



Prot. 63336/RU

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

di concerto con il Direttore dell'Agazia delle Entrate

VISTO l'articolo 50, comma 6, del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, da ultimo modificato dall'art.2, lett. *h*), del decreto legislativo 11 febbraio 2010, n. 18, che stabilisce l'obbligo per i soggetti passivi all'imposta sul valore aggiunto di presentare in via telematica all'Agazia delle dogane elenchi riepilogativi periodici degli scambi di beni e di servizi effettuati con i soggetti IVA stabiliti nei territori degli altri Stati membri della Comunità europea;

VISTO il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 22 febbraio 2010 che stabilisce le modalità ed i termini per la presentazione degli elenchi di cui al comma 6 del citato articolo 50;

VISTA la determinazione del Direttore dell'Agazia delle Dogane prot. 22778/RU del 22 febbraio 2010

ADOTTA LA SEGUENTE DETERMINAZIONE

Articolo 1

(Modalità tecniche ed operative per la presentazione degli elenchi INTRA)

A partire dal 10 maggio 2010 gli elenchi riepilogativi predisposti in formato elettronico secondo le specifiche tecniche e i tracciati record di cui all'allegato I possono essere presentati, direttamente dai soggetti obbligati o per il tramite degli intermediari di cui all'art. 3, commi 2-bis e 3 del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, anche attraverso i Servizi telematici dell'Agazia delle entrate, secondo i dettagli tecnici pubblicati e mantenuti aggiornati sul sito web <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>.

L'utilizzo dei Servizi telematici dell'Agazia delle entrate è consentito ai soggetti abilitati con le modalità previste dal decreto 31 luglio 1998, come aggiornate dal Provvedimento del Direttore dell'Agazia delle entrate 10 giugno 2009.

Articolo 2

La presente determinazione viene pubblicata sul sito internet dell'Agenzia www.agenziadogane.gov.it, ai sensi dell'art.1, comma 361, della legge 24 dicembre 2007, n. 244.

F.to IL DIRETTORE DELL'AGENZIA DELLE DOGANE

F.to IL DIRETTORE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

Roma, 7 maggio 2010

SPECIFICHE TECNICHE DEGLI ELENCHI RIEPILOGATIVI DELLE CESSIONI E DEGLI ACQUISTI
INTRACOMUNITARI DI BENI E DEI SERVIZI RESI E RICEVUTI
(PRESENTAZIONE TELEMATICA ATTRAVERSO I SERVIZI TELEMATICI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE)

1. Il flusso contenente i dati degli elenchi riepilogativi deve essere nominato secondo il formato **ZENT<data>.I<nn>** dove:

- <data> = data di trasmissione del flusso (4 caratteri nel formato MMGG);
- I = elenco Intra
- <nn> = progressivo di invio dell'ambito dello stesso giorno (2 caratteri alfanumerici).

Esempio relativo a un ipotetico primo file da trasmettere il 10 maggio: **ZENT0510.I01**

Se si invia un solo file nella giornata il progressivo di invio è comunque 01.

2. Il flusso, prima di essere trasmesso per via telematica, deve essere obbligatoriamente sottoposto a controllo mediante il software distribuito dall'Agenzia delle entrate sul sito www.agenziaentrate.gov.it e nella sezione "Software" del sito web dei Servizi telematici. Il flusso che avrà superato la fase di controllo deve essere sottoscritto elettronicamente secondo le regole in uso per la presentazione telematica all'Agenzia delle entrate di dichiarazioni o altri documenti. Il flusso trasmesso senza essere stato sottoposto a controllo o essere stato sottoscritto elettronicamente sarà rifiutato dal sistema.

3. Per i flussi oggetto del presente documento non è previsto l'invio di prova.

4. Ciascun flusso può contenere i dati di più elenchi riepilogativi sia degli acquisti e delle cessioni di beni che dei servizi resi e ricevuti. Gli intermediari di cui ai commi 2-bis e 3 dell'art. 3 del D.P.R. n. 322/1998 possono trasmettere flussi contenenti elenchi anche relativi a più soggetti obbligati.

5. Il flusso può contenere fino a un massimo di 1000 elenchi e, comunque, deve avere una dimensione non superiore a 4Mb espansi, diversamente non potrà superare la fase di controllo di cui al precedente punto 2.

6. L'organizzazione del flusso è di tipo sequenziale (line sequential) con record a lunghezza variabile terminanti con i caratteri di ritorno carrello e salto linea (valori esadecimali 0D e 0A).

7. Deve essere utilizzato il codice ASCII standard.

8. Un flusso è costituito logicamente da un record di testa, secondo il tracciato contenuto nel sito <http://telematici.agenziaentrate.gov.it> e allegato al presente documento, e una sequenza di uno o più elenchi riepilogativi.

9. I dati di ciascun elenco vanno registrati in più tipi record nel seguente ordine:

- un record contenente i dati del frontespizio dell'elenco;
- un record per ciascuna riga dettaglio di sezione 1 (se presente);
- un record per ciascuna riga dettaglio di sezione 2 (se presente);
- un record per ciascuna riga dettaglio di sezione 3 (se presente);
- un record per ciascuna riga dettaglio di sezione 4 (se presente).

Deve essere sempre presente il record frontespizio e almeno una delle quattro sezioni.

10. I record contenenti le informazioni delle righe dettaglio delle sezioni 1, 2, 3 e 4 si differenziano come contenuto e lunghezza a seconda che l'elenco si riferisca alle cessioni oppure agli acquisti di beni ovvero ai servizi resi o ricevuti anche in relazione alle diverse periodicità di presentazione (mensile o trimestrale).

11. Per quanto riguarda il contenuto dei campi si fa riferimento alle istruzioni per la compilazione degli elenchi riepilogativi (Allegato XI della determinazione dell'Agenzia delle Dogane prot. n. 22778/RU del 22 febbraio 2010), con le seguenti precisazioni:

- i dati alfanumerici (rappresentati con "X") vanno allineati a sinistra, riempiendo il campo, ove occorra, di spazi non significativi a destra;
- i dati numerici (rappresentati con "9") vanno allineati a destra, riempiendo il campo, ove occorra, di zeri non significativi a sinistra.

I campi alfanumerici non compilati vanno riempiti con tanti spazi quanti previsti dalla lunghezza degli stessi.
I campi numerici non compilati vanno riempiti con tanti zeri quanti previsti dalla lunghezza degli stessi.

12. La struttura degli elenchi riepilogativi, e la struttura dei dati relativa a ciascun tipo record sono le stesse indicate nell'allegato XII della determinazione dell'Agenzia delle Dogane prot. n. 22778/RU del 22 febbraio 2010.

Struttura del record di testa del file di dichiarazioni Intrastat presentato attraverso i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate

| Prog. Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti / Valori ammessi |
|-------------|-------------------------|-----------|----------------|-------------|--|
| | | | Lunghezza | Formato (*) | |
| 1 | Codice utente abilitato | 1 | 4 | AN | Per la trasmissione tramite i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate impostare sempre il valore ZENT |
| 2 | Spazio riservato | 5 | 12 | AN | Impostare a spazi |
| 3 | Nome del flusso | 17 | 12 | AN | <p>Il campo "nome del flusso" ha la seguente struttura:</p> <p><codiceUA><data><.><identificativo Intra><nn></p> <p>dove:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <codiceUA> = ZENT - <data> = data di trasmissione del flusso (4 caratteri nel formato MMGG); - <Identificativo Intra> = I - <nn> = progressivo dell'invio nella data di trasmissione (es. '01') <p>Esempio: ZENT0510.I01</p> |
| 4 | Spazio riservato | 29 | 12 | AN | Impostare a spazi |

| | | | | | |
|----|---|----|----|----|--|
| 5 | Codice sezione doganale presso la quale si effettua l'operazione | 41 | 6 | NU | Indicare il codice della propria sezione doganale. I valori ammessi sono consultabili dal sito dell'agenzia delle dogane (www.agenziadogane.gov.it) alla voce: Intrastat - Uffici abilitati alla ricezione degli elenchi Intra |
| 6 | Spazio riservato | 47 | 4 | AN | Impostare a spazi |
| 7 | Partita IVA del fornitore (soggetto obbligato o intermediario delegato) | 51 | 16 | AN | Indicare la partita IVA allineata a sinistra e lasciare 5 spazi a destra (esempio "12345670018 ") |
| 8 | Progressivo sede utente | 67 | 3 | NU | Per la trasmissione tramite i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate impostare sempre il valore 001 |
| 9 | Spazio riservato | 70 | 1 | AN | Impostare a spazi |
| 10 | Numero di record presenti nel flusso (compreso il record di testa) | 71 | 5 | NU | Calcolare il numero di record presenti nel file che contiene le dichiarazioni Intrastat e aggiungere 1 (record di testa). |

(*) Legenda:

AN - Campo alfanumerico

NU - Campo numerico. Il campo deve contenere solo caratteri numerici

(es. nel caso di file composto da 9 record il campo 10 deve assumere il valore 00009)