



Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi da presentare ai sensi dell'articolo 30 del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2. Modifiche al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate protocollo n. 15896/2009 del 2 settembre 2009 e sostituzione delle specifiche tecniche.

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

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

DISPONE

1. Modifiche al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate protocollo n. 15896/2009 del 2 settembre 2009.

1.1 Il punto 3.2 del provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate protocollo n. 15896/2009 del 2 settembre 2009, di approvazione del modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi da presentare ai sensi dell'articolo 30 del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2, è sostituito dal seguente:

“3.2 Il modello approvato con il presente provvedimento è presentato nei termini di seguito indicati:

- per gli enti già costituiti alla data di entrata in vigore del d.l. n. 185 del 2008 (29 novembre 2008), il modello deve essere presentato entro il 15 dicembre 2009;*
- per gli enti costituitisi dopo l'entrata in vigore del d.l. n. 185 del 2008, il modello va presentato entro sessanta giorni dalla data di costituzione e, qualora il termine del sessantesimo giorno dovesse scadere prima del 15 dicembre 2009, il modello deve essere presentato entro tale data (ossia il 15 dicembre 2009)”.*

2. Sostituzione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica della comunicazione dei dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi.

Le specifiche tecniche per la trasmissione telematica all'Agenzia delle entrate dei dati contenuti nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi, approvate con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate protocollo n. 132968/2009 del 14 settembre 2009, sono sostituite da quelle contenute nell'Allegato A al presente provvedimento.

Motivazioni

L'articolo 30, comma 1, del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2, prevede che i corrispettivi, le quote e i contributi di cui all'articolo 148 del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e all'articolo 4 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, non sono imponibili a condizione che gli enti associativi siano in possesso dei requisiti qualificanti previsti dalla normativa tributaria e che trasmettano per via telematica all'Agenzia delle entrate, al fine di consentire gli opportuni controlli, i dati e le notizie rilevanti ai fini fiscali mediante un apposito modello da approvare con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate.

In attuazione delle sopra citate disposizioni è stato approvato, con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate protocollo n. 15896/2009 del 2 settembre 2009, il modello per la trasmissione telematica all'Agenzia delle entrate dei dati e delle notizie rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi (modello EAS), con la fissazione al 30 ottobre 2009 del termine di presentazione del modello.

Con il presente provvedimento si rinvia il predetto termine al 15 dicembre 2009.

Tale rinvio è accordato per consentire a tutti i soggetti interessati di disporre di un più ampio margine di tempo per una corretta compilazione del modello.

Con il presente provvedimento sono, inoltre, approvate le specifiche tecniche per la trasmissione telematica all'Agenzia delle entrate dei dati contenuti nel predetto modello, che sostituiscono quelle approvate con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate protocollo n. 132968/2009 del 14 settembre 2009.

Si riportano i riferimenti normativi del presente provvedimento.

Attribuzioni del Direttore dell'Agenzia delle entrate.

Decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, recante la riforma dell'organizzazione del Governo, a norma dell'art. 11 della legge 15 marzo 1997, n. 59 (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, approvato con delibera del Comitato Direttivo n. 6 del 13 dicembre 2000, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 42 del 20 febbraio 2001 (art. 5, comma 1; art. 6, comma 1);

Regolamento di amministrazione dell'Agenzia delle entrate, approvato con delibera del Comitato Direttivo n. 4 del 30 novembre 2000, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 36 del 13 febbraio 2001 (art. 2, comma 1);

Decreto del Ministro delle Finanze 28 dicembre 2000, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 9 del 12 febbraio 2001, concernente disposizioni recanti le modalità di avvio delle Agenzie fiscali e l'istituzione del ruolo speciale provvisorio del personale dell'Amministrazione finanziaria, emanato a norma degli articoli 73 e 74 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300.

Disciplina normativa di riferimento.

Decreto legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2, recante misure urgenti per il sostegno a famiglie, lavoro, occupazione e imprese e per ridisegnare in funzione anti-crisi il quadro strategico nazionale;

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

Testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917;

Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, e successive modificazioni, 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 del Direttore Generale del Dipartimento delle entrate 31 luglio 1998, concernente le 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 successive modificazioni;

Legge 11 agosto 1991, n. 266, concernente la legge quadro sul volontariato;

Legge 16 dicembre 1991, n. 398, e successive modificazioni, recante disposizioni tributarie relative alle associazioni sportive dilettantistiche;

Decreto del Ministro delle finanze 25 maggio 1995, pubblicato nella Gazzetta ufficiale n. 134 del 10 giugno 1995, recante criteri per l'individuazione delle attività commerciali e produttive marginali svolte dalle organizzazioni di volontariato;

Decreto Legislativo 4 dicembre 1997, n. 460, e successive modificazioni, concernente il riordino della disciplina tributaria degli enti non commerciali e delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale;

Legge 27 dicembre 2002, n. 289, e successive modificazioni, recante disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2003);

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate 2 settembre 2009, concernente l'approvazione del modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi, da presentare ai sensi dell'articolo 30 del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2;

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate 14 settembre 2009, concernente l'approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica della comunicazione dei dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi, ai sensi dell'articolo 30 del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2.

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

Roma, 29 ottobre 2009

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

Attilio Befera

**Specifiche tecniche per la trasmissione
telematica della comunicazione dati rilevanti ai fini fiscali da
parte degli enti associativi**

INDICE

| | |
|--|----------|
| 1. AVVERTENZE GENERALI..... | 3 |
| 2. CONTENUTO DELLA FORNITURA | 3 |
| 2.1 GENERALITÀ..... | 3 |
| 2.2 LA SEQUENZA DEI RECORD | 3 |
| 2.3 LA STRUTTURA DEI RECORD | 4 |
| 2.4 LA STRUTTURA DEI DATI..... | 5 |
| 2.5 REGOLE GENERALI..... | 8 |
| 2.5.1 <i>Codici fiscali</i> | 8 |
| 2.5.2 <i>Altri dati</i> | 8 |
| 2.5.3 <i>Controllo dei dati presenti nella dichiarazione</i> | 8 |

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DEL MODELLO PER LA COMUNICAZIONE DEI DATI RILEVANTI AI FINI FISCALI DA PARTE DEGLI ENTI ASSOCIATIVI AI SENSI DELL'ARTICOLO 30 DEL DECRETO LEGGE 29 NOVEMBRE 2008, N. 185 DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alla comunicazione da trasmettere all'Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

I file contenenti le Comunicazioni devono essere controllati, prima della trasmissione, con l'apposito software realizzato dall'Agenzia delle Entrate/Sogei al fine di evitare la trasmissione di documenti che il sistema rifiuterebbe per non rispondenza alle specifiche tecniche.

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 presente comunicazione sono:

- record di tipo "A": è il record di testa della fornitura e contiene i dati identificativi della fornitura e del soggetto responsabile dell'invio telematico (fornitore);
- record di tipo "B": è il record che contiene i dati del frontespizio del modello;
- record di tipo "C": è il record che contiene i dati relativi alle dichiarazioni del rappresentante legale;
- record di tipo "Z": è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa.

2.2 La sequenza dei record

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

- presenza di un solo record di tipo "A", posizionato come primo record della fornitura;
- per ogni comunicazione presenza nell'ordine, di un unico record di tipo "B" e di tanti record di tipo "C" quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nel modello; **i record di tipo "C", relativi ad uno stesso modello devono essere ordinati per il campo 'Progressivo modulo'**;

Specifiche tecniche Comunicazione dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi

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

Qualora la dimensione complessiva delle dichiarazioni da trasmettere ecceda il limite previsto (1,38 MB compressi), si dovrà procedere alla predisposizione di più forniture, **avendo cura che i dati relativi a ciascuna dichiarazione siano contenuti nella stessa 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 a struttura variabile 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**) nell’ambito dei singoli quadri, deve riportare il dato presente nell’apposito spazio (“Mod. N.”) sul modello tradizionale; pertanto, le informazioni relative a moduli diversi non devono essere riportate su record caratterizzati da progressivo modulo uguale; per i quadri nei quali sul modello cartaceo non è previsto in alto a destra l’apposito spazio (“Mod. n.”), il campo “Progressivo modulo” deve assumere il valore 00000001.
- una seconda parte, avente una lunghezza di 1.800 caratteri, costituita da una tabella di 75 elementi da utilizzare per l’esposizione dei soli dati presenti sul modello; ciascuno di tali elementi è costituito da un campo-codice di 8 caratteri e da un campo-valore di 16 caratteri.

Il campo-codice ha la seguente struttura:

- primo e secondo carattere che individuano il quadro della comunicazione;
- 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 dei record a struttura variabile non fosse sufficiente ad accogliere tutti i dati della dichiarazione, sarà necessario predisporre un nuovo record dello stesso tipo. La presenza di più di un record dello stesso tipo all’interno di una stessa dichiarazione può derivare da due possibili situazioni:

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

Specifiche tecniche Comunicazione dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi

2.4 La struttura dei dati

Campi posizionali

I campi posizionali, vale a dire i campi dei record di tipo “A”, “B”, “Z” e della prima parte dei record a struttura variabile 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 posizionale sono descritti nella tabella che segue.

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

Specifiche tecniche Comunicazione dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi

Campi non posizionali

I campi non posizionali, vale a dire quelli relativi alla tabella che costituisce la seconda parte dei record a struttura variabile, possono assumere una tra le configurazioni riportate nel seguente prospetto:

| Sigla formato | Descrizione | Allineamento | Esempio |
|----------------------|--|---------------------|---|
| AN | Campo alfanumerico | Sinistra | 'STRINGA ' |
| CB | Casella barrata Campo composto da 15 spazi e 1 numero (che può valere esclusivamente 1) N.B. Se la casella non è barrata il campo è da considerare assente | Destra | ' 1' |
| CB12 | Campo composto da 4 spazi e 12 numeri (che valgono esclusivamente 0 oppure 1) N.B. Registrare ordinatamente il valore 1 in corrispondenza di ciascuna casella barrata e il valore 0 in corrispondenza di ciascuna casella non barrata Se nessuna delle caselle è barrata il campo è da considerare assente | Destra | ' 000000000001' ' 010011000101' ' 100000000000' |
| CF | Codice fiscale (16 caratteri) Codice fiscale (11 caratteri) | ===== sinistra | 'RSSGNN60R30H501U' '02876990587 ' |
| CN | Codice fiscale numerico (11 caratteri) | sinistra | '02876990587 ' |
| DA | Data nel formato AAAA | Destra | ' 2001' |
| DT | Data nel formato GGMMAAAA (dal 1880 alla data corrente) | Destra | ' 05051998' |
| DN | Data nel formato GGMMAAAA (dal 1980 al 2050) | Destra | ' 05051998' |
| D4 | Data nel formato GGMM | Destra | ' 0512' |
| D6 | Data nel formato MMAAAA | Destra | ' 061998' |
| NP | Campo numerico positivo | Destra | ' 1234' |
| NU | Campo numerico positivo | Destra | ' 1234' |

Specifiche tecniche Comunicazione dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi

| | | | |
|----|---|----------|--|
| | Campo numerico negativo | Destra | ‘ -1234‘ |
| Nx | Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (x assume valori da 1 a 16) | Destra | N1 = ‘ 1’ N2 = ‘ 01’ N10 = ‘ 0103382951’ |
| PC | Percentuale e aliquota con max 3 cifre decimali N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi | Destra | ‘ 100’ ‘ 33,333’ |
| PR | Provincia Campo composto da 2 caratteri indica la sigla automobilistica delle province italiane ed i valori “spazio” ed “EE” per gli esteri. | Sinistra | ‘STRINGA ‘ |
| QU | Campo numerico con max 5 cifre decimali. N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi | Destra | ‘ 1000,16234’ ‘ 0,99’ ‘ 3000000,50’ |

Si precisa che nelle precedenti tabelle è presente l’elenco completo delle possibili configurazioni dei campi.

Tutti gli elementi della tabella che costituisce la seconda parte dei record a struttura variabile devono essere inizializzati con spazi.

Si precisa che, come evidenziato dagli esempi sopra riportati, per tutti gli importi presenti sul modello (positivi o negativi) è previsto il riempimento con spazi dei caratteri non significativi. In particolare, per i dati numerici che assumono valore negativo è previsto l’inserimento del simbolo “-“ nella posizione immediatamente precedente la prima cifra dell’importo, mentre per i dati positivi non è in alcun caso previsto l’inserimento del simbolo “+”.

2.5 Regole generali.

2.5.1 Codici fiscali

Il codice fiscale del contribuente, presente sulla prima facciata del frontespizio della comunicazione è l'identificativo del soggetto per cui il modello è presentato e va riportato in duplica su ogni record che costituisce la dichiarazione stessa nel campo "Codice fiscale del contribuente".

Tutti i codici fiscali riportati nella comunicazione devono essere formalmente corretti.

Il codice fiscale del contribuente (riportato nel campo 2 del record B), del rappresentante firmatario della comunicazione (campo 22 del record B), dell'intermediario (campo 35 del record B) e della persona fisica che effettua l'invio telematico della comunicazione (campo 40 del record B) deve essere registrato in Anagrafe Tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

Si precisa che l'indicazione del codice fiscale della persona fisica che effettua l'invio telematico (campo 40 del record B) deve essere sempre presente.

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

2.5.2 Altri dati

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

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

2.5.3 Controllo dei dati presenti nella dichiarazione

La dichiarazione viene scartata in presenza di dati che non risultano conformi alle indicazioni presenti nelle specifiche tecniche.

| RECORD DI TIPO "A" : | | | | | |
|---|---|-----------|----------------|---------|---|
| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi |
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Impostare ad 'A' |
| 2 | Filler | 2 | 14 | AN | |
| 3 | Codice fornitura | 16 | 5 | AN | Impostare a "EAS09" |
| 4 | Tipo fornitore | 21 | 2 | NU | Assume i valori: 01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazioni. 10 - C.A.F. dipendenti e pensionati; C.A.F. imprese; Società ed enti di cui all'art.3, comma 2 del DPR 322/98 (se tale società appartiene a un gruppo può trasmettere la propria dichiarazione e quelle delle aziende del gruppo); Altri intermediari di cui all'art.3, comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98; Società degli Ordini di cui all' art. 3 Decr. Dir. 18/2/99; Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto. |
| 5 | Codice fiscale del fornitore | 23 | 16 | AN | Impostare sempre |
| Spazio non utilizzato | | | | | |
| 6 | Filler | 39 | 483 | AN | |
| Dichiarazione su più invii | | | | | |
| 7 | Filler | 522 | 4 | NU | |
| 8 | Filler | 526 | 4 | NU | |
| Spazio a disposizione dell'utente | | | | | |
| 9 | Campo utente | 530 | 100 | AN | |
| Spazio non disponibile | | | | | |
| 10 | Filler | 630 | 1068 | AN | |
| 11 | Spazio riservato al Servizio Telematico | 1698 | 200 | AN | |
| Ultimi tre caratteri di controllo del record | | | | | |
| 12 | Filler | 1898 | 1 | AN | Impostare al valore "A" |
| 13 | Filler | 1899 | 2 | AN | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF') |

| RECORD DI TIPO "B" | | | | | | |
|-------------------------------|---|-----------|----------------|---------|---|----------------|
| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ | Valori ammessi |
| | | | Lunghezza | Formato | | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Vale "B" | |
| 2 | Codice fiscale del soggetto richiedente | 2 | 16 | CF | Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto del modello in fase di accettazione senza possibilità di conferma dello stesso. Nel caso di omocodia del codice fiscale del contribuente risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nel modello del precedente codice fiscale (omocodice) comporta, in sede di accoglimento, lo scarto della comunicazione senza possibilità di conferma dello stesso. | |
| 3 | Progressivo modulo | 18 | 8 | NU | Vale 1 | |
| 4 | Filler | 26 | 1 | AN | | |
| 5 | Filler | 27 | 27 | AN | | |
| 6 | Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione | 54 | 20 | AN | | |
| 7 | Identificativo del produttore del software (codice fiscale) | 74 | 16 | AN | | |
| 8 | Filler | 90 | 1 | AN | | |
| Dati relativi all'ente | | | | | | |
| 9 | Partita Iva | 91 | 11 | PI | | |
| 10 | Denominazione | 102 | 60 | AN | Dato obbligatorio. | |
| 11 | Tipo ente | 162 | 2 | NU | Dato obbligatorio. Vale da 1 a 13 | |
| 12 | Data di costituzione | 164 | 8 | DT | Dato obbligatorio. | |
| 13 | Data inizio attività | 172 | 8 | DT | | |
| Sede legale | | | | | | |
| 14 | Comune | 180 | 40 | AN | Dato obbligatorio | |
| 15 | Sigla della provincia | 220 | 2 | PR | Dato obbligatorio | |
| 16 | Cap | 222 | 5 | NU | Dato obbligatorio. | |
| 17 | Codice comune | 227 | 4 | AN | Dato obbligatorio Deve essere un codice catastale valido | |
| 18 | Tipologia (via, piazza, ecc) | 231 | 20 | AN | | |
| 19 | Indirizzo | 251 | 35 | AN | Dato obbligatorio | |
| 20 | Numero civico | 286 | 10 | AN | | |
| 21 | Frazione | 296 | 35 | AN | | |
| Rappresentante legale | | | | | | |
| 22 | Codice fiscale del rappresentante | 331 | 16 | CF | Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto del modello in fase di accettazione senza possibilità di conferma dello stesso. Nel caso di omocodia del codice fiscale del contribuente risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nel modello del precedente codice fiscale (omocodice) comporta, in sede di accoglimento, lo scarto della comunicazione senza possibilità di conferma dello stesso. | |
| 23 | Cognome del rappresentante | 347 | 24 | AN | Il campo è obbligatorio | |
| 24 | Nome del rappresentante | 371 | 20 | AN | Il campo è obbligatorio | |
| 25 | Sesso del rappresentante | 391 | 1 | AN | Il campo è obbligatorio | |
| 26 | Data di nascita del rappresentante | 392 | 8 | DT | Il campo è obbligatorio | |
| 27 | Comune o stato estero di nascita del rappresentante | 400 | 40 | AN | Il campo è obbligatorio | |
| 28 | Sigla della provincia di nascita del rappresentante | 440 | 2 | PR | | |
| 29 | telefono | 442 | 12 | AN | Il dato deve essere numerico. | |
| 30 | fax | 454 | 12 | AN | Il dato deve essere numerico. | |
| 31 | indirizzo di posta elettronica | 466 | 50 | AN | | |
| Perdita dei requisiti | | | | | | |
| 32 | Perdita dei requisiti | 516 | 1 | CB | Dato obbligatorio in presenza del campo 33 | |

| | | | | | |
|--|--|------|------|----|--|
| 33 | Decorrenza | 517 | 8 | DT | Dato obbligatorio in presenza del campo 32 |
| Sottoscrizione | | | | | |
| 34 | Firma del dichiarante | 525 | 1 | CB | Dato obbligatorio |
| Impegno alla trasmissione telematica | | | | | |
| 35 | Codice fiscale dell'intermediario | 526 | 16 | CF | Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Dato obbligatorio se il campo 4 del record A è uguale a 10. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto del modello in fase di accettazione senza possibilità di conferma dello stesso. |
| 36 | Numero di iscrizione all'albo del C.A.F. | 542 | 5 | NU | |
| 37 | Data dell'impegno | 547 | 8 | DT | Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. |
| 38 | Firma dell'intermediario | 555 | 1 | CB | Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. |
| 39 | Filler | 556 | 1272 | AN | |
| Codice fiscale della persona fisica che effettua l'invio telematico della comunicazione | | | | | |
| 40 | Codice fiscale della persona fisica che effettua l'invio telematico della comunicazione. | 1828 | 16 | CF | Il dato è sempre obbligatorio. Il codice fiscale deve essere quello di persona fisica (lungo 16 e alfanumerico), deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto del modello in fase di accettazione senza possibilità di conferma dello stesso. |
| Spazio riservato al Servizio telematico | | | | | |
| 41 | Spazio riservato al Servizio Telematico | 1844 | 20 | AN | |
| 42 | Filler | 1864 | 34 | AN | |
| Ultimi caratteri di controllo | | | | | |
| 43 | Filler | 1898 | 1 | AN | Impostare al valore "A" |
| 44 | Filler | 1899 | 2 | AN | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF') |

| RECORD DI TIPO "C" : | | | | | |
|---|---|----------------|----------------|-------------|---|
| CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89) | | | | | |
| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti |
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Vale "C" |
| 2 | Codice fiscale del contribuente | 2 | 16 | AN | Impostare sempre |
| 3 | Progressivo modulo | 18 | 8 | , | Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo |
| 4 | Spazio a disposizione dell'utente | 26 | 3 | AN | |
| 5 | Filler | 29 | 25 | AN | |
| 6 | Spazio utente | 54 | 20 | AN | |
| 7 | Identificativo produttore software | 74 | 16 | AN | |
| QUADRO DR - Dichiarazioni del rappresentante legale | | | | | |
| CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90) | | | | | |
| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | | Controlli |
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Descrizione controllo |
| DR002001 | che è stato adottato lo statuto: SI | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR002002 | che è stato adottato lo statuto: NO | CB | | SI | |
| DR003001 | che l'ente ha personalità giuridica: SI | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR003002 | che l'ente ha personalità giuridica: NO | CB | | SI | |
| DR004001 | che l'ente ha articolazioni territoriali e/o funzionali: SI | CB | | SI | Le caselle sono obbligatorie e alternative |
| DR004002 | che l'ente ha articolazioni territoriali e/o funzionali: NO | CB | | SI | |
| DR005001 | che l'ente è un'articolazione territoriale e/o funzionale di altro ente:SI | CB | | SI | Le caselle sono obbligatorie e alternative |
| DR005002 | che l'ente è un'articolazione territoriale e/o funzionale di altro ente: NO | CB | | SI | |
| DR005003 | che l'ente è un'articolazione territoriale e/o funzionale di altro ente - codice fiscale | CN | | SI | Dato obbligatorio in presenza del campo DR005001. Non deve essere presente se presente DR005002 |
| DR006001 | che l'ente è affiliato a federazioni o gruppi: SI | CB | | SI | Le caselle sono obbligatorie e alternative |
| DR006002 | che l'ente è affiliato a federazioni o gruppi: NO | CB | | SI | |
| DR007001 | che le modalità di convocazione degli associati prevedono convocazione: individuale | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR007002 | che le modalità di convocazione degli associati prevedono convocazione: collettiva | CB | | SI | |
| DR008001 | che gli associati maggiorenni hanno parità di diritti nell'elettorato attivo e passivo: SI | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR008002 | che gli associati maggiorenni hanno parità di diritti nell'elettorato attivo e passivo: NO | CB | | SI | |
| DR009001 | che le quote associative sono uguali e non differenziate: SI | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR009002 | che le quote associative sono uguali e non differenziate: NO | CB | | SI | |
| DR010001 | che i componenti degli organi amministrativi percepiscono compensi, indennità, rimborsi spese forfetari: SI | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR010002 | che i componenti degli organi amministrativi percepiscono compensi, indennità, rimborsi spese forfetari: NO | CB | | SI | |
| DR011001 | che è redatto il rendiconto economico-finanziario annuale: SI | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR011002 | che è redatto il rendiconto economico-finanziario annuale: NO | CB | | SI | |
| DR012001 | che l'ente svolge attività nei confronti degli associati verso corrispettivi specifici: SI | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR012002 | che l'ente svolge attività nei confronti degli associati verso corrispettivi specifici: NO | CB | | SI | |
| DR013001 | che l'ente svolge attività nei confronti dei non associati a pagamento: SI | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR013002 | che l'ente svolge attività nei confronti dei non associati a pagamento: NO | CB | | SI | |
| DR014001 | che gli associati corrispondono la sola quota associativa ordinaria: SI | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR014002 | che gli associati corrispondono la sola quota associativa ordinaria: NO | CB | | SI | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli | |
|---------------------|--|----------------|----------------|-------------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Descrizione controllo |
| DR015001 | che l'attività nei confronti dei non associati è svolta: abitualmente | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR015002 | che l'attività nei confronti dei non associati è svolta: occasionalmente | CB | | SI | |
| DR015003 | che l'attività nei confronti dei non associati è svolta: no | CB | | SI | |
| DR016001 | che l'ente si avvale di personale dipendente: SI | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR016002 | che l'ente si avvale di personale dipendente: NO | CB | | SI | |
| DR017001 | che l'ente utilizza locali di proprietà: SI | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR017002 | che l'ente utilizza locali di proprietà: NO | CB | | SI | |
| DR018001 | che l'ente utilizza locali in locazione: SI | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR018002 | che l'ente utilizza locali in locazione: NO | CB | | SI | |
| DR019001 | che l'ente utilizza locali in comodato gratuito: SI | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR019002 | che l'ente utilizza locali in comodato gratuito: NO | CB | | SI | |
| DR020001 | che l'ente riceve proventi per attività di sponsorizzazione o pubblicità: abitualmente | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR020002 | che l'ente riceve proventi per attività di sponsorizzazione o pubblicità: occasionalmente | CB | | SI | |
| DR020003 | che l'ente riceve proventi per attività di sponsorizzazione o pubblicità: no | CB | | SI | |
| DR020004 | che l'ente riceve proventi per attività di sponsorizzazione o pubblicità - importo: | NP | | SI | Dato obbligatorio se presenti i campi DR020001 o DR020002; non deve essere presente se presente il campo DR020003 |
| DR021001 | che l'ente si avvale di messaggi pubblicitari per la diffusione dei propri beni e servizi: SI | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR021002 | che l'ente si avvale di messaggi pubblicitari per la diffusione dei propri beni e servizi: NO | CB | | SI | |
| DR021003 | che l'ente si avvale di messaggi pubblicitari per la diffusione dei propri beni e servizi - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio in presenza del campo DR021001: Non deve essere presente se presente DR021002 |
| DR022001 | che l'ente effettua vendita di beni o prestazione di servizi: SI | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR022002 | che l'ente effettua vendita di beni o prestazione di servizi: NO | CB | | SI | |
| DR022A01 | che l'ente effettua vendita di beni o prestazione di servizi - prezzi praticati inferiori a quelli di mercato: SI | CB | | SI | Le caselle sono obbligatorie in presenza del campo DR022001 e alternative Non devono essere presenti se presente DR022002 |
| DR022A02 | che l'ente effettua vendita di beni o prestazione di servizi - prezzi praticati inferiori a quelli di mercato: NO | CB | | SI | |
| DR022B01 | che l'ente effettua vendita di beni o prestazione di servizi - prezzi praticati concordati: SI | CB | | SI | Le caselle sono obbligatorie in presenza del campo DR022001 e alternative Non devono essere presenti se presente DR022002 |
| DR022B02 | che l'ente effettua vendita di beni o prestazione di servizi - prezzi praticati concordati: NO | CB | | SI | |
| DR022C01 | che l'ente effettua vendita di beni o prestazione di servizi - prezzi praticati fissati in maniera differenziata: SI | CB | | SI | Le caselle sono obbligatorie in presenza del campo DR022001 e alternative Non devono essere presenti se presente DR022002 |
| DR022C02 | che l'ente effettua vendita di beni o prestazione di servizi - prezzi praticati fissati in maniera differenziata: NO | CB | | SI | |
| DR023001 | che l'ammontare delle entrate dell'ente (media degli ultimi tre esercizi) è pari a euro: | NP | | SI | |
| DR024001 | che il numero di associati dell'ente nell'ultimo esercizio chiuso è pari a: fino a 20 | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR024002 | che il numero di associati dell'ente nell'ultimo esercizio chiuso è pari a: da 21 a 100 | CB | | SI | |
| DR024003 | che il numero di associati dell'ente nell'ultimo esercizio chiuso è pari a: da 101 a 500 | CB | | SI | |
| DR024004 | che il numero di associati dell'ente nell'ultimo esercizio chiuso è pari a: oltre 500 | CB | | SI | |
| DR025001 | che l'ente opera prevalentemente nel seguente settore | N2 | Vale da 1 a 15 | SI | Dato obbligatorio |
| DR026001 | che l'ente svolge l'attività 1 | CB | | SI | |
| DR026002 | che l'ente svolge l'attività 2 | CB | | SI | |
| DR026003 | che l'ente svolge l'attività 3 | CB | | SI | |
| DR026004 | che l'ente svolge l'attività 4 | CB | | SI | |
| DR026005 | che l'ente svolge l'attività 5 | CB | | SI | |
| DR026006 | che l'ente svolge l'attività 6 | CB | | SI | |
| DR026007 | che l'ente svolge l'attività 7 | CB | | SI | |
| DR026008 | che l'ente svolge l'attività 8 | CB | | SI | |
| DR026009 | che l'ente svolge l'attività 9 | CB | | SI | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli | |
|------------------------|--|----------------|--|----------------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Descrizione controllo |
| DR026010 | che l'ente svolge l' attività 10 | CB | | SI | |
| DR026011 | che l'ente svolge l' attività 11 | CB | | SI | |
| DR026012 | che l'ente svolge l' attività 12 | CB | | SI | |
| DR026013 | che l'ente svolge l' attività 13 | CB | | SI | |
| DR026014 | che l'ente svolge l' attività 14 | CB | | SI | |
| DR026015 | che l'ente svolge l' attività 15 | CB | | SI | |
| DR026016 | che l'ente svolge l' attività 16 | CB | | SI | |
| DR026017 | che l'ente svolge l' attività 17 | CB | | SI | |
| DR026018 | che l'ente svolge l' attività 18 | CB | | SI | |
| DR026019 | che l'ente svolge l' attività 19 | CB | | SI | |
| DR026020 | che l'ente svolge l' attività 20 | CB | | SI | |
| DR026021 | che l'ente svolge l' attività 21 | CB | | SI | |
| DR026022 | che l'ente svolge l' attività 22 | CB | | SI | |
| DR026023 | che l'ente svolge l' attività 23 | CB | | SI | |
| DR026024 | che l'ente svolge l' attività 24 | CB | | SI | |
| DR026025 | che l'ente svolge l' attività 25 | CB | | SI | |
| DR026026 | che l'ente svolge l' attività 26 | CB | | SI | |
| DR027001 | che gli amministratori dell'ente sono: | CF | | | |
| DR027002 | che gli amministratori dell'ente sono: | CF | | | |
| DR027003 | che gli amministratori dell'ente sono: | CF | | | |
| DR028001 | che uno o più amministratori sono assunti anche come dipendenti: SI | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR028002 | che uno o più amministratori sono assunti anche come dipendenti: NO | CB | | SI | |
| DR029001 | che uno o più amministratori svolgono la medesima funzione anche in altre associazioni non lucrative: SI | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR029002 | che uno o più amministratori svolgono la medesima funzione anche in altre associazioni non lucrative: NO | CB | | SI | |
| DR030001 | che le erogazioni liberali ricevute sono pari a euro: | NP | | SI | |
| DR031001 | che i contributi pubblici ricevuti sono pari a euro: | NP | | SI | |
| DR032001 | che esistono avanzi di gestione: SI | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR032002 | che esistono avanzi di gestione: NO | CB | | SI | |
| DR033001 | che l'ente organizza manifestazioni per la raccolta di fondi: SI | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR033002 | che l'ente organizza manifestazioni per la raccolta di fondi: NO | CB | | SI | |
| DR033003 | che l'ente organizza manifestazioni per la raccolta di fondi - numero | NP | | SI | Dato obbligatorio in presenza del campo DR033001. Non deve essere presente se presente DR033002 |
| DR033004 | che l'ente organizza manifestazioni per la raccolta di fondi - giorni | NP | | SI | Dato obbligatorio in presenza del campo DR033001. Non deve essere presente se presente DR033002 |
| DR034001 | che per la raccolta fondi viene redatto apposito rendiconto finanziario: SI | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR034002 | che per la raccolta fondi viene redatto apposito rendiconto finanziario: NO | CB | | SI | |
| DR035001 | che l'atto costitutivo e/o lo statuto è stato elaborato nella forma di: Atto pubblico | CB | | SI | Almeno una delle caselle è obbligatoria in presenza dei campi DR035004 o DR035005 o DR035006 o DR035007 |
| DR035002 | che l'atto costitutivo e/o lo statuto è stato elaborato nella forma di: Scrittura privata autenticata | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR035003 | che l'atto costitutivo e/o lo statuto è stato elaborato nella forma di scrittura privata registrata | CB | | SI | |
| DR035004 | che l'atto costitutivo e/o lo statuto è stato registrato - codice comune | AN | Deve essere un codice catastale valido | SI | Dato obbligatorio in presenza del campo DR035001 o DR035002 o DR035003 |
| DR035005 | che l'atto costitutivo e/o lo statuto è stato registrato - in data | DT | | SI | Dato obbligatorio in presenza del campo DR035001 o DR035002 o DR035003 |
| DR035006 | che l'atto costitutivo e/o lo statuto è stato registrato - Numero registrazione | AN | | SI | Dato obbligatorio in presenza del campo DR035001 o DR035002 o DR035003 |
| DR035007 | che l'atto costitutivo e/o lo statuto è stato registrato - Serie | AN | | SI | Dato obbligatorio in presenza del campo DR035001 o DR035002 o DR035003 |
| DR035008 | che l'atto costitutivo e/o lo statuto è stato registrato - Modifiche atto costitutivo | AN | | SI | |
| DR036001 | che nell'atto costitutivo e/o nello statuto è previsto espressamente - lett. a) | CB | | SI | |
| DR036002 | che nell'atto costitutivo e/o nello statuto è previsto espressamente - lett. b) | CB | | SI | |
| DR036003 | che nell'atto costitutivo e/o nello statuto è previsto espressamente - lett. c) | CB | | SI | |
| DR036004 | che nell'atto costitutivo e/o nello statuto è previsto espressamente - lett. d) | CB | | SI | |
| DR036005 | che nell'atto costitutivo e/o nello statuto è previsto espressamente - lett. e) | CB | | SI | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli | |
|--|---|----------------|----------------|----------------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Descrizione controllo |
| DR036006 | che nell'atto costitutivo e/o nello statuto è previsto espressamente - lett. f) | CB | | SI | |
| DR037001 | di avere optato per il regime forfetario di cui alla legge n. 398 del 1991: SI | CB | | SI | Le caselle sono alternative |
| DR037002 | di avere optato per il regime forfetario di cui alla legge n. 398 del 1991: NO | CB | | SI | |
| Ultimi tre caratteri di controllo | | | | | |
| 8 | Filler | 1898 | 1 AN | | Vale sempre "A" |
| 9 | Filler | 1899 | 2 AN | | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri |

| 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'). |