento	Esempio
AN	Campo alfanumerico	Sinistra	'STRINGA'
CF	Codice fiscale (16 caratteri) Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Sinistra Sinistra con 5 spazi a destra	'RSSGNN60R30H501U' '028769900387'
NU	Campo numerico positivo Campo numerico negativo	Destra con spazi significativi a sinistra Destra con spazi significativi a sinistra	' 1234' ' -1234'
Nx	Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (z assume valori da 1 a 16)	Destra con spazi significativi a sinistra	N1 = ' 1' N2 = ' 01' N10 =' 0103382951'
DT	Data nel formato GGMMAAAA	Destra con 8 spazi significativi a sinistra	' 05052008'

2.5 Regole generali

Si precisa che nella parte non posizionale dei record a struttura variabile devono essere riportati esclusivamente i dati il cui contenuto sia un valore diverso da zero e da spazi.

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.

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

2.5.1 Codici fiscali del fornitore e del richiedente

I controlli relativi ai codici fiscali del ***fornitore*** e del richiedente sono descritti nei rispettivi campi presenti nei record 'A' e 'B'.

2.5.2 Controlli relativi ai righi da IS1 a IS10

2.5.2.1 Codice fiscale dei contribuenti per i quali si richiede la fornitura dati ISA

Il codice fiscale dei contribuenti deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione determina il mancato inoltro della ***fornitura dati ISA*** al ***fornitore***.

Nel caso di un soggetto Persona fisica caratterizzato da omocodia del codice fiscale risolta dall'Agenzia delle entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nella richiesta del precedente codice fiscale (omocodice) determina il mancato inoltro della ***fornitura dati ISA*** al ***fornitore***.

Costituisce ulteriore motivo di mancato inoltro della ***fornitura dati ISA*** la condizione di contribuente deceduto o la presenza di procedure concorsuali in atto o fallimento.

2.5.2.2 Delega alla consultazione del Cassetto Fiscale

Nel caso in cui il richiedente sia delegato dal contribuente alla consultazione del proprio Cassetto Fiscale, deve essere impostato il campo corrispondente, che è alternativo a tutti i campi successivi (descritti nel successivo paragrafo).

2.5.2.3 Campi contabili utilizzati per il riscontro

Nel caso in cui il richiedente non sia delegato dal contribuente alla consultazione del proprio Cassetto Fiscale, il richiedente deve seguire le indicazioni riportate al presente paragrafo.

Nel tracciato da utilizzare per le richieste, gli importi da indicare, relativamente a ciascun contribuente, sono tratti **in alternativa** dal modello IVA/2018, ovvero dall'allegato relativo agli Studi di Settore del modello dei Redditi 2018.

In tal caso, devono essere impostati tutti i campi di riscontro valorizzati (quindi, diversi da zero) nel modello di riferimento utilizzato:

- il *Volume d'affari* , risultante dal campo VE050001 del modello IVA/2018
- l' *IVA a debito*, risultante dal campo VL032001 del modello IVA/2018
- l' *IVA a credito*, risultante dal campo VL033001 del modello IVA/2018
- i *Ricavi di cui ai commi 1, lett. a) e b), e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi),* risultanti dal campo F01dell'allegato relativo agli Studi di Settore del modello dei Redditi 2018
- i *Compensi dichiarati*, risultanti dal campo G01 dell'allegato relativo agli Studi di Settore del modello dei Redditi 2018
- Il *Reddito d'impresa (o Perdita),* risultante dal campo F28dell'allegato relativo agli Studi di Settore del modello dei Redditi 2018

- Il *Reddito (o Perdita) delle attività professionali e artistiche,* risultante dal campo G13 dell'allegato relativo agli Studi di Settore del modello dei Redditi 2018

Nella verifica della corrispondenza di ciascun importo è sempre ammessa una tolleranza di 5 euro.

In caso di presenza di più intercalari all'interno della dichiarazione IVA occorre indicare gli importi riportati nel modulo 1 .

2.5.2.4 Scarto dell'intera richiesta

L'intera richiesta viene scartata qualora tutti i contribuenti in essa elencati presentino un errore che determini la mancata messa a disposizione della ***fornitura dati ISA*** (mancata registrazione del codice fiscale, omocodia, condizione di deceduto ovvero le incongruenze relative ai Campi contabili utilizzati per il riscontro.

2.5.3 Protocollo annullamento

È possibile annullare una richiesta non ancora elaborata mediante invio telematico di un file contenente il protocollo telematico della richiesta che si intende annullare. L'indicazione di un numero di protocollo non attribuito ad una precedente richiesta validamente accolta, comporta lo scarto in sede di ricezione telematica della richiesta. Possono essere annullate esclusivamente le richieste per le quali non sia stato avviato il processo di predisposizione del file contenente le ***forniture dati ISA*** da inviare al ***fornitore***.

Di seguito si riporta la descrizione dei campi relativi ai record "A", "B", "C" e "Z".

RECORD DI TIPO "Z": RECORD DI CODA					
Campo	**Descrizione**	**Posizione**	**Configurazione**		**Controlli bloccanti / valori ammessi**
			Lunghezza	**Formato**	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare a '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	Vale sempre "A"
7	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF').

ALLEGATO 3

Nella comunicazione telematica presentata attraverso il *servizio Entratel*, contenente l'elenco dei contribuenti per i quali si richiede la fornitura, sono indicati, per ciascun delegante, i seguenti elementi di riscontro necessari a garantire l'effettivo conferimento della delega all'*intermediario*:

1) dati relativi alla dichiarazione IVA 2018 - Periodo d'imposta 2017 presentata da ciascun soggetto delegante:
   - l'importo corrispondente al volume d'affari;
   - gli importi corrispondenti all'imposta dovuta e all'imposta a credito.

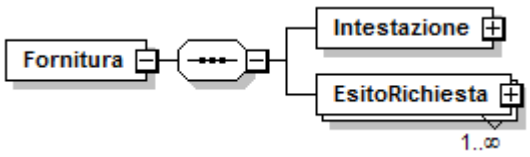
2) in assenza di dichiarazione IVA, dati relativi al Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore 2018 - Periodo d'imposta 2017 presentato da ciascun soggetto delegante:
   - l'importo corrispondente alla somma dell'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 85 del TUIR cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione e dei compensi in denaro e in natura, percepiti nell'anno, al netto dell'Iva, derivanti dall'attività professionale o artistica, anche sotto forma di partecipazione agli utili, ad esclusione di quelli derivanti dalla partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti.
   - l'importo corrispondente alla somma dell'ammontare del reddito di impresa (o la perdita) del periodo d'imposta risultante dalla differenza di tutte le componenti di reddito, positive e negative, indicate nei righi del quadro F e rilevanti ai fini fiscali e del reddito (o la perdita) derivante dall'esercizio dell'arte o della professione del periodo d'imposta considerato, risultante dalla differenza di tutte le componenti di reddito, positive e negative, indicate nei righi del quadro G e rilevanti ai fini fiscali

Al riguardo, si tiene conto dell'ultima dichiarazione validamente pervenuta in Anagrafe Tributaria alla data indicata sul sito *internet* dell'Agenzia delle entrate.

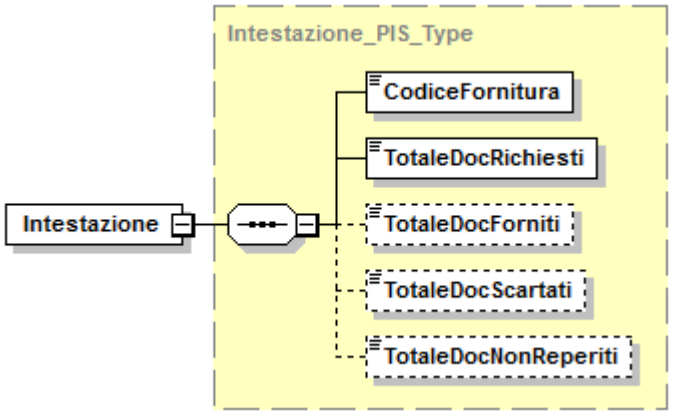
ALLEGATO 4.1

Schema **forniturаPIS_2019_v1.xsd**

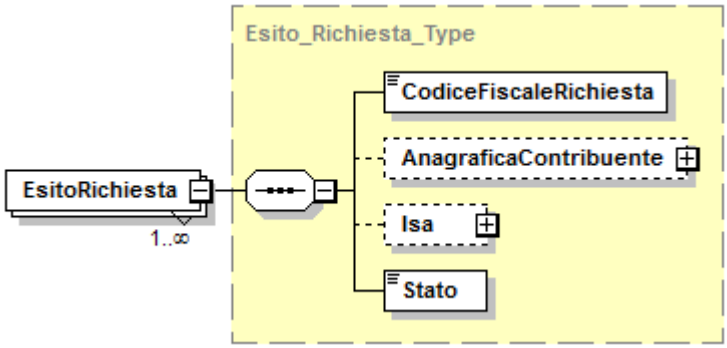
element **Fornitura**

diagram	
properties	content complex
children	Intestazione EsitoRichiesta
source	<xs:element name="Fornitura"> <xs:complexType> <xs:sequence> <xs:element name="Intestazione" type="Intestazione_PIS_Type"/> <xs:element name="EsitoRichiesta" type="Esito_Richiesta_Type" maxOccurs="unbounded"/> </xs:sequence> </xs:complexType> </xs:element>

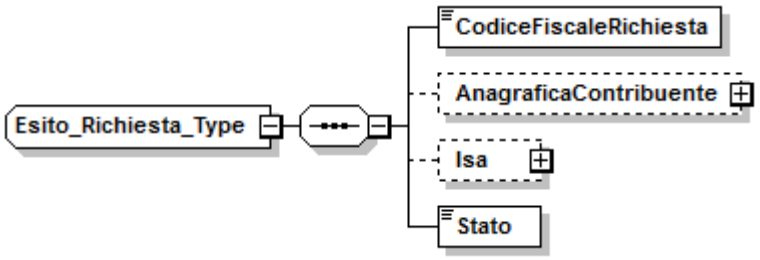
element **Fornitura/Intestazione**

diagram	
type	Intestazione_PIS_Type
properties	isRef 0 content complex
children	CodiceFornitura TotaleDocRichiesti TotaleDocForniti TotaleDocScartati TotaleDocNonReperiti
source	<xs:element name="Intestazione" type="Intestazione_PIS_Type"/>

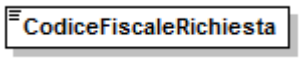
element **Fornitura/EsitoRichiesta**

diagram	
type	Esito_Richiesta_Type
properties	isRef 0 minOcc 1 maxOcc unbounded content complex
children	CodiceFiscaleRichiesta AnagraficaContribuente Isa Stato
source	<xs:element name="EsitoRichiesta" type="Esito_Richiesta_Type" maxOccurs="unbounded"/>

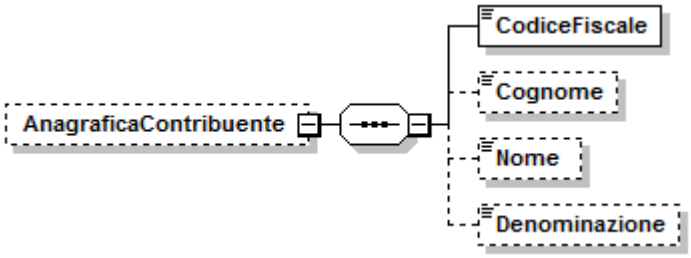
complexType **Esito_Richiesta_Type**

diagram	
children	CodiceFiscaleRichiesta AnagraficaContribuente Isa Stato
used by	element Fornitura/EsitoRichiesta
source	<xs:complexType name="Esito_Richiesta_Type"> <xs:sequence> <xs:element name="CodiceFiscaleRichiesta"/> <xs:element name="AnagraficaContribuente" minOccurs="0"> <xs:complexType> <xs:sequence> <xs:element name="CodiceFiscale" type="cm:DatoCF_Type"/> <xs:element name="Cognome" type="cm:DatoAN_Type" minOccurs="0"/> <xs:element name="Nome" type="cm:DatoAN_Type" minOccurs="0"/> <xs:element name="Denominazione" type="cm:DatoAN_Type" minOccurs="0"/> </xs:sequence> </xs:complexType> </xs:element> <xs:element name="Isa" type="pIS:Isa_Type" minOccurs="0"/> <xs:element name="Stato" type="cm:DatoAN_Type"/> </xs:sequence> </xs:complexType>

element **Esito_Richiesta_Type/CodiceFiscaleRichiesta**

diagram	
properties	isRef 0
source	<xs:element name="CodiceFiscaleRichiesta"/>

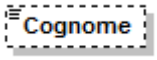
element **Esito_Richiesta_Type/AnagraficaContribuente**

diagram	
properties	isRef 0 minOcc 0 maxOcc 1 content complex
children	**CodiceFiscale Cognome Nome Denominazione**
source	<xs:element name="AnagraficaContribuente" minOccurs="0"> <xs:complexType> <xs:sequence> <xs:element name="CodiceFiscale" type="cm:DatoCF_Type"/> <xs:element name="Cognome" type="cm:DatoAN_Type" minOccurs="0"/> <xs:element name="Nome" type="cm:DatoAN_Type" minOccurs="0"/> <xs:element name="Denominazione" type="cm:DatoAN_Type" minOccurs="0"/> </xs:sequence> </xs:complexType> </xs:element>

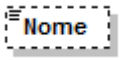
element **Esito_Richiesta_Type/AnagraficaContribuente/CodiceFiscale**

diagram	
type	**DatoCF_Type**
properties	isRef 0 content simple
facets	Kind: pattern Value: [A-Z]{6}[0-9LMNPQRSTUV]{2}[A-Z]{1}[0-9LMNPQRSTUV]{2}[A-Z]{1}[0-9LMNPQRSTUV]{3}[A-Z]{1} annotation
source	<xs:element name="CodiceFiscale" type="cm:DatoCF_Type"/>

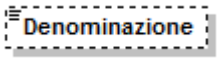
element **Esito_Richiesta_Type/AnagraficaContribuente/Cognome**

diagram	
type	**DatoAN_Type**
properties	isRef 0 minOcc 0 maxOcc 1 content simple
facets	Kind Value annotation pattern [0-9A-Z\-]{1}([0-9A-Z]|'|\-|\.|&|,|\s|/|°|\^|\(|\)|_)*
source	<xs:element name="Cognome" type="cm:DatoAN_Type" minOccurs="0"/>

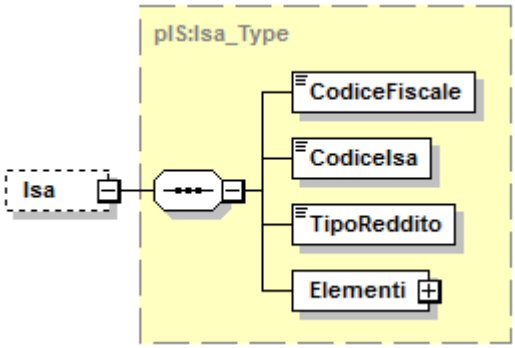
element **Esito_Richiesta_Type/AnagraficaContribuente/Nome**

diagram	
type	**DatoAN_Type**
properties	isRef 0 minOcc 0 maxOcc 1 content simple
facets	Kind Value annotation pattern [0-9A-Z\-]{1}([0-9A-Z]|'|\-|\.|&|,|\s|/|°|\^|\(|\)|_)*
source	<xs:element name="Nome" type="cm:DatoAN_Type" minOccurs="0"/>

element **Esito_Richiesta_Type/AnagraficaContribuente/Denominazione**

diagram	
type	**DatoAN_Type**
properties	isRef 0 minOcc 0 maxOcc 1 content simple
facets	Kind Value annotation pattern [0-9A-Z\-]{1}([0-9A-Z]|'|\-|\.|&|,|\s|/|°|\^|\(|\)|_)*
source	<xs:element name="Denominazione" type="cm:DatoAN_Type" minOccurs="0"/>

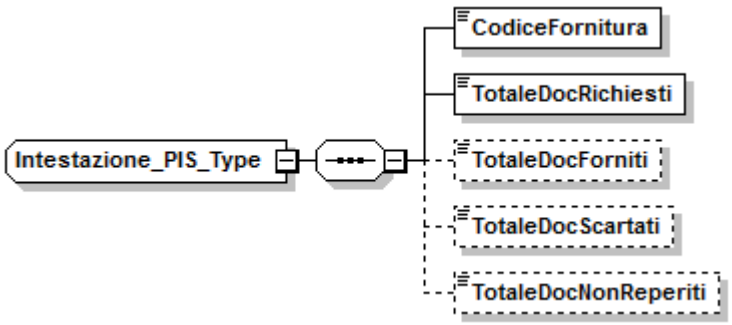
element **Esito_Richiesta_Type/Isa**

diagram	
type	**Isa_Type**
properties	isRef 0 minOcc 0 maxOcc 1 content complex
children	**CodiceFiscale** **CodiceIsa** **TipoReddito** **Elementi**
source	<xs:element name="Isa" type="pIS:Isa_Type" minOccurs="0"/>

element **Esito_Richiesta_Type/Stato**

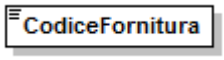
diagram	
type	**DatoAN_Type**
properties	isRef 0 content simple
facets	Kind Value annotation pattern [0-9A-Z\-]{1}([0-9A-Z]|'|\-|\.|&|,|\s|/|°|\^|\(|\)|_)*
source	<xs:element name="Stato" type="cm:DatoAN_Type"/>

complexType **Intestazione_PIS_Type**

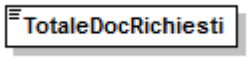
diagram	
children	**CodiceFornitura** **TotaleDocRichiesti** **TotaleDocForniti** **TotaleDocScartati** **TotaleDocNonReperiti**
used by	element **Fornitura/Intestazione**
source	<xs:complexType name="Intestazione_PIS_Type"> <xs:sequence> <xs:element name="CodiceFornitura" fixed="PIS19">

```
      <xs:simpleType>
        <xs:restriction base="cm:DatoAN_Type"/>
      </xs:simpleType>
    </xs:element>
    <xs:element name="TotaleDocRichiesti" type="cm:DatoNP_Type" minOccurs="1"/>
    <xs:element name="TotaleDocForniti" type="cm:DatoNP_Type" minOccurs="0"/>
    <xs:element name="TotaleDocScartati" type="cm:DatoNP_Type" minOccurs="0"/>
    <xs:element name="TotaleDocNonReperiti" type="cm:DatoNP_Type" minOccurs="0"/>
  </xs:sequence>
</xs:complexType>
```

element **Intestazione_PIS_Type/CodiceFornitura**

diagram	
type	restriction of **DatoAN_Type**
properties	isRef 0 content simple fixed PIS19
facets	Kind Value annotation pattern [0-9A-Z\-]{1}([0-9A-Z]|'|\-|\.|&|,|\s|/|°|\^|\(|\)|_)*
source	<xs:element name="CodiceFornitura" fixed="PIS19"> <xs:simpleType> <xs:restriction base="cm:DatoAN_Type"/> </xs:simpleType> </xs:element>

element **Intestazione_PIS_Type/TotaleDocRichiesti**

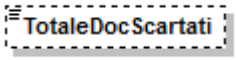
diagram	
type	**DatoNP_Type**
properties	isRef 0 content simple
facets	Kind Value annotation pattern [1-9]{1}[0-9]*
source	<xs:element name="TotaleDocRichiesti" type="cm:DatoNP_Type" minOccurs="1"/>

element **Intestazione_PIS_Type/TotaleDocForniti**

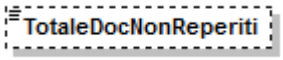
diagram	
type	**DatoNP_Type**
properties	isRef 0 minOcc 0 maxOcc 1 content simple
facets	Kind Value annotation pattern [1-9]{1}[0-9]*

source	<xs:element name="TotaleDocForniti" type="cm:DatoNP_Type" minOccurs="0"/>

element **Intestazione_PIS_Type/TotaleDocScartati**

diagram	
type	**DatoNP_Type**
properties	isRef 0 minOcc 0 maxOcc 1 content simple
facets	Kind Value annotation pattern [1-9]{1}[0-9]*
source	<xs:element name="TotaleDocScartati" type="cm:DatoNP_Type" minOccurs="0"/>

element **Intestazione_PIS_Type/TotaleDocNonReperiti**

diagram	
type	**DatoNP_Type**
properties	isRef 0 minOcc 0 maxOcc 1 content simple
facets	Kind Value annotation pattern [1-9]{1}[0-9]*
source	<xs:element name="TotaleDocNonReperiti" type="cm:DatoNP_Type" minOccurs="0"/>

simpleType **CodCatasto_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **DatoAN_Type**
properties	base DatoAN_Type
facets	Kind Value annotation length 4 pattern [A-Z]{1}[0-9]{3}
source	<xs:simpleType name="CodCatasto_Type"> <xs:restriction base="DatoAN_Type"> <xs:length value="4"/> <xs:pattern value="[A-Z]{1}[0-9]{3}"/> </xs:restriction> </xs:simpleType>

simpleType **CodiceFile_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **DatoAN_Type**

properties	base DatoAN_Type
facets	Kind Value annotation pattern [A-Z0-9]{3}[0-9]{2}
source	<xs:simpleType name="CodiceFile_Type"> <xs:restriction base="DatoAN_Type"> <xs:pattern value="[A-Z0-9]{3}[0-9]{2}"/> </xs:restriction> </xs:simpleType>

simpleType **Comune_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **DatoAN_Type**
properties	base DatoAN_Type
facets	Kind Value annotation maxLength 35 pattern [0-9A-Z\-]{1}([0-9A-Z]|'|\-|\.|&|,|\s|/|°|\^|\(|\)|_)*
source	<xs:simpleType name="Comune_Type"> <xs:restriction base="DatoAN_Type"> <xs:maxLength value="35"/> </xs:restriction> </xs:simpleType>

simpleType **DatoAN_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **xs:string**
properties	base xs:string
used by	elements **Isa_Type/CodiceFiscale Intestazione_PIS_Type/CodiceFornitura Isa_Type/CodiceIsa Esito_Richiesta_Type/AnagraficaContribuente/Cognome Esito_Richiesta_Type/AnagraficaContribuente/Denominazione Esito_Richiesta_Type/AnagraficaContribuente/Nome ElemIsa_Type/Nome Esito_Richiesta_Type/Stato Isa_Type/TipoReddito ElemIsa_Type/Valore** simpleTypes **CodCatasto_Type CodiceFile_Type Comune_Type Sesso_Type**
facets	Kind Value annotation pattern [0-9A-Z\-]{1}([0-9A-Z]|'|\-|\.|&|,|\s|/|°|\^|\(|\)|_)*
annotation	documentation Tipo semplice costituito da caratteri alfanumerici maiuscoli e dai caratteri: punto, virgola, apice, trattino, spazio, /, °, ^, ampersand. I caratteri: punto, virgola, apice, spazio, /, °, ^ e ampersand non sono ammessi come primo carattere della stringa.
source	<xs:simpleType name="DatoAN_Type"> <xs:annotation> <xs:documentation>Tipo semplice costituito da caratteri alfanumerici maiuscoli e dai caratteri: punto, virgola, apice, trattino, spazio, /, °, ^, ampersand. I caratteri: punto, virgola, apice, spazio, /, °, ^ e ampersand non sono ammessi come primo carattere della stringa.</xs:documentation> </xs:annotation> <xs:restriction base="xs:string"> <xs:pattern value="[0-9A-Z\-]{1}([0-9A-Z]|'|\-|\.|&|,|\s|/|°|\^|\(|\)|_)*"/> </xs:restriction> </xs:simpleType>

simpleType **DatoAnno_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **xs:string**
properties	base xs:string
facets	Kind Value annotation maxLength 4 pattern [1-9]{1}[0-9]{3}
annotation	documentation Tipo semplice che identifica un anno
source	<xs:simpleType name="DatoAnno_Type"> <xs:annotation> <xs:documentation>Tipo semplice che identifica un anno</xs:documentation> </xs:annotation> <xs:restriction base="xs:string"> <xs:maxLength value="4"/> <xs:pattern value="[1-9]{1}[0-9]{3}"/> </xs:restriction> </xs:simpleType>

simpleType **DatoCB_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **xs:byte**
properties	base xs:byte
facets	Kind Value annotation pattern [01]
annotation	documentation Tipo semplice che consente esclusivamente i valori 0 e 1.
source	<xs:simpleType name="DatoCB_Type"> <xs:annotation> <xs:documentation>Tipo semplice che consente esclusivamente i valori 0 e 1.</xs:documentation> </xs:annotation> <xs:restriction base="xs:byte"> <xs:pattern value="[01]"/> </xs:restriction> </xs:simpleType>

simpleType **DatoCF_CN_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **xs:string**
properties	base xs:string
facets	Kind Value annotation pattern ([A-Z]{6}[0-9LMNPQRSTUV]{2}[A-Z]{1}[0-9LMNPQRSTUV]{2}[A-Z]{1}[0-9LMNPQRSTUV]{3}[A-Z]{1})|(0-9){11}
annotation	documentation Tipo semplice che identifica un codice fiscale
source	<xs:simpleType name="DatoCF_CN_Type">

```
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Tipo semplice che identifica un codice fiscale </xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:pattern value="([A-Z]{6}[0-9LMNPQRSTUV]{2}[A-Z]{1}[0-9LMNPQRSTUV]{2}[A-Z]{1}[0-
9LMNPQRSTUV]{3}[A-Z]{1})|(0-9){11}"/>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
```

simpleType **DatoCF_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **xs:string**
properties	base xs:string
used by	element **Esito_Richiesta_Type/AnagraficaContribuente/CodiceFiscale**
facets	Kind Value annotation pattern [A-Z]{6}[0-9LMNPQRSTUV]{2}[A-Z]{1}[0-9LMNPQRSTUV]{2}[A-Z]{1}[0-9LMNPQRSTUV]{3}[A-Z]{1}
annotation	documentation Tipo semplice che identifica un codice fiscale
source	<xs:simpleType name="DatoCF_Type"> <xs:annotation> <xs:documentation>Tipo semplice che identifica un codice fiscale </xs:documentation> </xs:annotation> <xs:restriction base="xs:string"> <xs:pattern value="[A-Z]{6}[0-9LMNPQRSTUV]{2}[A-Z]{1}[0-9LMNPQRSTUV]{2}[A-Z]{1}[0-9LMNPQRSTUV]{3}[A-Z]{1}"/> </xs:restriction> </xs:simpleType>

simpleType **DatoCN_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **xs:string**
properties	base xs:string
facets	Kind Value annotation length 11 pattern [0-9]{11}
annotation	documentation Tipo semplice che identifica un codice fiscale numerico rispettandone i vincoli di struttura.
source	<xs:simpleType name="DatoCN_Type"> <xs:annotation> <xs:documentation>Tipo semplice che identifica un codice fiscale numerico rispettandone i vincoli di struttura.</xs:documentation> </xs:annotation> <xs:restriction base="xs:string"> <xs:length value="11"/> <xs:pattern value="[0-9]{11}"/> </xs:restriction> </xs:simpleType>

simpleType **DatoCODUFF_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **xs:string**
properties	base xs:string
facets	Kind Value annotation length 3 pattern [0-9A-Z]{3}
source	<xs:simpleType name="DatoCODUFF_Type"> <xs:restriction base="xs:string"> <xs:length value="3"/> <xs:pattern value="[0-9A-Z]{3}"/> </xs:restriction> </xs:simpleType>

simpleType **DatoD6_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **xs:string**
properties	base xs:string
facets	Kind Value annotation length 6 pattern ((0[0-9])|(1[0-2]))((19|20)[0-9][0-9])
annotation	documentation Tipo semplice che identifica una data nel formato mmaaaa.
source	<xs:simpleType name="DatoD6_Type"> <xs:annotation> <xs:documentation>Tipo semplice che identifica una data nel formato mmaaaa.</xs:documentation> </xs:annotation> <xs:restriction base="xs:string"> <xs:length value="6"/> <xs:pattern value="((0[0-9])|(1[0-2]))((19|20)[0-9][0-9])"/> </xs:restriction> </xs:simpleType>

simpleType **DatoDIAC_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **xs:string**
properties	base xs:string
facets	Kind Value annotation pattern [0-9\p{L}\-]{1}([0-9\p{L}]|'|\-|\.|,|\s|/|°|\^|\(|\))*
annotation	documentation Tipo semplice costituito da caratteri alfanumerici maiuscoli e minuscoli diacritici inclusi
source	<xs:simpleType name="DatoDIAC_Type"> <xs:annotation> <xs:documentation>Tipo semplice costituito da caratteri alfanumerici maiuscoli e minuscoli diacritici inclusi</xs:documentation>

```
  </xs:annotation>
  <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:pattern value="[0-9\p{L}\-]{1}([0-9\p{L}]|'|\-|\.|,|\s|/|°|\^|\(|\))*"/>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
```

simpleType **DatoDN_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **xs:string**
properties	base xs:string
facets	Kind Value annotation length 10 pattern [0-9]{4}-(((0[13578]|(10|12))-(0[1-9]|[1-2][0-9]|3[0-1]))|(02-(0[1-9]|[1-2][0-9]))|((0[469]|11)-(0[1-9]|[1-2][0-9]|30)))
annotation	documentation Tipo semplice che identifica una data nel formato aaaa-mm-gg.
source	<xs:simpleType name="DatoDN_Type"> <xs:annotation> <xs:documentation>Tipo semplice che identifica una data nel formato aaaa-mm-gg.</xs:documentation> </xs:annotation> <xs:restriction base="xs:string"> <xs:length value="10"/> <xs:pattern value="[0-9]{4}-(((0[13578]|(10|12))-(0[1-9]|[1-2][0-9]|3[0-1]))|(02-(0[1-9]|[1-2][0-9]))|((0[469]|11)-(0[1-9]|[1-2][0-9]|30)))"/> </xs:restriction> </xs:simpleType>

simpleType **DatoDT_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **xs:string**
properties	base xs:string
facets	Kind Value annotation length 8 pattern (((0[1-9]|[12][0-9]|3[01])(0[13578]|10|12)([1-9]{1}[0-9]{3}))|(([0][1-9]|[12][0-9]|30)(0[469]|11)([1-9]{1}[0-9]{3}))|((0[1-9]|1[0-9]|2[0-8])(02)([1-9]{1}[0-9]{3}))|((29)(02)([02468][048]00))|((29)(02)([13579][26]00))|((29)(02)([0-9][0-9][0][48]))|((29)(02)([0-9][0-9][2468][048]))|((29)(02)([0-9][0-9][13579][26]))
annotation	documentation Tipo semplice che identifica una data nel formato ggmmaaaa.
source	<xs:simpleType name="DatoDT_Type"> <xs:annotation> <xs:documentation>Tipo semplice che identifica una data nel formato ggmmaaaa.</xs:documentation> </xs:annotation> <xs:restriction base="xs:string"> <xs:length value="8"/> <xs:pattern value="(((0[1-9]|[12][0-9]|3[01])(0[13578]|10|12)([1-9]{1}[0-9]{3}))|(([0][1-9]|[12][0-9]|30)(0[469]|11)([1-9]{1}[0-9]{3}))|((0[1-9]|1[0-9]|2[0-8])(02)([1-9]{1}[0-9]{3}))|((29)(02)([02468][048]00))|((29)(02)([13579][26]00))|((29)(02)([0-9][0-9][0][48]))|((29)(02)([0-

	9][0-9][2468][048]))|((29)(02)([0-9][0-9][13579][26])))"/> </xs:restriction> </xs:simpleType>

simpleType **DatoEM_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **xs:string**
properties	base xs:string
facets	Kind Value annotation pattern [a-zA-Z0-9._%\-]+@[a-zA-Z0-9.\-]+\.[a-zA-Z]{2,4}
annotation	documentation Questo elemento contiene elementi di tipo email
source	<xs:simpleType name="DatoEM_Type"> <xs:annotation> <xs:documentation>Questo elemento contiene elementi di tipo email</xs:documentation> </xs:annotation> <xs:restriction base="xs:string"> <xs:pattern value="[a-zA-Z0-9._%\-]+@[a-zA-Z0-9.\-]+\.[a-zA-Z]{2,4}"/> </xs:restriction> </xs:simpleType>

simpleType **DatoN1_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **xs:string**
properties	base xs:string
facets	Kind Value annotation maxLength 1 pattern [1-9]
annotation	documentation Tipo semplice che identifica i numeri naturali da 1 a 9.
source	<xs:simpleType name="DatoN1_Type"> <xs:annotation> <xs:documentation>Tipo semplice che identifica i numeri naturali da 1 a 9.</xs:documentation> </xs:annotation> <xs:restriction base="xs:string"> <xs:maxLength value="1"/> <xs:pattern value="[1-9]"/> </xs:restriction> </xs:simpleType>

simpleType **DatoNP_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **xs:string**
properties	base xs:string
used by	elements **Intestazione_PIS_Type/TotaleDocForniti** **Intestazione_PIS_Type/TotaleDocNonReperiti** **Intestazione_PIS_Type/TotaleDocRichiesti** **Intestazione_PIS_Type/TotaleDocScartati**

	simpleType **TipoOperazione_Type**
facets	Kind Value annotation pattern [1-9]{1}[0-9]*
annotation	documentation Tipo semplice che identifica numeri naturali positivi con al massimo 16 cifre.
source	<xs:simpleType name="DatoNP_Type"> <xs:annotation> <xs:documentation>Tipo semplice che identifica numeri naturali positivi con al massimo 16 cifre.</xs:documentation> </xs:annotation> <xs:restriction base="xs:string"> <xs:pattern value="[1-9]{1}[0-9]*"/> </xs:restriction> </xs:simpleType>

simpleType **DatoNU_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **xs:string**
properties	base xs:string
facets	Kind Value annotation maxLength 16 pattern (\-[1-9]|[1-9])[0-9]*
annotation	documentation Tipo semplice che identifica numeri naturali positivi e negativi con al massimo 16 cifre.
source	<xs:simpleType name="DatoNU_Type"> <xs:annotation> <xs:documentation>Tipo semplice che identifica numeri naturali positivi e negativi con al massimo 16 cifre.</xs:documentation> </xs:annotation> <xs:restriction base="xs:string"> <xs:maxLength value="16"/> <xs:pattern value="(\-[1-9]|[1-9])[0-9]*"/> </xs:restriction> </xs:simpleType>

simpleType **DatoPC_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **xs:string**
properties	base xs:string
facets	Kind Value annotation maxLength 16 pattern [0-9]?[0-9](,\d{1,3})?|100(,0{1,3})?
annotation	documentation Tipo semplice che esprime una percentuale e dunque consente valori positivi non superiori a 100, con al massimo 2 cifre decimali. Il separatore decimale previsto è la virgola.
source	<xs:simpleType name="DatoPC_Type"> <xs:annotation> <xs:documentation>Tipo semplice che esprime una percentuale e dunque consente valori positivi non superiori a 100, con al massimo 2 cifre decimali. Il separatore decimale previsto è la

	virgola.</xs:documentation> </xs:annotation> <xs:restriction base="xs:string"> <xs:maxLength value="16"/> <xs:pattern value="[0-9]?[0-9](,\d{1,3})?|100(,0{1,3})?"/> </xs:restriction> </xs:simpleType>

simpleType **DatoPI_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **xs:string**
properties	base xs:string
facets	Kind Value annotation length 11 pattern [0-7][0-9]{10}
annotation	documentation Tipo semplice che identifica la partita IVA rispettandone i vincoli di struttura.
source	<xs:simpleType name="DatoPI_Type"> <xs:annotation> <xs:documentation>Tipo semplice che identifica la partita IVA rispettandone i vincoli di struttura. </xs:documentation> </xs:annotation> <xs:restriction base="xs:string"> <xs:length value="11"/> <xs:pattern value="[0-7][0-9]{10}"/> </xs:restriction> </xs:simpleType>

simpleType **DatoPROG_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **xs:string**
properties	base xs:string
facets	Kind Value annotation length 2 pattern ([0-9]+)
source	<xs:simpleType name="DatoPROG_Type"> <xs:restriction base="xs:string"> <xs:length value="2"/> <xs:pattern value="([0-9]+)"/> </xs:restriction> </xs:simpleType>

simpleType **DatoPROV_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **xs:string**

properties	base xs:string
facets	Kind Value annotation length 2 pattern [A-Z]{2}|\s{2}
annotation	documentation Tipo semplice che identifica una provincia
source	<xs:simpleType name="DatoPROV_Type"> <xs:annotation> <xs:documentation>Tipo semplice che identifica una provincia </xs:documentation> </xs:annotation> <xs:restriction base="xs:string"> <xs:length value="2"/> <xs:pattern value="[A-Z]{2}|\s{2}"/> </xs:restriction> </xs:simpleType>

simpleType **DatoQU_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **xs:string**
properties	base xs:string
facets	Kind Value annotation maxLength 16 pattern ^[0-9]+(,\d{1,5})?
annotation	documentation Tipo semplice che identifica numeri positivi con al massimo 5 cifre decimali. La lunghezza massima prevista è di 16 caratteri, il separatore decimale previsto è la virgola.
source	<xs:simpleType name="DatoQU_Type"> <xs:annotation> <xs:documentation>Tipo semplice che identifica numeri positivi con al massimo 5 cifre decimali. La lunghezza massima prevista è di 16 caratteri, il separatore decimale previsto è la virgola.</xs:documentation> </xs:annotation> <xs:restriction base="xs:string"> <xs:maxLength value="16"/> <xs:pattern value="^[0-9]+(,\d{1,5})?"/> </xs:restriction> </xs:simpleType>

simpleType **DatoTipo_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **xs:string**
properties	base xs:string
facets	Kind Value annotation enumeration N enumeration S enumeration B
source	<xs:simpleType name="DatoTipo_Type"> <xs:annotation/>

	<xs:restriction base="xs:string"> <xs:enumeration value="N"/> <xs:enumeration value="S"/> <xs:enumeration value="B"/> </xs:restriction> </xs:simpleType>

simpleType **Lettere3_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **xs:string**
properties	base xs:string
facets	Kind Value annotation length 3
source	<xs:simpleType name="Lettere3_Type"> <xs:restriction base="xs:string"> <xs:length value="3"/> </xs:restriction> </xs:simpleType>

simpleType **Provincia_Type**

namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **xs:string**
properties	base xs:string
facets	Kind Value annotation enumeration AG enumeration AL enumeration AN enumeration AO enumeration AP enumeration AQ enumeration AR enumeration AT enumeration AV enumeration BA enumeration BG enumeration BI enumeration BL enumeration BN enumeration BO enumeration BR enumeration BS enumeration BT enumeration BZ enumeration CA enumeration CB

	enumeration CE enumeration CH enumeration CI enumeration CL enumeration CN enumeration CO enumeration CR enumeration CS enumeration CT enumeration CZ enumeration EN enumeration FC enumeration FE enumeration FG enumeration FI enumeration FO enumeration FM enumeration FR enumeration GE enumeration GO enumeration GR enumeration IM enumeration IS enumeration KR enumeration LC enumeration LE enumeration LI enumeration LO enumeration LT enumeration LU enumeration MB enumeration MC enumeration ME enumeration MI enumeration MN enumeration MO enumeration MS enumeration MT enumeration NA enumeration NO enumeration NU enumeration OG enumeration OR enumeration OT enumeration PA enumeration PC

	enumeration PD enumeration PE enumeration PG enumeration PI enumeration PN enumeration PO enumeration PS enumeration PR enumeration PT enumeration PU enumeration PV enumeration PZ enumeration RA enumeration RC enumeration RE enumeration RG enumeration RI enumeration RM enumeration RN enumeration RO enumeration SA enumeration SI enumeration SO enumeration SP enumeration SR enumeration SS enumeration SV enumeration TA enumeration TE enumeration TN enumeration TO enumeration TP enumeration TR enumeration TS enumeration TV enumeration UD enumeration VA enumeration VB enumeration VC enumeration VE enumeration VI enumeration VR enumeration VS enumeration VT enumeration VV enumeration XX

	enumeration EE enumeration
source	<xs:simpleType name="Provincia_Type"> <xs:restriction base="xs:string"> <xs:enumeration value="AG"/> <xs:enumeration value="AL"/> <xs:enumeration value="AN"/> <xs:enumeration value="AO"/> <xs:enumeration value="AP"/> <xs:enumeration value="AQ"/> <xs:enumeration value="AR"/> <xs:enumeration value="AT"/> <xs:enumeration value="AV"/> <xs:enumeration value="BA"/> <xs:enumeration value="BG"/> <xs:enumeration value="BI"/> <xs:enumeration value="BL"/> <xs:enumeration value="BN"/> <xs:enumeration value="BO"/> <xs:enumeration value="BR"/> <xs:enumeration value="BS"/> <xs:enumeration value="BT"/> <xs:enumeration value="BZ"/> <xs:enumeration value="CA"/> <xs:enumeration value="CB"/> <xs:enumeration value="CE"/> <xs:enumeration value="CH"/> <xs:enumeration value="CI"/> <xs:enumeration value="CL"/> <xs:enumeration value="CN"/> <xs:enumeration value="CO"/> <xs:enumeration value="CR"/> <xs:enumeration value="CS"/> <xs:enumeration value="CT"/> <xs:enumeration value="CZ"/> <xs:enumeration value="EN"/> <xs:enumeration value="FC"/> <xs:enumeration value="FE"/> <xs:enumeration value="FG"/> <xs:enumeration value="FI"/> <xs:enumeration value="FO"/> <xs:enumeration value="FM"/> <xs:enumeration value="FR"/> <xs:enumeration value="GE"/> <xs:enumeration value="GO"/> <xs:enumeration value="GR"/> <xs:enumeration value="IM"/> <xs:enumeration value="IS"/> <xs:enumeration value="KR"/> <xs:enumeration value="LC"/> <xs:enumeration value="LE"/> <xs:enumeration value="LI"/> <xs:enumeration value="LO"/> <xs:enumeration value="LT"/> <xs:enumeration value="LU"/>

```
<xs:enumeration value="MB"/>
<xs:enumeration value="MC"/>
<xs:enumeration value="ME"/>
<xs:enumeration value="MI"/>
<xs:enumeration value="MN"/>
<xs:enumeration value="MO"/>
<xs:enumeration value="MS"/>
<xs:enumeration value="MT"/>
<xs:enumeration value="NA"/>
<xs:enumeration value="NO"/>
<xs:enumeration value="NU"/>
<xs:enumeration value="OG"/>
<xs:enumeration value="OR"/>
<xs:enumeration value="OT"/>
<xs:enumeration value="PA"/>
<xs:enumeration value="PC"/>
<xs:enumeration value="PD"/>
<xs:enumeration value="PE"/>
<xs:enumeration value="PG"/>
<xs:enumeration value="PI"/>
<xs:enumeration value="PN"/>
<xs:enumeration value="PO"/>
<xs:enumeration value="PS"/>
<xs:enumeration value="PR"/>
<xs:enumeration value="PT"/>
<xs:enumeration value="PU"/>
<xs:enumeration value="PV"/>
<xs:enumeration value="PZ"/>
<xs:enumeration value="RA"/>
<xs:enumeration value="RC"/>
<xs:enumeration value="RE"/>
<xs:enumeration value="RG"/>
<xs:enumeration value="RI"/>
<xs:enumeration value="RM"/>
<xs:enumeration value="RN"/>
<xs:enumeration value="RO"/>
<xs:enumeration value="SA"/>
<xs:enumeration value="SI"/>
<xs:enumeration value="SO"/>
<xs:enumeration value="SP"/>
<xs:enumeration value="SR"/>
<xs:enumeration value="SS"/>
<xs:enumeration value="SV"/>
<xs:enumeration value="TA"/>
<xs:enumeration value="TE"/>
<xs:enumeration value="TN"/>
<xs:enumeration value="TO"/>
<xs:enumeration value="TP"/>
<xs:enumeration value="TR"/>
<xs:enumeration value="TS"/>
<xs:enumeration value="TV"/>
<xs:enumeration value="UD"/>
<xs:enumeration value="VA"/>
<xs:enumeration value="VB"/>
<xs:enumeration value="VC"/>
<xs:enumeration value="VE"/>
```

```
    <xs:enumeration value="VI"/>
    <xs:enumeration value="VR"/>
    <xs:enumeration value="VS"/>
    <xs:enumeration value="VT"/>
    <xs:enumeration value="VV"/>
    <xs:enumeration value="XX"/>
    <xs:enumeration value="EE"/>
    <xs:enumeration value="  "/>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
```

simpleType **Sesso_Type**

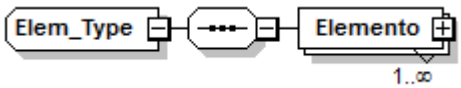
namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **DatoAN_Type**
properties	base DatoAN_Type
facets	Kind Value annotation pattern [0-9A-Z\-]{1}([0-9A-Z]|'|\-|\.|&|,|\s|/|°|\^|\(|\)|_)* enumeration 1 documentation <![CDATA[Maschio]]> enumeration 2 documentation <![CDATA[Femmina]]>
source	<xs:simpleType name="Sesso_Type"> <xs:restriction base="DatoAN_Type"> <xs:enumeration value="1"> <xs:annotation> <xs:documentation><![CDATA[Maschio]]></xs:documentation> </xs:annotation> </xs:enumeration> <xs:enumeration value="2"> <xs:annotation> <xs:documentation><![CDATA[Femmina]]></xs:documentation> </xs:annotation> </xs:enumeration> </xs:restriction> </xs:simpleType>

simpleType **TipoOperazione_Type**

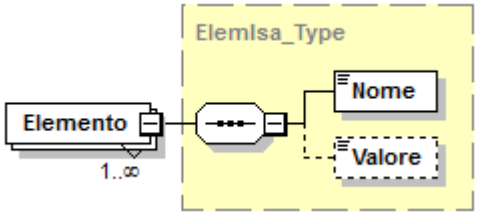
namespace	urn:tipibase.xml.isa.sogei.it
type	restriction of **DatoNP_Type**
properties	base DatoNP_Type
facets	Kind Value annotation pattern [1-9]{1}[0-9]* enumeration 1 documentation <![CDATA[Attivazione]]> enumeration 2 documentation <![CDATA[Disattivazione]]> enumeration 3 documentation <![CDATA[Cancellazione]]> enumeration 4 documentation <![CDATA[Riattivazione]]>
source	<xs:simpleType name="TipoOperazione_Type">

```
  <xs:restriction base="DatoNP_Type">
    <xs:enumeration value="1">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation><![CDATA[Attivazione]]></xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="2">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation><![CDATA[Disattivazione]]></xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="3">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation><![CDATA[Cancellazione]]></xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
    <xs:enumeration value="4">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation><![CDATA[Riattivazione]]></xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:enumeration>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
```

complexType **Elem_Type**

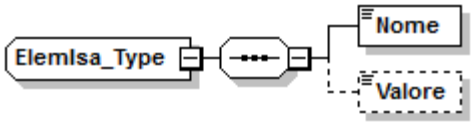
diagram	
namespace	urn:tipicomplessi.xml.isa.sogei.it
children	**Elemento**
used by	element **Isa_Type/Elementi**
source	<xs:complexType name="Elem_Type"> <xs:sequence> <xs:element name="Elemento" type="ElemIsa_Type" minOccurs="1" maxOccurs="unbounded"/> </xs:sequence> </xs:complexType>

element **Elem_Type/Elemento**

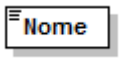
diagram	
namespace	urn:tipicomplessi.xml.isa.sogei.it

type	**ElemIsa_Type**
properties	isRef 0 minOcc 1 maxOcc unbounded content complex
children	**Nome** **Valore**
source	<xs:element name="Elemento" type="ElemIsa_Type" minOccurs="1" maxOccurs="unbounded"/>

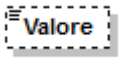
complexType **ElemIsa_Type**

diagram	
namespace	urn:tipicomplessi.xml.isa.sogei.it
children	**Nome** **Valore**
used by	element **Elem_Type/Elemento**
source	<xs:complexType name="ElemIsa_Type"> <xs:sequence> <xs:element name="Nome" type="tb:DatoAN_Type" minOccurs="1" maxOccurs="1"/> <xs:element name="Valore" type="tb:DatoAN_Type" minOccurs="0" maxOccurs="1"/> </xs:sequence> </xs:complexType>

element **ElemIsa_Type/Nome**

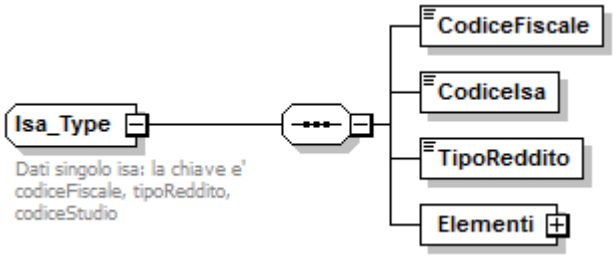
diagram	
namespace	urn:tipicomplessi.xml.isa.sogei.it
type	**DatoAN_Type**
properties	isRef 0 content simple
facets	Kind Value annotation pattern [0-9A-Z\-]{1}([0-9A-Z]|'|\-|\.|&|,|\s|/|°|\^|\(|\)|_)*
source	<xs:element name="Nome" type="tb:DatoAN_Type" minOccurs="1" maxOccurs="1"/>

element **ElemIsa_Type/Valore**

diagram	
namespace	urn:tipicomplessi.xml.isa.sogei.it
type	**DatoAN_Type**
properties	isRef 0 minOcc 0 maxOcc 1 content simple

facets	Kind Value annotation pattern [0-9A-Z\-]{1}([0-9A-Z]|'|\-|\.|&|,|\s|/|°|\^|\(|\)|_)*
source	<xs:element name="Valore" type="tb:DatoAN_Type" minOccurs="0" maxOccurs="1"/>

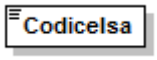
complexType **Isa_Type**

diagram	
namespace	urn:tipicomplessi.xml.isa.sogei.it
children	**CodiceFiscale** **CodiceIsa** **TipoReddito** **Elementi**
used by	element **Esito_Richiesta_Type/Isa**
annotation	documentation Dati singolo isa: la chiave e' codiceFiscale, tipoReddito, codiceStudio
source	<xs:complexType name="Isa_Type"> <xs:annotation> <xs:documentation>Dati singolo isa: la chiave e' codiceFiscale, tipoReddito, codiceStudio</xs:documentation> </xs:annotation> <xs:sequence> <xs:element name="CodiceFiscale" type="tb:DatoAN_Type" minOccurs="1" maxOccurs="1"/> <xs:element name="CodiceIsa" type="tb:DatoAN_Type" minOccurs="1" maxOccurs="1"/> <xs:element name="TipoReddito" type="tb:DatoAN_Type" minOccurs="1" maxOccurs="1"/> <xs:element name="Elementi" type="Elem_Type" minOccurs="1" maxOccurs="1"/> </xs:sequence> </xs:complexType>

element **Isa_Type/CodiceFiscale**

diagram	
namespace	urn:tipicomplessi.xml.isa.sogei.it
type	**DatoAN_Type**
properties	isRef 0 content simple
facets	Kind Value annotation pattern [0-9A-Z\-]{1}([0-9A-Z]|'|\-|\.|&|,|\s|/|°|\^|\(|\)|_)*
source	<xs:element name="CodiceFiscale" type="tb:DatoAN_Type" minOccurs="1" maxOccurs="1"/>

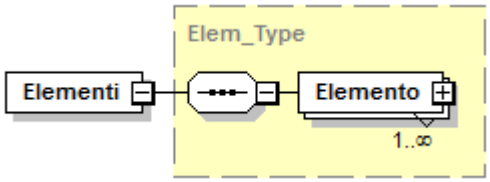
element **Isa_Type/CodiceIsa**

diagram	
namespace	urn:tipicomplessi.xml.isa.sogei.it
type	**DatoAN_Type**
properties	isRef 0 content simple
facets	Kind Value annotation pattern [0-9A-Z\-]{1}([0-9A-Z]|'|\-|\.|&|,|\s|/|°|\^|\(|\)|_)*
source	<xs:element name="CodiceIsa" type="tb:DatoAN_Type" minOccurs="1" maxOccurs="1"/>

element **Isa_Type/TipoReddito**

diagram	
namespace	urn:tipicomplessi.xml.isa.sogei.it
type	**DatoAN_Type**
properties	isRef 0 content simple
facets	Kind Value annotation pattern [0-9A-Z\-]{1}([0-9A-Z]|'|\-|\.|&|,|\s|/|°|\^|\(|\)|_)*
source	<xs:element name="TipoReddito" type="tb:DatoAN_Type" minOccurs="1" maxOccurs="1"/>

element **Isa_Type/Elementi**

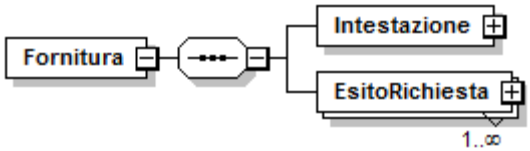
diagram	
namespace	urn:tipicomplessi.xml.isa.sogei.it
type	**Elem_Type**
properties	isRef 0 content complex
children	**Elemento**
source	<xs:element name="Elementi" type="Elem_Type" minOccurs="1" maxOccurs="1"/>

ALLEGATO 4.2

File precompilato ISA

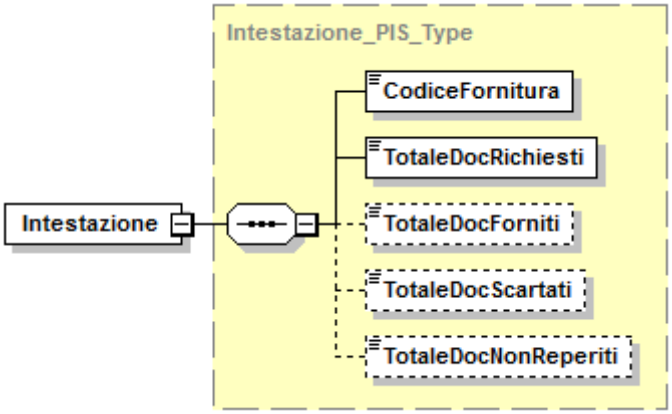
In questo documento è descritto lo XML Schema Definition (XSD) che valida il file contenente le variabili precompilate ISA da fornire all'applicazione relativa all'anno corrente.

Fornitura



La root dell'XML è l'element **Fornitura** , un tipo complesso costituito da una sequence composta da dall'element **Intestazione** e un elenco di element **EsitoRichiesta**.

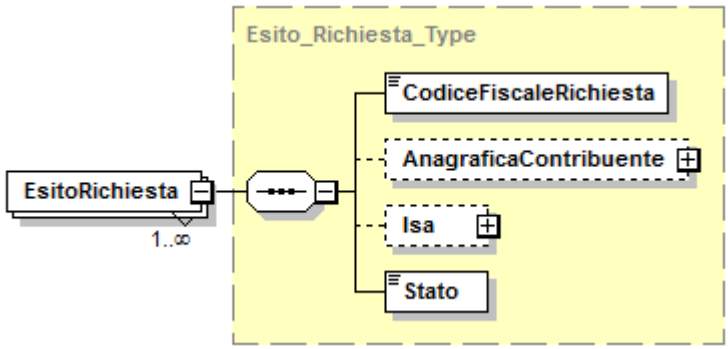
Intestazione



L'element **Intestazione** è un tipo complesso costituito da una sequence composta da:

- **CodiceFornitura**: chiave univoca di sistema del file prodotto (obbligatorio);
- **TotaleDocRichiesti**: numero totale di documenti richiesti (obbligatorio);
- **TotaleDocForniti**: numero totale di documenti forniti (Opzionale);
- **TotaleDocScartati**: numero totale di documenti scartati (Opzionale);
- **TotaleDocNonReperiti**: numero totale di documenti non reperiti (Opzionale);

EsitoRichiesta

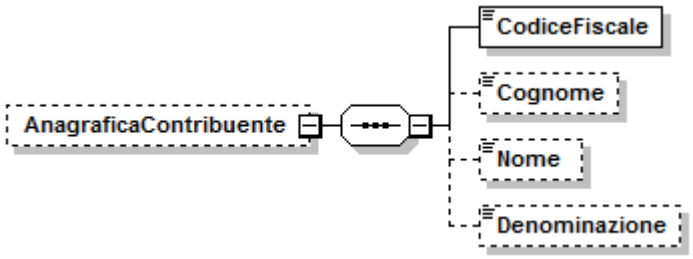


L'element **EsitoRichiesta** è un tipo complesso costituito da una sequence composta da da:

- **CodiceFiscaleRichiesta**: Codice Fiscale inserito al momento della richiesta
- **AnagraficaContribuente**: è un elemento di tipo complesso opzionale contenente le informazioni anagrafiche del contribuente.
- **Isa**: è un elemento opzionale contenente le informazioni sulla precalcolata ISA richiesta.
- **Stato**: è un elemento rappresentante il codice di stato della richiesta.

AnagraficaContribuente

Di seguito la struttura dell'elemento **AnagraficaContribuente**:

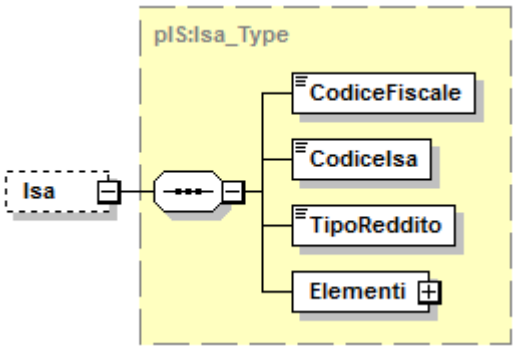


È una sequence formata dai seguenti elementi:

- **CodiceFiscale** (Obbligatorio)
- **Cognome** (Opzionale)
- **Nome** (Opzionale)
- **Denominazione** (Opzionale)

Isa

Di seguito la struttura dell'elemento ISA:

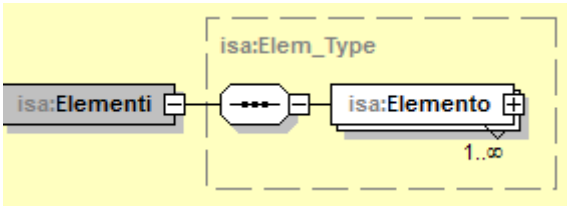


L'element **Isa** è un tipo complesso (**ISA_Type**) costituito da una sequence composta da:

- **CodiceFiscale**: identificativo fiscale del soggetto Isa (obbligatorio);
- **CodiceIsa**: codice isa (obbligatorio);
- **TipoReddito**: se valorizzato a **1** Imprese se **2** Autonomo (obbligatorio);
- **Elementi**: elenco delle variabili precompilate (obbligatorio).

CodiceFiscale, CodiceIsa, TipoReddito costituiscono la chiave univoca che identifica lo studio.

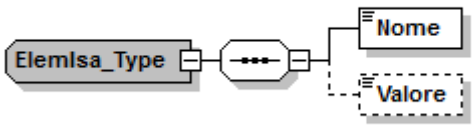
Elementi



L'element **Elementi** è un tipo complesso costituito da una sequence composta da:

- **Elemento**: singola variabile precompilata(obbligatorio).

Elemento



L'element **Elemento** è un tipo complesso (ElemIsa_Type) costituito da una sequence composta da:

- **Nome**: codice campo variabile precompilata(obbligatorio);
- **Valore**: valore associato alla variabile (Opzionale).

Esempio

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" standalone="yes"?>
<Fornitura
	xmlns:pIS="urn:tipicomplessi.xml.isa.sogei.it"
	xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
xsi:noNamespaceSchemaLocation="forniturаPIS_2019_v1.xsd">
	<Intestazione>
		<CodiceFornitura>PIS19</CodiceFornitura>
		<TotaleDocRichiesti>1</TotaleDocRichiesti>
		<TotaleDocForniti>1</TotaleDocForniti>
	</Intestazione>
	<EsitoRichiesta>
		<CodiceFiscaleRichiesta>RSSMTT64A01F205W</CodiceFiscaleRichiesta>
		<AnagraficaContribuente>
			<CodiceFiscale>RSSMTT64A01F205W</CodiceFiscale>
			<Cognome>ROSSINI</Cognome>
			<Nome>MATTIA</Nome>
		</AnagraficaContribuente>
		<Isa>
			<pIS:CodiceFiscale>RSSMTT64A01F205W</pIS:CodiceFiscale>
			<pIS:CodiceIsa>AD15U</pIS:CodiceIsa>
			<pIS:TipoReddito>1</pIS:TipoReddito>
			<pIS:Elementi>
				<pIS:Elemento>
					<pIS:Nome>IDF02601</pIS:Nome>
					<pIS:Valore>7</pIS:Valore>
				</pIS:Elemento>
				<pIS:Elemento>
					<pIS:Nome>IDF01601</pIS:Nome>
					<pIS:Valore>0</pIS:Valore>
				</pIS:Elemento>
				<pIS:Elemento>
					<pIS:Nome>IDF02501</pIS:Nome>
					<pIS:Valore>1</pIS:Valore>
				</pIS:Elemento>
				<pIS:Elemento>
					<pIS:Nome>IDF00301</pIS:Nome>
					<pIS:Valore>624912</pIS:Valore>
				</pIS:Elemento>
				<pIS:Elemento>
					<pIS:Nome>IDF00401</pIS:Nome>
					<pIS:Valore>638431</pIS:Valore>
				</pIS:Elemento>
				<pIS:Elemento>
					<pIS:Nome>IDF03001</pIS:Nome>
					<pIS:Valore>23932</pIS:Valore>
				</pIS:Elemento>
				<pIS:Elemento>
					<pIS:Nome>IDF02901</pIS:Nome>
					<pIS:Valore>0</pIS:Valore>
				</pIS:Elemento>
				<pIS:Elemento>
```

```
                        <pIS:Nome>IDF02801</pIS:Nome>
                        <pIS:Valore>0</pIS:Valore>
                    </pIS:Elemento>
                    <pIS:Elemento>
                        <pIS:Nome>IDF02701</pIS:Nome>
                        <pIS:Valore>0</pIS:Valore>
                    </pIS:Elemento>
                    <pIS:Elemento>
                        <pIS:Nome>IDF00201</pIS:Nome>
                        <pIS:Valore>-0.460762983339677</pIS:Valore>
                    </pIS:Elemento>
                    <pIS:Elemento>
                        <pIS:Nome>IDF00101</pIS:Nome>
                        <pIS:Valore>-0.086049114973409</pIS:Valore>
                    </pIS:Elemento>
                    <pIS:Elemento>
                        <pIS:Nome>IDF00501</pIS:Nome>
                        <pIS:Valore>1014</pIS:Valore>
                    </pIS:Elemento>
                    <pIS:Elemento>
                        <pIS:Nome>IDF03101</pIS:Nome>
                        <pIS:Valore>73557</pIS:Valore>
                    </pIS:Elemento>
                    <pIS:Elemento>
                        <pIS:Nome>IDF03201</pIS:Nome>
                        <pIS:Valore>23857</pIS:Valore>
                    </pIS:Elemento>
                    <pIS:Elemento>
                        <pIS:Nome>IDF03301</pIS:Nome>
                        <pIS:Valore>20716</pIS:Valore>
                    </pIS:Elemento>
                    <pIS:Elemento>
                        <pIS:Nome>IDF03401</pIS:Nome>
                        <pIS:Valore>31387</pIS:Valore>
                    </pIS:Elemento>
                    <pIS:Elemento>
                        <pIS:Nome>IDF03501</pIS:Nome>
                        <pIS:Valore>113</pIS:Valore>
                    </pIS:Elemento>
                    <pIS:Elemento>
                        <pIS:Nome>IDF03601</pIS:Nome>
                        <pIS:Valore>21780</pIS:Valore>
                    </pIS:Elemento>
                    <pIS:Elemento>
                        <pIS:Nome>IDF03701</pIS:Nome>
                        <pIS:Valore>-9795</pIS:Valore>
                    </pIS:Elemento>
                </pIS:Elementi>
            </Isa>
            <Stato>000</Stato>
        </EsitoRichiesta>
    </Fornitura>
```

ALLEGATO 5

1. Nelle istruzioni Parte generale, al paragrafo 4.2:

– dopo il punto 5 sono inseriti i successivi punti:

"6. Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori del costo storico e di quello di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, da indicare nel rigo **F27** del ***quadro f – Dati contabili***, sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

7. I campi F34 e G20 dei modelli ISA, relativi all'aliquota IVA applicata in fase di versamento agli ulteriori componenti positivi dichiarati per migliorare il profilo di affidabilità, prevede l'indicazione di un valore percentuale con due cifre decimali;";

– il numero "6" del punto elenco è sostituito da "8";

2. Nelle istruzioni del QUADRO G – DATI CONTABILI, in corrispondenza del rigo G12, campo 6:

- dopo la parola "compresi", è eliminato l'inciso ", ad esempio" ed è aggiunto il seguente "esclusivamente";
- dopo il terzo punto elenco, è eliminato il seguente punto elenco "• altre imposte e tasse versate nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione e deducibili dal reddito di lavoro autonomo;";

3. Nelle istruzioni del modello AD02U:

- in corrispondenza dei righi da D17 a D19, la parola "del macchinario" è sostituita con le parole "dei beni strumentali";
- nella descrizione del rigo D20, dopo la parola "volta" sono aggiunte le seguenti parole "nel corso dell'anno, ragguagliato agli effettivi giorni di possesso".

4. Nelle istruzioni del modello AD11U, la descrizione del rigo D11 “il valore complessivo dei beni mobili strumentali, immessi nell’attività produttiva per la prima volta nel nel corso dell’anno ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria” è sostituita con la seguente “il valore complessivo dei beni mobili strumentali, ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria, immessi nell’attività produttiva per la prima volta nel corso dell’anno, ragguagliato agli effettivi giorni di possesso nel periodo d’imposta”.

5 Nel quadro B “Unità locali” dei modelli AG33U, AG34U e AG79U, in corrispondenza del rigo “Progressivo unità locale” sono eliminate le 2 caselle con numerazione da 11 a 12.

6. Nel quadro B “Unità locali” dei modelli AG74U, AG83U, AG87U e AG93U, in corrispondenza del rigo “Progressivo unità locale” sono eliminate 5 caselle con numerazione da 11 a 15.

7. Nel quadro B “Unità locali” del modello AM01U, in corrispondenza del rigo “Progressivo unità locale” sono aggiunte 5 caselle con numerazione da 11 a 15.

8. Nel quadro C “Elementi specifici dell’attività” del modello AG33U, in corrispondenza del rigo “Franchising/affiliato”, è inserita la numerazione del rigo “C12”.

9. Nel quadro E “Dati per la revisione” del modello AG72U:

- in corrispondenza dei righi da E05 a E07, sono eliminate le cifre decimali “00” nei relativi campi;
- in corrispondenza del rigo “Energia elettrica consumata nell’utilizzo di veicoli a propulsione elettrica” è eliminata la numerazione del rigo “E09” ed è inserita la numerazione del rigo “E10”.

10. Nella sezione “Asseverazione dei dati contabili ed extracontabili” del modello AG75U, è inserito il titolo “Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)”.

11. Nel quadro D “Beni strumentali” del modello AG99U, in corrispondenza dei righi da D01 a D10, nei relativi campi, è eliminata la parola “Nemero” ed è inserita la parola “Numero”.

12 Nel quadro C “Elementi specifici dell’attività” del modello AM22A, in corrispondenza del rigo C19 “Altri servizi”:

- è inserito il relativo campo compilabile con il simbolo percentuale “%”;
- l’inciso “TOT=100%” è spostato in basso sotto il rigo.