



*Approvazione del modello INTRA 12 per la dichiarazione mensile relativa agli acquisti da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato effettuati dagli enti non soggetti Iva e dagli agricoltori esonerati e del modello INTRA 13 per la dichiarazione dei singoli acquisti intracomunitari, delle relative istruzioni e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati*

## **IL DIRETTORE DELL'AGENZIA**

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

### **Dispone**

*1. Approvazione del modello per la dichiarazione mensile degli acquisti di beni e servizi effettuati da enti non soggetti Iva e da agricoltori esonerati*

1.1. È approvato il modello INTRA 12, con le relative istruzioni, che i soggetti di cui all'articolo 4, quarto comma, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, non soggetti passivi d'imposta, ed i produttori agricoli di cui all'articolo 34, sesto comma, dello stesso decreto, devono utilizzare per presentare, in via telematica, la dichiarazione mensile di cui all'articolo 49 del decreto legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427.

1.2. Il modello è utilizzato a partire dal 1° giugno 2010. In fase di prima applicazione i soggetti che hanno assunto il ruolo di debitore dell'imposta per gli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti, ai sensi dell'articolo 17 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, presentano entro il 30 giugno

2010 le dichiarazioni relative agli acquisti registrati nei mesi da gennaio ad aprile 2010.

## *2. Approvazione del modello per la dichiarazione di acquisto intracomunitario degli enti non soggetti Iva*

2.1. È approvato il modello INTRA 13, con le relative istruzioni, che i soggetti di cui all'articolo 4, quarto comma, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, non soggetti passivi d'imposta devono utilizzare per presentare, in via telematica, la dichiarazione di cui all'articolo 50 del decreto legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427.

2.2. Il modello è utilizzato a partire dal 1° giugno 2010.

## *3. Reperibilità dei modelli e autorizzazione alla stampa*

3.1. I modelli di cui ai punti 1 e 2 sono resi disponibili gratuitamente dall'Agenzia delle entrate in formato elettronico e possono essere utilizzati prelevandoli dal sito Internet dell'Agenzia delle entrate [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it) e dal sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze [www.finanze.gov.it](http://www.finanze.gov.it), nel rispetto, in fase di stampa, delle caratteristiche tecniche di cui all'*allegato A*.

3.2. I medesimi modelli possono essere, altresì, prelevati da altri siti Internet a condizione che gli stessi abbiano le caratteristiche di cui all'*allegato A* e rechino l'indirizzo del sito dal quale sono stati prelevati nonché gli estremi del presente provvedimento.

3.3. È autorizzata la stampa dei modelli di cui ai punti 1 e 2 nel rispetto delle caratteristiche tecniche di cui all'*allegato A*.

## *4. Modalità per la presentazione telematica dei modelli*

4.1. La trasmissione per via telematica, direttamente o per il tramite degli intermediari abilitati di cui all'articolo 3, commi 2-bis e 3, del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni, dei dati contenuti

nei modelli di cui ai punti 1 e 2, deve essere effettuata secondo le specifiche tecniche contenute negli *Allegati B e C* al presente provvedimento.

4.2. È fatto comunque obbligo ai soggetti incaricati della trasmissione telematica di cui all'articolo 3, commi 2-bis e 3, del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni, di rilasciare al contribuente le dichiarazioni redatte su modelli conformi per struttura e sequenza a quelli approvati con il presente provvedimento.

## **Motivazioni**

A seguito dell'emanazione del decreto legislativo 11 febbraio 2010, n. 18, che ha recepito le nuove regole comunitarie in materia di territorialità delle prestazioni di servizi ai fini Iva, si è reso necessario procedere all'aggiornamento dei modelli INTRA 12 e INTRA 13 approvati con il decreto 16 febbraio 1993.

Con il presente provvedimento è pertanto approvato il nuovo modello INTRA 12 che, a decorrere dal 1° giugno 2010, gli enti non commerciali non soggetti Iva e gli agricoltori esonerati devono utilizzare per dichiarare all'ufficio competente l'ammontare degli acquisti intracomunitari di beni, degli acquisti di beni e servizi da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato registrati nel mese precedente, l'ammontare dell'imposta dovuta e gli estremi del relativo versamento.

Inoltre, è approvato il nuovo modello INTRA 13 che, a decorrere dal 1° giugno 2010, gli enti non commerciali non soggetti Iva che intendono effettuare acquisti intracomunitari soggetti ad imposta, fino al raggiungimento del limite di 10.000 euro e in assenza dell'opzione per l'applicazione dell'imposta in Italia su tali acquisti, devono utilizzare per dichiarare all'ufficio competente, anteriormente all'effettuazione di ogni acquisto intracomunitario, l'ammontare dell'acquisto e l'ammontare complessivo degli acquisti effettuati nell'anno.

I modelli INTRA 12 e INTRA 13 devono essere presentati in via telematica a partire dal 1° giugno 2010.

In fase di prima applicazione ed al fine di acquisire i dati relativi agli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti, non presenti nel modello INTRA 12 approvato con il decreto del 16 febbraio 1993, ai soggetti che hanno posto in essere le predette operazioni assumendo il ruolo di debitore dell'imposta ai sensi dell'articolo 17 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, è richiesta la presentazione in via telematica, entro il 30 giugno 2010, delle dichiarazioni relative ai mesi da gennaio ad aprile 2010. Le dichiarazioni relative ai mesi da gennaio ad aprile 2010, quindi, vanno ripresentate integralmente solo se nel medesimo periodo sono state poste in essere operazioni i cui dati non potevano essere esposti nel modello INTRA 12 approvato con il citato decreto del 1993.

Con il presente provvedimento sono disciplinate la reperibilità dei modelli, le caratteristiche tecniche e grafiche per la stampa e le specifiche tecniche necessarie per l'invio dei dati contenuti nelle suddette dichiarazioni.

#### *Attribuzioni del Direttore dell'Agenzia delle Entrate*

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

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

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

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

#### *Disciplina normativa di riferimento*

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

Decreto legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, e successive modificazioni: disciplina per un periodo

transitorio delle operazioni intracomunitarie agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto;

Decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196: codice in materia di protezione dei dati personali;

Decreto legislativo 11 febbraio 2010, n. 18: attuazione delle direttive 2008/8/CE, 2008/09/CE e 2008/117/CE che modificano la direttiva 2006/112/CE per quanto riguarda il luogo delle prestazioni di servizi, il rimborso dell'imposta sul valore aggiunto ai soggetti passivi stabiliti in altro stato membro, nonché il sistema comune dell'IVA per combattere la frode fiscale connessa alle operazioni intracomunitarie.

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, 16 aprile 2010

**IL DIRETTORE DELL'AGENZIA**

Attilio Befera

## **CARATTERISTICHE TECNICHE PER LA STAMPA DEI MODELLI**

### ***Struttura e formato dei modelli***

I modelli devono essere predisposti su fogli singoli, di formato A4, separatamente dalle istruzioni, e aventi le seguenti dimensioni:

larghezza: cm 21,0;

altezza : cm 29,7.

È consentita la predisposizione dei modelli e delle relative istruzioni su moduli meccanografici a striscia continua a pagina singola, di formato A4, esclusi gli spazi occupati dalle bande laterali di trascinamento.

È altresì consentita la riproduzione e l'eventuale compilazione meccanografica dei modelli su fogli singoli, di formato A4, mediante l'utilizzo di stampanti laser o di altri tipi di stampanti che comunque garantiscano la chiarezza e la leggibilità del modello nel tempo.

I modelli devono avere conformità di struttura e sequenza con quelli approvati con il presente provvedimento, anche per quanto riguarda la sequenza dei campi e l'intestazione dei dati richiesti.

Sul bordo laterale sinistro dei modelli di cui al presente provvedimento devono essere indicati i dati identificativi del soggetto che ne cura la stampa o che cura la predisposizione delle immagini grafiche per la stampa e gli estremi del presente provvedimento.

### ***Caratteristiche della carta dei modelli e delle istruzioni***

La carta utilizzata per i modelli deve essere di colore bianco con opacità compresa tra l'86 e l'88 per cento e deve avere un peso compreso tra gli 80 e i 90 gr/mq.

### ***Caratteristiche grafiche dei modelli e delle relative istruzioni***

I contenuti grafici dei modelli devono risultare conformi al fac-simile annesso al presente provvedimento e devono essere ricompresi all'interno di un'area grafica che ha le seguenti dimensioni:

altezza 65 sestimi di pollice;

larghezza 75 decimi di pollice.

Tale area deve essere posta in posizione centrale rispetto ai bordi fisici del foglio (superiore, inferiore, destro e sinistro).

### ***Colori***

Per la stampa tipografica dei modelli e delle relative istruzioni deve essere utilizzato il colore nero e per i fondini il colore azzurro (PANTONE 311 U).

È altresì consentita la stampa monocromatica realizzata utilizzando il colore nero in caso di riproduzione mediante l'utilizzo di stampanti laser, o di altre stampanti consentite.

## **ALLEGATO B**

**Specifiche tecniche per la trasmissione  
telematica Modello INTRA 12**

## INDICE

<b>1.</b>	<b>AVVERTENZE GENERALI .....</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>CONTENUTO DELLA FORNITURA.....</b>	<b>3</b>
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>Codice fiscale del contribuente</i> .....	8
2.5.2	<i>Altri dati</i> .....	8



## **CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE DICHIARAZIONI INTRA 12 DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA**

### **1. AVVERTENZE GENERALI**

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alle dichiarazioni Intra 12 da trasmettere all'Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

Si precisa che una dichiarazione da inviare, i cui dati non rispettino le specifiche tecniche, verrà **scartata**.

**I file contenenti le dichiarazioni INTRA 12 devono essere controllati, prima della trasmissione, con l'apposito software distribuito dall'Agenzia delle Entrate 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 delle dichiarazioni INTRA 12 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 contabili;
- 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 dichiarazione mod. Intra 12 presenza nell'ordine, di un unico record di tipo "B" e di un unico record di tipo "C";
- presenza di un solo record di tipo "Z", posizionato come ultimo record della fornitura.

### 2.3 La struttura dei record

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

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

I record 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 dichiarazione;
- 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.

## 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	Allineamento	Esempio di allineamento
AN	Campo alfanumerico	Spazio	Sinistra	'STRINGA '
CF	Codice fiscale (16 caratteri)			'RSSGNN60R30H501U'
	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Spazio	Sinistra con 5 spazi a destra	'02876990587 '
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Zero		'02876990587'
PI	Partita IVA (11 caratteri)	Zero		'02876990587'
DT	Data (formato GGMMAAAA)	Zero		'05051998'
NU	Campo numerico positivo	Zero	Destra con zeri non significativi a sinistra	'001234'
				'123456'
PN	Sigla automobilistica delle province italiane ed i valori “spazio” ed “EE” per gli esteri (ad esempio provincia di nascita).	Spazio		'BO'
PR	Sigla automobilistica delle province italiane (ad esempio la provincia di residenza).	Spazio		'BO'
CB	Casella barrata	Zero		'1'
	Se la casella è barrata vale 1 altrimenti è zero			

**ATTENZIONE:** costituisce motivo di scarto della dichiarazione un allineamento dei campi ovvero una formattazione difforme da quello previsto nella precedente tabella.

Pertanto, un campo definito NU con lunghezza pari a 5 il cui valore sia 45 deve essere riportato nella seguente modalità “00045”.

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 con 5 spazi a destra	'RSSGNN60R30H501U' '02876990587 '
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	sinistra con 5 spazi a destra	'02876990587 '
PI	Partita IVA (11 caratteri)	sinistra con 5 spazi a destra	'02876990587 '
DA	Data nel formato AAAA	Destra con 12 spazi a sinistra	' 2001'
DT	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1880 alla data corrente)	Destra con 8 spazi a sinistra	' 05051998'
DN	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1980 al 2050)	Destra con 8 spazi a sinistra	' 05051998'
D4	Data nel formato GGMM	Destra con 12 spazi a sinistra	' 0512'
D6	Data nel formato MMAAAA	Destra con 10 spazi a sinistra	' 061998'
NP	Campo numerico positivo	Destra con spazi non significativi a sinistra	' 1234'
NU	Campo numerico positivo Campo numerico negativo	Destra con spazi non significativi a sinistra Destra con spazi non significativi a sinistra	' 1234' ' -1234'
Nx	Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (x assume valori da 1 a 16)	Destra con spazi non significativi a sinistra	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 con spazi non significativi a sinistra	' 100' ' 33,333'
PR	Sigla automobilistica delle province italiane (ad esempio la provincia di residenza).	Sinistra con 14 spazi a destra	'BO '
PN	<b>Sigla automobilistica delle province italiane ed i valori "spazio" ed "EE" per gli esteri (ad esempio provincia di nascita).</b>	Sinistra con 14 spazi a destra	'BO '
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 con spazi non significativi a sinistra	' 1000,16234'  ' 0,99'  ' 3000000,50'

**ATTENZIONE:** costituisce motivo di scarto della dichiarazione un allineamento dei campi difforme da quello previsto nella precedente tabella.

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 Codice fiscale del contribuente**

Il codice fiscale del contribuente, presente nel frontespizio della dichiarazione INTRA 12 è l'identificativo del soggetto per cui la dichiarazione è presentata e va riportato in duplica su ogni record che costituisce la dichiarazione stessa nel campo "Codice fiscale del contribuente".

I Codici Fiscali e le Partite IVA riportati nelle dichiarazioni mod. INTRA 12 devono essere formalmente corretti.

Il codice fiscale del contribuente, riportato nel campo 2 del record B, deve essere registrato in Anagrafe Tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

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

Il codice fiscale del rappresentante e dell'intermediario riportati rispettivamente nei campi 29 e 44 del record B devono essere registrati in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione senza possibilità di conferma della stessa.

### **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.

Gli importi contenuti nelle dichiarazioni devono essere riportati, così come previsto sul modello di dichiarazione, con l'indicazione di due cifre decimali.

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.

Viene di seguito descritto il contenuto informativo dei record inseriti nell'invio telematico e l'elenco dei campi-codice, con relativa descrizione e formato, per i dati da inserire nella tabella dei record a struttura variabile.

<b>RECORD DI TIPO "A" :</b>					
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 "T1210"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	<p>Assume i valori:</p> <p>01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazioni.</p> <p>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);</p> <p>Altri intermediari di cui all'art.3, comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98;</p> <p>Società degli Ordini di cui all' art. 3 Decr. Dir. 18/2/99;</p> <p>Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto.</p>
5	Codice fiscale del fornitore	23	16	AN	<p>Il campo è obbligatorio.</p> <p>Se la sezione Intermediario (campi da 130 a 134 del record B) è assente, il campo deve essere uguale a:</p> <p>- al codice fiscale del contribuente (campo 2 del record B), oppure</p> <p>- al codice fiscale del firmatario della dichiarazione (campo 107 del record B) solo nel caso in cui il codice carica (campo 108) del record B) sia uguale a 2, 3, 4, 5 o 7.</p>
<b>Spazio non utilizzato</b>					
6	Filler	39	483	AN	
<b>Dichiarazione su più invii</b>					
7	Filler	522	4	NU	
8	Filler	526	4	NU	
<b>Spazio a disposizione dell'utente</b>					
9	Campo utente	530	100	AN	
<b>Spazio non disponibile</b>					
10	Filler	630	1068	AN	
11	Spazio riservato al Servizio Telematico	1698	200	AN	
<b>Ultimi tre caratteri di controllo del record</b>					
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')

<b>RECORD DI TIPO "B"</b>					
Camp o	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "B"
2	Codice fiscale del soggetto dichiarante	2	16	AN	Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
5	Filler	29	25	AN	
6	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	54	20	AN	
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN	Campo obbligatorio
<b>Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla dichiarazione</b>					
8	Flag conferma	90	1	CB	Vale 0 oppure 1 (dichiarazione confermata)
<b>Dati del Soggetto tenuto alla dichiarazione</b>					
9	Ufficio competente	91	3	AN	Dato obbligatorio
10	Anno di riferimento	94	4	DA	Dato obbligatorio
11	Mese di riferimento	98	2	NP	Dato obbligatorio Vale da 1 a 12
12	Correttiva nei termini	100	1	CB	
13	Partita IVA	101	11	PI	Dato obbligatorio
14	Codice attività	112	5	AN	Dato obbligatorio
15	Eventi eccezionali	117	1	CB	
<b>Dati del Soggetto tenuto alla dichiarazione</b>					
16	Cognome	118	24	AN	Obbligatorio se presente il campo 17 e assente il 22. Alternativo al campo 22
17	Nome	142	20	AN	Obbligatorio se presente il campo 16 Alternativo al campo 22
18	Comune di nascita	162	40	AN	Dato obbligatorio se presente il campo 16
19	Provincia di nascita	202	2	PN	
20	Data di nascita	204	8	DT	Dato obbligatorio se presente il campo 16
21	Sesso	212	1	AN	Dato obbligatorio se presente il campo 16 Vale 'M' o 'F'.
22	Denominazione	213	60	AN	Alternativo ai campi 16 e 17. Obbligatorio se assenti i campi 16 e 17.
23	Natura giuridica	273	2	NU	Dato obbligatorio se presente il campo 22 Vale da 1 a 44 e da 50 a 58
24	Filler	275	40	AN	
25	Filler	315	2	AN	
26	Filler	317	35	AN	
27	Filler	352	5	NU	
28	Filler	357	4	AN	



<b>Dichiarante</b>					
29	Codice fiscale del rappresentante	361	16	CF	Il dato è obbligatorio per i contribuenti diversi dalle persone fisiche. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria
30	Codice carica del rappresentante	377	2	NU	Il campo è obbligatorio se è compilato il campo 29; vale da 1 a 9 e da 11 a 15
31	Codice fiscale società dichiarante	379	11	CF	
32	Cognome del rappresentante	390	24	AN	Il campo è obbligatorio se è compilato il campo 29
33	Nome del rappresentante	414	20	AN	Il campo è obbligatorio se è compilato il campo 29
34	Sesso del rappresentante	434	1	AN	Il campo è obbligatorio se è compilato il campo 29
35	Data di nascita del rappresentante	435	8	DT	Il campo è obbligatorio se è compilato il campo 29
36	Comune o stato estero di nascita del rappresentante	443	40	AN	Il campo è obbligatorio se è compilato il campo 29
37	Sigla della provincia di nascita del rappresentante	483	2	PN	
38	Codice Stato estero	485	3	NU	Se è presente almeno uno dei campi 38, 39, 40, 41, i campi 38 e 41 sono obbligatori.
39	Stato federato provincia contea	488	24	AN	
40	Località di residenza	512	24	AN	
41	Indirizzo Estero	536	35	AN	
42	Telefono - cellulare del rappresentante	571	12	AN	Il dato deve essere numerico
<b>Firma della dichiarazione</b>					
43	Firma della comunicazione	583	1	CB	Campo obbligatorio. Il controllo è confermabile.
<b>Impegno alla trasmissione telematica</b>					
44	Codice fiscale dell'intermediario	584	16	CF	Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria Dato obbligatorio se il campo 4 del record A è uguale a 10. Dato obbligatorio se il campo 5 del record A è diverso sia dal campo 2 del record B sia dal campo 29 del record B ed il campo 30 assume valori diversi da 2, 3, 4, 5, 7 e 11
45	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	600	5	NU	
46	Impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione	605	1	NU	Il campo è obbligatorio se presente un altro dato della sezione Vale 1 o 2
47	Data dell'impegno	606	8	DT	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.
48	Firma dell'intermediario	614	1	CB	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.
49	Filler	615	1229	AN	
<b>Spazio riservato al Servizio telematico</b>					
50	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN	
51	Filler	1864	34	AN	
<b>Ultimi caratteri di controllo</b>					
52	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
53	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		Valori ammessi 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	NU	Vale 1
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	Spazio a disposizione dell'utente
5	Filler	29	25	AN	
6	Spazio utente	54	20	AN	
7	Identificativo produttore software	74	16	AN	

**CAMPI NON POSIZIONALI** (da carattere 90)

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori Ammessi		

**Acquisti**

TR012001	Acquisti intracomunitari - Imponibile	QU			
TR012002	Acquisti intracomunitari - Imposta	QU			
TR012003	Acquisti soggetti stabiliti in altri Stati Comunità - Beni - Imponibile	QU			
TR012004	Acquisti soggetti stabiliti in altri Stati Comunità - Beni - Imposta	QU			
TR012005	Acquisti soggetti stabiliti in altri Stati Comunità - Servizi - Imponibile	QU			
TR012006	Acquisti soggetti stabiliti in altri Stati Comunità - Servizi - Imponibile di cui art. 7-Ter	QU			
TR012007	Acquisti soggetti stabiliti in altri Stati Comunità - Servizi - Imposta	QU			
TR012008	Acquisti soggetti stabiliti in Stati non appartenenti Comunità - Beni - Imponibile	QU			
TR012009	Acquisti soggetti stabiliti in Stati non appartenenti Comunità - Beni - Imposta	QU			
TR012010	Acquisti soggetti stabiliti in Stati non appartenenti Comunità - Servizi - Imponibile	QU			
TR012011	Acquisti soggetti stabiliti in Stati non appartenenti Comunità - Servizi - Imponibile di cui art. 7 - Ter	QU			

TR012012	Acquisti soggetti stabiliti in Stati non appartenenti Comunità - Servizi - Imposta	QU			
TR012013	Totale imposta	QU		Dato obbligatorio Deve essere uguale a TR001004 + TR001007 + TR001009 + TR001012	
TR012014	Data versamento	DT		Dato obbligatorio	
<b>Ultimi tre caratteri di controllo</b>					
8	Filler	1898		1 AN	Vale sempre "A"
9	Filler	1899		2 AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF').

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

## **ALLEGATO C**

**Specifiche tecniche per la trasmissione  
telematica Modello INTRA 13**

## INDICE

<b>1.</b>	<b>AVVERTENZE GENERALI .....</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>CONTENUTO DELLA FORNITURA.....</b>	<b>3</b>
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>Codice fiscale del contribuente</i> .....	8
2.5.2	<i>Altri dati</i> .....	8

## **CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE DICHIARAZIONI INTRA 13 DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA**

### **1. AVVERTENZE GENERALI**

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alle dichiarazioni Intra 13 da trasmettere all'Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

Si precisa che una dichiarazione da inviare, i cui dati non rispettino le specifiche tecniche, verrà **scartata**.

**I file contenenti le dichiarazioni INTRA 13 devono essere controllati, prima della trasmissione, con l'apposito software distribuito dall'Agenzia delle Entrate 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 delle dichiarazioni INTRA 13 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 contabili;
- 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 dichiarazione mod. Intra 13 presenza nell'ordine, di un unico record di tipo "B" e di un unico record di tipo "C";
- presenza di un solo record di tipo "Z", posizionato come ultimo record della fornitura.

### 2.3 La struttura dei record

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

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

I record 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 dichiarazione;
- 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.



## 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	Allineamento	Esempio di allineamento
AN	Campo alfanumerico	Spazio	Sinistra	'STRINGA '
CF	Codice fiscale (16 caratteri)			'RSSGNN60R30H501U'
	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Spazio	Sinistra con 5 spazi a destra	'02876990587 '
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Zero		'02876990587'
PI	Partita IVA (11 caratteri)	Zero		'02876990587'
DT	Data (formato GGMMAAAA)	Zero		'05051998'
NU	Campo numerico positivo	Zero	Destra con zeri non significativi a sinistra	'001234'
				'123456'
PN	Sigla automobilistica delle province italiane ed i valori “spazio” ed “EE” per gli esteri (ad esempio provincia di nascita).	Spazio		'BO'
PR	Sigla automobilistica delle province italiane (ad esempio la provincia di residenza).	Spazio		'BO'
CB	Casella barrata	Zero		'1'
	Se la casella è barrata vale 1 altrimenti è zero			

**ATTENZIONE:** costituisce motivo di scarto della dichiarazione un allineamento dei campi ovvero una formattazione difforme da quello previsto nella precedente tabella.

Pertanto, un campo definito NU con lunghezza pari a 5 il cui valore sia 45 deve essere riportato nella seguente modalità “00045”.

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 con 5 spazi a destra	'RSSGNN60R30H501U' '02876990587 '
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	sinistra con 5 spazi a destra	'02876990587 '
PI	Partita IVA (11 caratteri)	sinistra con 5 spazi a destra	'02876990587 '
DA	Data nel formato AAAA	Destra con 12 spazi a sinistra	' 2001'
DT	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1880 alla data corrente)	Destra con 8 spazi a sinistra	' 05051998'
DN	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1980 al 2050)	Destra con 8 spazi a sinistra	' 05051998'
D4	Data nel formato GGMM	Destra con 12 spazi a sinistra	' 0512'
D6	Data nel formato MMAAAA	Destra con 10 spazi a sinistra	' 061998'
NP	Campo numerico positivo	Destra con spazi non significativi a sinistra	' 1234'
NU	Campo numerico positivo Campo numerico negativo	Destra con spazi non significativi a sinistra Destra con spazi non significativi a sinistra	' 1234' ' -1234'
Nx	Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (x assume valori da 1 a 16)	Destra con spazi non significativi a sinistra	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 con spazi non significativi a sinistra	' 100' ' 33,333'
PR	Sigla automobilistica delle province italiane (ad esempio la provincia di residenza).	Sinistra con 14 spazi a destra	'BO '
PN	<b>Sigla automobilistica delle province italiane ed i valori "spazio" ed "EE" per gli esteri (ad esempio provincia di nascita).</b>	Sinistra con 14 spazi a destra	'BO '
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 con spazi non significativi a sinistra	' 1000,16234'  ' 0,99'  ' 3000000,50'

**ATTENZIONE:** costituisce motivo di scarto della dichiarazione un allineamento dei campi difforme da quello previsto nella precedente tabella.

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 Codice fiscale del contribuente**

Il codice fiscale del contribuente, presente nel frontespizio della dichiarazione INTRA 13 è l'identificativo del soggetto per cui la dichiarazione è presentata e va riportato in duplica su ogni record che costituisce la dichiarazione stessa nel campo "Codice fiscale del contribuente".

I Codici Fiscali e le Partite IVA riportati nelle dichiarazioni mod. INTRA 13 devono essere formalmente corretti.

Il codice fiscale del contribuente, riportato nel campo 2 del record B, deve essere registrato in Anagrafe Tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

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

Il codice fiscale del rappresentante e dell'intermediario riportati rispettivamente nei campi 29 e 44 del record B devono essere registrati in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione senza possibilità di conferma della stessa.

### **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.

Gli importi contenuti nelle dichiarazioni devono essere riportati, così come previsto sul modello di dichiarazione, con l'indicazione di due cifre decimali.

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.

Viene di seguito descritto il contenuto informativo dei record inseriti nell'invio telematico e l'elenco dei campi-codice, con relativa descrizione e formato, per i dati da inserire nella tabella dei record a struttura variabile.

<b>RECORD DI TIPO "A" :</b>					
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 "T1310"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	<p>Assume i valori:</p> <p>01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazioni.</p> <p>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);</p> <p>Altri intermediari di cui all'art.3, comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98;</p> <p>Società degli Ordini di cui all' art. 3 Decr. Dir. 18/2/99;</p> <p>Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto.</p>
5	Codice fiscale del fornitore	23	16	AN	<p>Il campo è obbligatorio.</p> <p>Se la sezione Intermediario (campi da 130 a 134 del record B) è assente, il campo deve essere uguale a:</p> <p>- al codice fiscale del contribuente (campo 2 del record B), oppure</p> <p>- al codice fiscale del firmatario della dichiarazione (campo 107 del record B) solo nel caso in cui il codice carica (campo 108) del record B) sia uguale a 2, 3, 4, 5 o 7.</p>
<b>Spazio non utilizzato</b>					
6	Filler	39	483	AN	
<b>Dichiarazione su più invii</b>					
7	Filler	522	4	NU	
8	Filler	526	4	NU	
<b>Spazio a disposizione dell'utente</b>					
9	Campo utente	530	100	AN	
<b>Spazio non disponibile</b>					
10	Filler	630	1068	AN	
11	Spazio riservato al Servizio Telematico	1698	200	AN	
<b>Ultimi tre caratteri di controllo del record</b>					
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')

<b>RECORD DI TIPO "B"</b>					
Camp o	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "B"
2	Codice fiscale del soggetto dichiarante	2	16	AN	Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
5	Filler	29	25	AN	
6	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	54	20	AN	
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN	Campo obbligatorio
<b>Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla dichiarazione</b>					
8	Flag conferma	90	1	CB	Vale 0 oppure 1 (dichiarazione confermata)
<b>Dati del Soggetto tenuto alla dichiarazione</b>					
9	Ufficio competente	91	3	AN	Dato obbligatorio
10	Anno di riferimento	94	4	DA	Dato obbligatorio
11	Filler	98	2	NU	
12	Correttiva nei termini	100	1	CB	
13	Filler	101	11	NU	
14	Filler	112	5	AN	
15	Filler	117	1	NU	
<b>Dati del Soggetto tenuto alla dichiarazione</b>					
16	Filler	118	24	AN	
17	Filler	142	20	AN	
18	Filler	162	40	AN	
19	Filler	202	2	PN	
20	Filler	204	8	DT	
21	Filler	212	1	AN	
22	Denominazione	213	60	AN	Dato obbligatorio
23	Natura giuridica	273	2	NU	Dato obbligatorio Vale da 1 a 44 e da 50 a 58
24	Comune della sede legale	275	40	AN	Dato obbligatorio
25	Sigla della provincia della sede legale	315	2	PR	
26	Indirizzo della sede legale: frazione, via e numero civico	317	35	AN	Dato obbligatorio
27	C.A.P. del comune della sede legale	352	5	NU	
28	Codice comune sede legale	357	4	AN	Dato obbligatorio se presente campo 25

<b>Dichiarante</b>					
29	Codice fiscale del rappresentante	361	16	CF	Il dato è obbligatorio Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria
30	Codice carica del rappresentante	377	2	NU	Il campo è obbligatorio; vale da 1 a 9 e da 11 a 15
31	Codice fiscale società dichiarante	379	11	CF	
32	Cognome del rappresentante	390	24	AN	Il campo è obbligatorio
33	Nome del rappresentante	414	20	AN	Il campo è obbligatorio
34	Sesso del rappresentante	434	1	AN	Il campo è obbligatorio
35	Data di nascita del rappresentante	435	8	DT	Il campo è obbligatorio
36	Comune o stato estero di nascita del rappresentante	443	40	AN	Il campo è obbligatorio
37	Sigla della provincia di nascita del rappresentante	483	2	PN	
38	Codice Stato estero	485	3	NU	Se è presente almeno uno dei campi 38, 39, 40, 41, i campi 38 e 41 sono obbligatori.
39	Stato federato provincia contea	488	24	AN	
40	Località di residenza	512	24	AN	
41	Indirizzo Estero	536	35	AN	
42	Telefono - cellulare del rappresentante	571	12	AN	Il dato deve essere numerico
<b>Firma della dichiarazione</b>					
43	Firma della comunicazione	583	1	CB	Campo obbligatorio. Il controllo è confermabile.
<b>Impegno alla trasmissione telematica</b>					
44	Codice fiscale dell'intermediario	584	16	CF	Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria Dato obbligatorio se il campo 4 del record A è uguale a 10. Dato obbligatorio se il campo 5 del record A è diverso sia dal campo 2 del record B sia dal campo 29 del record B ed il campo 30 assume valori diversi da 2, 3, 4, 5, 7 e 11
45	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	600	5	NU	
46	Impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione	605	1	NU	Il campo è obbligatorio se presente un altro dato della sezione Vale 1 o 2
47	Data dell'impegno	606	8	DT	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.
48	Firma dell'intermediario	614	1	CB	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.
49	Filler	615	1229	AN	
<b>Spazio riservato al Servizio telematico</b>					
50	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN	
51	Filler	1864	34	AN	
<b>Ultimi caratteri di controllo</b>					
52	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
53	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		Valori ammessi 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	NU	Vale 1
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	Spazio a disposizione dell'utente
5	Filler	29	25	AN	
6	Spazio utente	54	20	AN	
7	Identificativo produttore software	74	16	AN	

**CAMPI NON POSIZIONALI** (da carattere 90)

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori Ammessi		
<b>Acquisti</b>					
TR013001	Acquisti intracomunitari in corso	QU		Uno dei due campi è obbligatorio	
TR013002	Acquisti intracomunitari effettuati	QU			
<b>Ultimi tre caratteri di controllo</b>					
8	Filler	1898	1	AN	Vale sempre "A"
9	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF').



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

## DICHIARAZIONE MENSILE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI EFFETTUATI DA ENTI NON SOGGETTI PASSIVI D'IMPOSTA E DA AGRICOLTORI ESONERATI

Informativa ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n. 196 del 2003 sul trattamento dei dati personali

*Il D.Lgs. 30 giugno 2003, n. 196, "Codice in materia di protezione dei dati personali", prevede un sistema di garanzie a tutela dei trattamenti che vengono effettuati sui dati personali. Di seguito s'illustra sinteticamente come verranno utilizzati i dati contenuti nella presente dichiarazione e quali sono i diritti riconosciuti al cittadino.*

### Finalità del trattamento

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, desiderano informarLa, anche per conto degli altri soggetti a ciò tenuti, che nella dichiarazione sono presenti diversi dati personali che verranno trattati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, dall'Agenzia delle Entrate nonché dai soggetti intermediari individuati dalla legge (Centri di assistenza fiscale, associazioni di categoria e professionisti) per le finalità di liquidazione, accertamento e riscossione delle imposte e che, a tal fine, alcuni dati possono essere pubblicati ai sensi del combinato disposto dell'articolo 69 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600 così come modificato dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, e dall'art. 66-bis del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633. I dati in possesso del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dell'Agenzia delle Entrate possono essere comunicati ad altri soggetti pubblici (quali, ad esempio, i Comuni, l'I.N.P.S) in presenza di una norma di legge o di regolamento, ovvero, quando tale comunicazione sia comunque necessaria per lo svolgimento di funzioni istituzionali, previa comunicazione al Garante della Privacy. Gli stessi dati possono, altresì, essere comunicati a privati o enti pubblici economici qualora ciò sia previsto da una norma di legge o di regolamento.

### Dati personali

I dati richiesti nella dichiarazione devono essere conferiti obbligatoriamente per non incorrere in sanzioni di carattere amministrativo e, in alcuni casi, di carattere penale.

### Modalità del trattamento

La dichiarazione può essere consegnata ad un intermediario previsto dalla legge (Caf, associazioni di categoria, professionisti) il quale invia i dati al Ministero dell'Economia e delle Finanze e all'Agenzia delle Entrate. Tali dati verranno trattati con modalità prevalentemente informatizzate e con logiche pienamente rispondenti alle finalità da perseguire anche mediante verifiche dei dati contenuti nelle dichiarazioni:

- con altri dati in possesso del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dell'Agenzia delle Entrate, anche forniti, per obbligo di legge, da altri soggetti;
- con dati in possesso di altri organismi (quali, ad esempio, banche, istituti previdenziali, assicurativi, camere di commercio, P.R.A.).

### Titolari del trattamento

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, l'Agenzia delle Entrate e gli intermediari assumono la qualifica di "titolare del trattamento dei dati personali" quando tali dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo.

In particolare sono titolari:

- il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, presso i quali è conservato ed esibito a richiesta, l'elenco dei responsabili;
- gli intermediari, i quali, ove si avvalgano della facoltà di nominare dei responsabili, devono renderne noti i dati identificativi agli interessati.

### Responsabili del trattamento

I "titolari del trattamento" possono avvalersi di soggetti nominati "responsabili".

In particolare, l'Agenzia delle Entrate si avvale della So.ge.i. S.p.a., quale responsabile esterno del trattamento dei dati, in quanto partner tecnologico cui è affidata la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe Tributaria.

### Diritti dell'interessato

Presso il titolare o i responsabili del trattamento l'interessato, in base all'art. 7 del D.Lgs. n. 196/2003, può accedere ai propri dati personali per verificarne l'utilizzo o, eventualmente, per correggerli, aggiornarli nei limiti previsti dalla legge, ovvero per cancellarli od opporsi al loro trattamento, se trattati in violazione di legge.

Tali diritti possono essere esercitati mediante richiesta rivolta a:

- Ministero dell'Economia e delle Finanze, Via XX Settembre 97 – 00187 Roma;
- Agenzia delle Entrate – Via Cristoforo Colombo 426 c/d – 00145 Roma.

### Consenso

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, in quanto soggetti pubblici, non devono acquisire il consenso degli interessati per poter trattare i loro dati personali.

Gli intermediari non devono acquisire il consenso per il trattamento dei dati personali, in quanto il loro conferimento è obbligatorio per legge.

**La presente informativa viene data in generale per tutti i titolari del trattamento sopra indicati.**



# MODELLO INTRA 12

## DICHIARAZIONE MENSILE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI EFFETTUATI DA ENTI NON SOGGETTI PASSIVI D'IMPOSTA E DA AGRICOLTORI ESONERATI

(Articolo 49 del decreto legge 30 agosto 1993, n. 331)

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

#### Premessa

Il presente modello deve essere utilizzato dagli enti, dalle associazioni e dalle altre organizzazioni di cui all'articolo 4, quarto comma, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, non soggetti passivi d'imposta, e dai produttori agricoli di cui all'articolo 34, sesto comma, dello stesso decreto, che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni oltre il limite di 10.000 euro previsto dall'articolo 38, comma 5, lettera c), del decreto legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427 ovvero che hanno optato per l'applicazione dell'imposta in Italia su tali acquisti ai sensi dell'articolo 38, comma 6, del citato decreto legge n. 331 del 1993. Tali soggetti, come previsto dall'articolo 49 del decreto legge n. 331 del 1993, devono dichiarare all'ufficio competente in relazione al domicilio fiscale, l'ammontare degli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese precedente, l'ammontare dell'imposta dovuta e gli estremi del relativo versamento.

Il modello, inoltre, deve essere utilizzato dai predetti soggetti (enti non commerciali e agricoltori esonerati), che ai sensi dell'articolo 17, secondo comma, del D.P.R. n. 633 del 1972, sono tenuti ad assumere il ruolo di debitori dell'imposta, mediante applicazione del meccanismo del reverse charge, per gli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti. L'articolo 30-bis del D.P.R. n. 633 del 1972, infatti, rinvia al citato articolo 49 del decreto legge n. 331 del 1993 per quanto riguarda le modalità ed i termini per l'assolvimento degli obblighi di dichiarazione e versamento dell'imposta relativi alle predette operazioni.

Si evidenzia che gli adempimenti sopra descritti devono essere osservati anche dagli enti non commerciali soggetti Iva, limitatamente alle operazioni di acquisto realizzate nell'esercizio di attività non commerciali.

Gli importi devono essere indicati in centesimi di euro arrotondando l'ammontare alla seconda cifra decimale per eccesso se la terza cifra è uguale o superiore a 5, per difetto se la stessa è inferiore a 5.

#### Reperibilità del modello

Il presente modello e le relative istruzioni sono resi gratuitamente disponibili in formato elettronico e possono essere prelevati dai siti Internet dell'Agenzia delle entrate [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it) e del Ministero dell'Economia e delle Finanze [www.finanze.gov.it](http://www.finanze.gov.it). In tal caso il modello può essere stampato in bianco e nero.

Negli stessi siti Internet è disponibile anche uno speciale formato elettronico per i soggetti che utilizzano sistemi tipografici ai fini della conseguente riproduzione. Per la stampa del modello devono comunque essere rispettate le caratteristiche tecniche previste nell'Allegato A del provvedimento di approvazione.

#### Modalità e termini di presentazione

Il modello deve essere presentato **per via telematica**, direttamente dal contribuente o tramite intermediari abilitati di cui all'art. 3, commi 2-bis e 3 del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322, **entro la fine del mese successivo a quello di registrazione degli acquisti.**

#### Presentazione telematica

Per quanto riguarda le modalità di abilitazione alla presentazione telematica diretta e di presentazione mediante intermediari abilitati si rinvia alle relative istruzioni fornite nei modelli di dichiarazione annuale (esempio modello Unico).

#### COMUNICAZIONE DI AVVENUTA PRESENTAZIONE TELEMATICA

La comunicazione dell'Agenzia delle entrate attestante l'avvenuta presentazione della dichiarazione per via telematica, è trasmessa telematicamente all'utente che ha effettuato l'invio. Tale comunicazione è consultabile nella Sezione "Ricevute" del sito <http://telematici.agenziaentrate.gov.it> nel quale a fronte di ogni invio effettuato è disponibile la relativa ricevuta. In relazione alla verifica della tempestività delle dichiarazioni presentate per via telematica, si ricorda che si considerano tempestive le dichiarazioni trasmesse entro i termini prescritti ma scartate dal servizio telematico purchè ritrasmesse entro i cinque giorni lavorativi successivi alla data di emissione della comunicazione dell'Agenzia delle entrate che attesta il motivo dello scarto.



## Dichiarante diverso dal contribuente

Il riquadro deve essere compilato indicando i dati identificativi del soggetto che sottoscrive il modello. I dati relativi alla residenza devono essere indicati esclusivamente da coloro che risiedono all'estero.

**Codice carica:** deve essere indicato il codice desunto dalla seguente tabella:

**AVVERTENZA:** la seguente tabella è comprensiva di tutti i codici relativi alla diversa modulistica dichiarativa ed utilizzabili solo in funzione della specificità di ogni singolo modello. Pertanto, il soggetto che compila il modello avrà cura di individuare il codice ad esso riferibile in relazione alla carica rivestita.

### TABELLA GENERALE DEI CODICI DI CARICA

1	Rappresentante legale, negoziale o di fatto, socio amministratore
2	Rappresentante di minore, inabilitato o interdetto, amministratore di sostegno, ovvero curatore dell'eredità giacente, amministratore di eredità devoluta sotto condizione sospensiva o in favore di nascituro non ancora concepito
3	Curatore fallimentare
4	Commissario liquidatore (liquidazione coatta amministrativa ovvero amministrazione straordinaria)
5	Custode giudiziario (custodia giudiziaria), ovvero amministratore giudiziario in qualità di rappresentante dei beni sequestrati ovvero commissario giudiziale (amministrazione controllata)
6	Rappresentante fiscale di soggetto non residente
7	Erede
8	Liquidatore (liquidazione volontaria)
9	Soggetto tenuto a presentare la dichiarazione ai fini IVA per conto del soggetto estinto a seguito di operazioni straordinarie o altre trasformazioni sostanziali soggettive (cessionario d'azienda, società beneficiaria, incorporante, conferitaria, ecc.); ovvero, ai fini delle imposte sui redditi, rappresentante della società beneficiaria (scissione) o della società risultante dalla fusione o incorporazione
10	Rappresentante fiscale di soggetto non residente con le limitazioni di cui all'art. 44, comma 3, del D.L. n. 331/1993
11	Soggetto esercente l'attività tutoria del minore o interdetto in relazione alla funzione istituzionale rivestita
12	Liquidatore (liquidazione volontaria di ditta individuale - periodo ante messa in liquidazione)
13	Amministratore di condominio
14	Soggetto che sottoscrive la dichiarazione per conto di una pubblica amministrazione
15	Commissario liquidatore di una pubblica amministrazione

## Acquisti

Il riquadro deve essere compilato indicando:

- **campi 1 e 2**, l'imponibile e l'imposta degli acquisti intracomunitari di beni
- **campi 3 e 4**, l'imponibile e l'imposta degli acquisti di beni ceduti nel territorio dello Stato da soggetti stabiliti in altri Stati della Comunità
- **campi 5, 6 e 7**, l'imponibile e l'imposta delle prestazioni di servizi rese da soggetti stabiliti in altri Stati della Comunità e rilevanti nel territorio dello Stato, evidenziando nel **campo 6** le operazioni di cui all'articolo 7-Ter del D.P.R. n. 633 del 1972
- **campi 8 e 9**, l'imponibile e l'imposta degli acquisti di beni ceduti nel territorio dello Stato da soggetti stabiliti in Stati non appartenenti alla Comunità
- **campi 10, 11 e 12**, l'imponibile e l'imposta delle prestazioni di servizi rese da soggetti stabiliti in Stati non appartenenti alla Comunità e rilevanti nel territorio dello Stato, evidenziando nel **campo 11** le operazioni di cui all'articolo 7-Ter del D.P.R. n. 633 del 1972.

## Versamento

Indicare l'ammontare complessivo dell'imposta dovuta e la data di effettuazione del relativo versamento.

## Sottoscrizione

Il modello deve essere sottoscritto, a pena di nullità, dal contribuente o da chi ne ha la rappresentanza legale o negoziale.

## Impegno alla presentazione telematica

Il riquadro deve essere compilato e sottoscritto solo dall'intermediario che trasmette l'istanza. L'intermediario deve riportare:

- il proprio codice fiscale;
- se si tratta di CAF, il proprio numero di iscrizione all'albo;
- la data (giorno, mese e anno) di assunzione dell'impegno a trasmettere l'istanza.

Inoltre, nella casella relativa all'impegno a presentare per via telematica il modello, deve essere indicato il codice 1 se lo stesso è stato predisposto dal contribuente ovvero il codice 2 se predisposto da chi effettua l'invio.

## DICHIARAZIONE DI ACQUISTO INTRACOMUNITARIO DA PARTE DI ENTI, ASSOCIAZIONI O ALTRE ORGANIZZAZIONI DI CUI ALL'ART. 4, QUARTO COMMA, DEL D.P.R. N. 633/1972 NON SOGGETTI PASSIVI D'IMPOSTA

Informativa ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n. 196 del 2003 sul trattamento dei dati personali

*Il D.Lgs. 30 giugno 2003, n. 196, "Codice in materia di protezione dei dati personali", prevede un sistema di garanzie a tutela dei trattamenti che vengono effettuati sui dati personali. Di seguito s'illustra sinteticamente come verranno utilizzati i dati contenuti nella presente dichiarazione e quali sono i diritti riconosciuti al cittadino.*

### Finalità del trattamento

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, desiderano informarla, anche per conto degli altri soggetti a ciò tenuti, che nella dichiarazione sono presenti diversi dati personali che verranno trattati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, dall'Agenzia delle Entrate nonché dai soggetti intermediari individuati dalla legge (Centri di assistenza fiscale, associazioni di categoria e professionisti) per le finalità di liquidazione, accertamento e riscossione delle imposte e che, a tal fine, alcuni dati possono essere pubblicati ai sensi del combinato disposto dell'articolo 69 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600 così come modificato dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, e dall'art. 66-bis del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633.

I dati in possesso del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dell'Agenzia delle Entrate possono essere comunicati ad altri soggetti pubblici (quali, ad esempio, i Comuni, l'I.N.P.S) in presenza di una norma di legge o di regolamento, ovvero, quando tale comunicazione sia comunque necessaria per lo svolgimento di funzioni istituzionali, previa comunicazione al Garante della Privacy.

Gli stessi dati possono, altresì, essere comunicati a privati o enti pubblici economici qualora ciò sia previsto da una norma di legge o di regolamento.

### Dati personali

I dati richiesti nella dichiarazione devono essere conferiti obbligatoriamente per non incorrere in sanzioni di carattere amministrativo e, in alcuni casi, di carattere penale.

### Modalità del trattamento

La dichiarazione può essere consegnata ad un intermediario previsto dalla legge (Caf, associazioni di categoria, professionisti) il quale invia i dati al Ministero dell'Economia e delle Finanze e all'Agenzia delle Entrate. Tali dati verranno trattati con modalità prevalentemente informatizzate e con logiche pienamente rispondenti alle finalità da perseguire anche mediante verifiche dei dati contenuti nelle dichiarazioni:

- con altri dati in possesso del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dell'Agenzia delle Entrate, anche forniti, per obbligo di legge, da altri soggetti;
- con dati in possesso di altri organismi (quali, ad esempio, banche, istituti previdenziali, assicurativi, camere di commercio, P.R.A.).

### Titolari del trattamento

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, l'Agenzia delle Entrate e gli intermediari assumono la qualifica di "titolare del trattamento dei dati personali" quando tali dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo.

In particolare sono titolari:

- il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, presso i quali è conservato ed esibito a richiesta, l'elenco dei responsabili;
- gli intermediari, i quali, ove si avvalgono della facoltà di nominare dei responsabili, devono renderne noti i dati identificativi agli interessati.

### Responsabili del trattamento

I "titolari del trattamento" possono avvalersi di soggetti nominati "responsabili".

In particolare, l'Agenzia delle Entrate si avvale della So.ge.i. S.p.a., quale responsabile esterno del trattamento dei dati, in quanto partner tecnologico cui è affidata la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe Tributaria.

### Diritti dell'interessato

Presso il titolare o i responsabili del trattamento l'interessato, in base all'art. 7 del D.Lgs. n. 196/2003, può accedere ai propri dati personali per verificarne l'utilizzo o, eventualmente, per correggerli, aggiornarli nei limiti previsti dalla legge, ovvero per cancellarli od opporsi al loro trattamento, se trattati in violazione di legge.

Tali diritti possono essere esercitati mediante richiesta rivolta a:

- Ministero dell'Economia e delle Finanze, Via XX Settembre 97 – 00187 Roma;
- Agenzia delle Entrate – Via Cristoforo Colombo 426 c/d – 00145 Roma.

### Consenso

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, in quanto soggetti pubblici, non devono acquisire il consenso degli interessati per poter trattare i loro dati personali.

Gli intermediari non devono acquisire il consenso per il trattamento dei dati personali, in quanto il loro conferimento è obbligatorio per legge.

**La presente informativa viene data in generale per tutti i titolari del trattamento sopra indicati.**



CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**DICHIARAZIONE DI ACQUISTO INTRACOMUNITARIO DA PARTE DI ENTI, ASSOCIAZIONI O ALTRE ORGANIZZAZIONI DI CUI ALL'ART. 4, 4° COMMA, DEL D.P.R. N. 633/1972 NON SOGGETTI PASSIVI D'IMPOSTA**

	Ufficio competente		Periodo di riferimento	Anno	Correttiva nei termini	
<b>DATI DEL SOGGETTO TENUTO ALLA DICHIARAZIONE</b>	Sede legale	Denominazione				Natura giuridica
		Comune				Provincia (sigla)
		Frazione, via e numero civico				C.a.p.
<b>RAPPRESENTANTE</b>	Codice fiscale del sottoscrittore				Codice carica	Codice fiscale società o ente rappresentante
	Cognome				Nome	
	Data di nascita	Comune (o Stato estero) di nascita			Sesso (barrare la relativa casella)	
	giorno	mese	anno		M	F
	Provincia (sigla)					
	Codice Stato estero	Stato federato, provincia, contea			Località di residenza	
	Indirizzo estero				Telefono o cellulare	
					prefisso	numero
<b>ACQUISTI INTRACOMUNITARI</b>	Si dichiara che sono in corso di effettuazione acquisti intracomunitari per euro					
	L'importo complessivo degli acquisti intracomunitari effettuati nell'anno in corso risulta di euro					
<b>FIRMA DELLA DICHIARAZIONE</b>	Firma					
<b>IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA</b>	Codice fiscale dell'intermediario				N. iscrizione all'albo dei C.A.F.	
	Impegno a presentare in via telematica la dichiarazione <input type="checkbox"/>					
<b>Riservato all'intermediario</b>	Data dell'impegno	giorno	mese	anno	<b>FIRMA DELL'INTERMEDIARIO</b>	



# MODELLO INTRA 13

## DICHIARAZIONE DI ACQUISTO INTRACOMUNITARIO DA PARTE DI ENTI, ASSOCIAZIONI O ALTRE ORGANIZZAZIONI DI CUI ALL'ART. 4, QUARTO COMMA DEL D.P.R. N. 633/1972 NON SOGGETTI PASSIVI D'IMPOSTA

(Articolo 50, quarto comma, decreto legge 30 agosto 1993, n. 331)

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

#### Premessa

Il presente modello deve essere utilizzato dai soggetti di cui all'articolo 4, quarto comma, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, non soggetti Iva, che intendono effettuare acquisti intracomunitari di beni soggetti ad imposta. Fino al raggiungimento del limite di 10.000 euro previsto dall'articolo 38, comma 5, lettera c), del decreto legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, i predetti soggetti, che non hanno optato per l'applicazione dell'imposta in Italia su tali acquisti ai sensi dell'articolo 38, comma 6, del citato decreto legge n. 331 del 1993, devono dichiarare, all'ufficio competente in relazione al domicilio fiscale e anteriormente all'effettuazione di ogni acquisto intracomunitario, l'ammontare dell'acquisto in corso nonché l'ammontare complessivo degli acquisti effettuati nell'anno.

Si evidenzia che al superamento del limite di 10.000 euro, al solo fine del pagamento in Italia dell'Iva sugli acquisti intracomunitari di beni, è necessario richiedere l'attribuzione del numero di partita Iva mediante la presentazione del modello anagrafico AA7.

Gli importi devono essere indicati in centesimi di euro arrotondando l'ammontare alla seconda cifra decimale per eccesso se la terza cifra è uguale o superiore a 5, per difetto se la stessa è inferiore a 5.

#### Reperibilità del modello

Il presente modello e le relative istruzioni sono resi gratuitamente disponibili in formato elettronico e possono essere prelevati dai siti Internet dell'Agenzia delle entrate [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it) e del Ministero dell'Economia e delle Finanze [www.finanze.gov.it](http://www.finanze.gov.it). In tal caso il modello può essere stampato in bianco e nero.

Negli stessi siti Internet è disponibile anche uno speciale formato elettronico per i soggetti che utilizzano sistemi tipografici ai fini della conseguente riproduzione. Per la stampa del modello devono comunque essere rispettate le caratteristiche tecniche previste nell'Allegato A del provvedimento di approvazione.

#### Modalità e termini di presentazione

Il modello deve essere presentato **per via telematica**, direttamente dal contribuente o tramite intermediari abilitati di cui all'articolo 3, commi 2-bis e 3, del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322, **anteriamente all'effettuazione dell'acquisto intracomunitario**.

#### Presentazione telematica

Per quanto riguarda le modalità di abilitazione alla presentazione telematica diretta e di presentazione mediante intermediari abilitati si rinvia alle relative istruzioni fornite nei modelli di dichiarazione annuale (esempio modello Unico).

#### COMUNICAZIONE DI AVVENUTA PRESENTAZIONE TELEMATICA

La comunicazione dell'Agenzia delle entrate attestante l'avvenuta presentazione della dichiarazione per via telematica, è trasmessa telematicamente all'utente che ha effettuato l'invio. Tale comunicazione è consultabile nella Sezione "Ricevute" del sito <http://telematici.agenziaentrate.gov.it> nel quale a fronte di ogni invio effettuato è disponibile la relativa ricevuta. In relazione alla verifica della tempestività delle dichiarazioni presentate per via telematica, si ricorda che si considerano tempestive le dichiarazioni trasmesse entro i termini prescritti ma scartate dal servizio telematico purchè ritrasmesse entro i cinque giorni lavorativi successivi alla data di emissione della comunicazione dell'Agenzia delle entrate che attesta il motivo dello scarto.

#### MODELLO

##### Ufficio competente

Indicare il codice dell'ufficio territorialmente competente, reperibile nel sito [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it) nel menu "contatti".



## TABELLA GENERALE DEI CODICI DI CARICA

- 1 Rappresentante legale, negoziale o di fatto, socio amministratore
- 2 Rappresentante di minore, inabilitato o interdetto, amministratore di sostegno, ovvero curatore dell'eredità giacente, amministratore di eredità devoluta sotto condizione sospensiva o in favore di nascituro non ancora concepito
- 3 Curatore fallimentare
- 4 Commissario liquidatore (liquidazione coatta amministrativa ovvero amministrazione straordinaria)
- 5 Custode giudiziario (custodia giudiziaria), ovvero amministratore giudiziario in qualità di rappresentante dei beni sequestrati ovvero commissario giudiziale (amministrazione controllata)
- 6 Rappresentante fiscale di soggetto non residente
- 7 Erede
- 8 Liquidatore (liquidazione volontaria)
- 9 Soggetto tenuto a presentare la dichiarazione ai fini IVA per conto del soggetto estinto a seguito di operazioni straordinarie o altre trasformazioni sostanziali soggettive (cessionario d'azienda, società beneficiaria, incorporante, conferitaria, ecc.); ovvero, ai fini delle imposte sui redditi, rappresentante della società beneficiaria (scissione) o della società risultante dalla fusione o incorporazione
- 10 Rappresentante fiscale di soggetto non residente con le limitazioni di cui all'art. 44, comma 3, del D.L. n. 331/1993
- 11 Soggetto esercente l'attività tutoria del minore o interdetto in relazione alla funzione istituzionale rivestita
- 12 Liquidatore (liquidazione volontaria di ditta individuale - periodo ante messa in liquidazione)
- 13 Amministratore di condominio
- 14 Soggetto che sottoscrive la dichiarazione per conto di una pubblica amministrazione
- 15 Commissario liquidatore di una pubblica amministrazione

### Acquisti intracomunitari

Il riquadro deve essere compilato indicando:

- l'importo degli acquisti di beni in corso di effettuazione presso un fornitore di altro Stato membro della Comunità, al netto dell'imposta
- l'ammontare complessivo degli acquisti di beni effettuati nel corso dell'anno presso un fornitore di altro Stato membro della Comunità, al netto dell'imposta.

### Sottoscrizione

Il modello deve essere sottoscritto, a pena di nullità, dal contribuente o da chi ne ha la rappresentanza legale o negoziale.

### Impegno alla presentazione telematica

Il riquadro deve essere compilato e sottoscritto solo dall'intermediario che trasmette l'istanza. L'intermediario deve riportare:

- il proprio codice fiscale;
- se si tratta di CAF, il proprio numero di iscrizione all'albo;
- la data (giorno, mese e anno) di assunzione dell'impegno a trasmettere l'istanza.

Inoltre, nella casella relativa all'impegno a presentare per via telematica il modello, deve essere indicato il codice 1 se lo stesso è stato predisposto dal contribuente ovvero il codice 2 se predisposto da chi effettua l'invio.