

***SPECIFICHE TECNICHE E REGOLE PER LA  
COMPILAZIONE DELLA COMUNICAZIONE***

***VERSIONE 1.0***

## INDICE

<b>INTRODUZIONE</b>	<b>3</b>
<b>1. GENERALITA'</b>	<b>5</b>
<b>2. FORNITURA</b>	<b>6</b>
<b>3. DEFINIZIONE E CONTROLLI DEGLI ELEMENTI DELLA FORNITURA</b>	<b>11</b>
<b>4. Schema DEL FILE XML</b>	<b>14</b>
4.1 Intestazione	16
4.2 Comunicazione	17
4.2.1 Frontespizio	18
4.2.2 DatiContabili	21
<b>5. XSD E FORMATO TABELLARE</b>	<b>27</b>

## INTRODUZIONE

Il presente documento descrive il contenuto e le caratteristiche tecniche dei dati della comunicazione IVA trimestrale da trasmettere all'Agenzia delle Entrate in via telematica.

Si precisa che una fornitura può contenere una sola comunicazione da inviare. Nel caso in cui i dati non rispettino le specifiche tecniche, la stessa verrà **scartata**.

Il documento si compone di tre parti:

- nella Parte I sono riportate informazioni di carattere generale e, per ciascun elemento informativo del file, sono riportati la denominazione, il significato, l'elenco dei valori ammessi e le caratteristiche di utilizzo;
- nella Parte II i dati vengono descritti nel dettaglio tecnico con particolare attenzione alla loro struttura sintattica;
- nella Parte III viene riportato l'"XML Schema" (xsd).

## **PARTE I**

## 1. GENERALITA'

La fornitura oggetto della trasmissione telematica deve essere conforme alle specifiche dell'eXtensible Markup Language (XML) 1.0 (raccomandazione WC3 10 febbraio 1998) e deve essere codificata secondo la codifica UTF-8.

Il contenuto della fornitura xml, relativa alla *Comunicazione IVA Trimestrale*, deve inoltre soddisfare la sintassi descritta nel file XSD denominato *fornituraIvp\_2017\_v1.xsd*.

Il suddetto schema definisce la struttura della fornitura xml, delineando gli elementi permessi, i loro attributi, i tipi di dati ad essi associati e la relazione gerarchica tra gli elementi stessi.

## 2. FORNITURA

L'elemento principale è denominato **Fornitura** ed è un elemento xml complesso contenente la sequenza ordinata di due sottoelementi: **Intestazione** e **Comunicazione**.

### <Intestazione>

L'elemento xml denominato **Intestazione** è un elemento obbligatorio che deve contenere i seguenti sottoelementi semplici rispettando la sequenza indicata:

**CodiceFornitura:** contiene il codice della fornitura e deve valere "IVP17".

**CodiceFiscaleDichiarante:** contiene il codice fiscale del soggetto responsabile della trasmissione telematica nel caso in cui invii la comunicazione per un altro soggetto, non essendo l'intermediario.

**CodiceCarica:** contiene codice di carica del dichiarante.

**IdSistema:** campo ad uso esclusivo del sistema (non deve essere valorizzato).

### <Comunicazione>

L'elemento **Comunicazione** è estensione del tipo *Documento\_Type*, definito dalla sequenza ordinata di **Frontespizio** e **DatiContabili**

**Frontespizio:** l'elemento si compone della sequenza ordinata di elementi di seguito esaminati

**CodiceFiscale:** codice fiscale del contribuente cui si riferiscono i dati della comunicazione.

**Annolmposta:** anno solare cui si riferisce la comunicazione.

**PartitaIVA:** numero di partita IVA del soggetto d'imposta.

**PIVAControllante:** partita IVA dell'ente o società controllante nel caso in cui la comunicazione è presentata da parte di un ente o società commerciale che si sia avvalso, nel trimestre, della procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo di cui all'ultimo comma dell'art. 73.

**UltimoMese:** ultimo mese di controllo nel caso di sopravvenuta mancanza dei requisiti per avvalersi della procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo.

**LiquidazioneGruppo:** casella per individuare la comunicazione che si riferisce alla liquidazione dell'IVA del gruppo.

**CFDichiarante:** codice fiscale del soggetto dichiarante.

**CodiceCaricaDichiarante:** codice carica del dichiarante.

**CodiceFiscaleSocieta:** codice fiscale della società che presenta la comunicazione per conto di un altro contribuente.

**FirmaDichiarazione:** vale "1" se, sul modulo cartaceo, è stata apposta la firma da parte del contribuente o di chi ne ha la rappresentanza legale o negoziale, altrimenti vale "0".

**CFintermediario:** codice fiscale dell'incaricato che trasmette la comunicazione.

**ImpegnoPresentazione:** tipo di impegno a trasmettere; vale "1" se la comunicazione è stata predisposta dal contribuente ovvero "2" se la comunicazione è stata predisposta da chi effettua l'invio.

**DataImpegno:** data di assunzione dell'impegno a trasmettere la comunicazione.

**FirmaIntermediario:** vale "1" se, sul modulo cartaceo, è stata apposta la firma da parte dell'incaricato, altrimenti vale "0".

**FlagConferma:** è un elemento che deve assumere valore "1" se si intende trasmettere comunque una comunicazione che non soddisfa anche un solo controllo di rispondenza.

**IdentificativoProdSoftware:** è un elemento opzionale che espone un identificativo del produttore di software.

**DatiContabili:** si compone dell'elemento complesso **Modulo**.

**Modulo:** elemento complesso che si compone della sequenza ordinata di elementi di seguito esaminati.

**Mese:** indica il mese cui si riferisce il modulo della comunicazione.

**Trimestre:** trimestre cui si riferisce il modulo della comunicazione.

**Subfornitura:** indica che il contribuente si è avvalso delle agevolazioni previste dall'art. 74, comma 5.

**EventiEccezionali:** campo riservato ai soggetti che, essendone legittimati, hanno fruito per il periodo di riferimento, agli effetti dell'IVA, delle agevolazioni fiscali previste da particolari disposizioni

normative emanate a seguito di calamità naturali o di altri eventi eccezionali.

**TotaleOperazioniAttive:** ammontare complessivo delle operazioni attive (cessioni di beni e prestazioni di servizi) al netto dell'IVA, effettuate nel periodo di riferimento.

**TotaleOperazioniPassive:** ammontare complessivo degli acquisti all'interno, intracomunitari e delle importazioni, relativi a beni e servizi risultanti dalle fatture e dalle bollette doganali di importazione, al netto dell'IVA, annotate nel periodo di riferimento.

**IvaEsigibile:** ammontare dell'IVA a debito, relativa alle operazioni effettuate nel periodo di riferimento.

**IvaDetratta:** ammontare dell'IVA relativa agli acquisti registrati, per i quali viene esercitato il diritto alla detrazione per il periodo di riferimento.

**IvaDovuta:** differenza tra **IvaEsigibile** e **IvaDetratta**, se positiva.

**IvaCredito:** differenza tra **IvaDetratta** e **IvaEsigibile**, se positiva.

**DebitoPrecedente:** importo a debito non versato nel periodo precedente in quanto non superiore a 25,82 euro.

**CreditoPeriodoPrecedente:** ammontare dell'IVA a credito computata in detrazione, risultante dalle liquidazioni precedenti dello stesso anno solare.

**CreditoAnnoPrecedente:** ammontare del credito IVA compensabile che viene portato in detrazione nella liquidazione del periodo, risultante dalla dichiarazione annuale dell'anno precedente.

**VersamentiAutoUE:** ammontare complessivo dei versamenti relativi all'imposta dovuta per la prima cessione interna di autoveicoli.

**CreditImposta:** ammontare dei particolari crediti d'imposta utilizzati nel periodo di riferimento a scomputo del versamento.

**InteressiDovuti:** ammontare degli interessi dovuti relativamente alla liquidazione del trimestre.



**Acconto:** ammontare dell'acconto dovuto, anche se non effettivamente versato.

**ImportoDaVersare:** importo dell'IVA da versare, o da trasferire all'ente o società controllante nel caso di ente o società che aderisce alla liquidazione dell'IVA di gruppo.

**ImportoACredito:** importo dell'IVA a credito, o da trasferire all'ente o società controllante nel caso di ente o società che aderisce alla liquidazione dell'IVA di gruppo

## **PARTE II**

### 3. DEFINIZIONE E CONTROLLI DEGLI ELEMENTI DELLA FORNITURA

Nei paragrafi che seguono, gli elementi che compongono la fornitura sono esaminati singolarmente seguendo la struttura gerarchica che caratterizza il documento xml: è analizzato per primo l'elemento principale più esterno (root element) e sono di seguito esaminati tutti i sottoelementi in esso contenuti.

Ove non diversamente indicato, gli elementi devono essere considerati obbligatori e aventi una occorrenza.

#### ***Namespaces***

Lo schema associato alla fornitura *Comunicazione IVA Trimestrale* è organizzato facendo uso di diversi namespaces, il cui significato è illustrato in Tabella 1 ed è suddiviso in più schema documents, il cui contenuto è descritto in Tabella 2.

Ciascun namespace è identificato univocamente da un "nome", detto **URN** (Uniform Resource Name), al quale è associato un prefisso, utilizzato per brevità all'interno dello schema per indicare l'appartenenza di un elemento xml al namespace stesso.

<b>Prefisso</b>	<b>Namespace</b>	<b>Descrizione</b>
tm	urn:www.agenziaentrate.gov.it:specificheTecniche:telent:v1	Namespace al quale appartengono gli elementi generali del messaggio trasmesso telematicamente, che non dipendono dalla tipologia di fornitura in esso contenuta.
cm	urn:www.agenziaentrate.gov.it:specificheTecniche:common	Namespace nel quale sono definiti i tipi di dati semplici, derivati dai tipi primitivi, che possono essere assegnati agli elementi di un generico documento trasmesso telematicamente. Allo stesso namespace appartengono anche gli elementi generali della fornitura che non dipendono dalla tipologia di documento in essa contenuto.
sc	urn:www.agenziaentrate.gov.it:specificheTecniche:sco:common	Namespace nel quale sono definiti gli elementi ed i tipi xml che compongono una generica dichiarazione.
iv	urn:www.agenziaentrate.gov.it:specificheTecniche:sco:ivp	Namespace nel quale sono definiti gli elementi ed i tipi xml che compongono la Comunicazione IVA Trimestrale.

**Tabella 1**

<b>Nome file</b>	<b>Contenuto</b>
telematico_v1.xsd	Contiene la definizione dei tipi xml relativi agli elementi generali del messaggio.
fornitura_v3.xsd	Contiene la definizione dei tipi xml relativi agli elementi generali della fornitura.
typesDati_v3.xsd	Contiene la definizione dei tipi di dati xml, derivati dai tipi primitivi predefiniti, associati agli elementi testuali della fornitura.
typesProvince_v3.xsd	Contiene la definizione di tipi xml semplici costituiti dalle sigle delle province italiane in vigore, dalle sigle delle province croate di Fiume, Pola e Zara e dalla sigla "EE" che indica un paese estero.
datiFiscali_v4.xsd	Contiene la definizione di tipi xml relativi alla generica dichiarazione.
typesFiscali_v4.xsd	Contiene la definizione di tipi xml semplici costituiti dai codici elencati in alcune tabelle associate alla dichiarazione: "Tabella generale dei codici carica", "Tabella generale di classificazione della natura giuridica", ecc.
typeEventi_v4.xsd	Contiene la definizione del tipo xml semplice costituito dall'elenco di tutti i codici previsti nella "Tabella degli eventi eccezionali".
fornituraIvp_2017_v1.xsd	Contiene la definizione dei tipi xml relativi alla Comunicazione IVA Trimestrale.
typesIvp_2017_v1.xsd	Contiene la definizione ulteriori tipi xml semplici costituiti dai codici elencati in alcune tabelle associate alla dichiarazione

**Tabella 2**

#### 4. SCHEMA DEL FILE XML

L' "XML Schema" è il linguaggio di descrizione del contenuto di un file XML; il suo scopo è definire quali elementi sono permessi, quali tipi di dati sono ad essi associati e quale relazione gerarchica hanno fra loro gli elementi del file. Ciò permette principalmente la validazione del file XML, ovvero la verifica che i suoi elementi siano in accordo con la descrizione in linguaggio XML Schema. Un XML Schema Definition (XSD) è un esempio concreto (instance) di schema XML scritto in linguaggio XML Schema.

Si richiama l'attenzione su una regola generale da tener presente in fase di creazione del file XML: **i tag relativi ai campi che, nel rispetto delle regole di seguito esposte, si decide di non valorizzare, non devono essere presenti all'interno del file.**

Lo schema definisce elementi di tipo semplice, il cui contenuto è esclusivamente testuale e di tipo complesso contenenti altri elementi dello schema.






A ciascuno degli elementi semplici è attribuito uno dei tipi xml di dati definiti nella Tabella 3.

Tipo	Descrizione
DatoAN_Type	Tipo semplice costituito da caratteri alfanumerici maiuscoli e dai caratteri: punto, virgola, apice, trattino, spazio, /, °, ^, ampersand. I caratteri: punto, virgola, apice, spazio, /, °, ^ e ampersand non sono ammessi come primo carattere della stringa.
DatoNU_Type	Tipo semplice che identifica numeri naturali positivi e negativi con al massimo 16 cifre.
DatoPC_Type	Tipo semplice che esprime una percentuale e dunque consente valori positivi non superiori a 100, con al massimo 2 cifre decimali. Il separatore decimale previsto è la virgola.
DatoQU_Type	Tipo semplice che identifica numeri positivi con al massimo 5 cifre decimali. La lunghezza massima prevista è di 16 caratteri, il separatore decimale previsto è la virgola.
DatoVP_Type	Tipo semplice che identifica numeri positivi con 2 cifre decimali. La lunghezza massima prevista è di 16 caratteri, il separatore decimale previsto è la virgola.
DatoVN_Type	Tipo semplice che identifica numeri positivi e negativi con 2 cifre decimali. La lunghezza massima prevista è di 16 caratteri, il separatore decimale previsto è la virgola.

DatoN1_Type	Tipo semplice che identifica i numeri naturali da 1 a 9.
DatoNP_Type	Tipo semplice che identifica numeri naturali positivi con al massimo 16 cifre.
DatoPI_Type	Tipo semplice che identifica la partita IVA rispettandone i vincoli di struttura.
DatoCN_Type	Tipo semplice che identifica un codice fiscale numerico rispettandone i vincoli di struttura.
DatoCF_Type	Tipo semplice che identifica un codice fiscale alfanumerico rispettandone i vincoli di struttura.
DatoCB_Type	Tipo semplice che consente esclusivamente i valori 0 e 1.
DatoCB12_Type	Tipo semplice che consente esclusivamente 12 caratteri con i valori 0 e 1.
DatoDT_Type	Tipo semplice che identifica una data nel formato ggmmaaaa. La data indicata non deve essere successiva alla data corrente.
DatoDA_Type	Tipo semplice che identifica un anno nel formato aaaa. Sono ammessi anni dal 1800 al 2099.
DatoDN_Type	Tipo semplice che identifica una data nel formato ggmmaaaa.
DatoD6_Type	Tipo semplice che identifica una data nel formato mmaaaa.
DatoEM_Type	Tipo semplice che identifica un indirizzo email.
DatoGA_Type	Tipo semplice che identifica il numero di giorni in un anno e va da 1 a 365
DatoTL_Type	Tipo semplice che identifica un elemento di tipo telefono
DatoCP_Type	Tipo semplice che identifica un elemento di tipo cap

**Tabella 3**

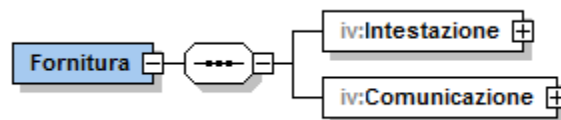
Per la rappresentazione grafica della struttura gerarchica si utilizzano alcuni simboli grafici descritti in Tabella 4

 <b>Obbligatorio</b>	Elemento obbligatorio
 <b>Opzionale</b>	Elemento opzionale
 <b>iv:Modulo</b> 0..∞	Elemento ripetuto 0 o più volte
	Sequenza ordinata di elementi (Sequence)
	Alternativa tra due o più elementi (Choice)

**Tabella 4**

Nei paragrafi che seguono, per riferenziare un particolare elemento all'interno della struttura gerarchica sarà convenzionalmente utilizzato un identificativo costituito dalla sequenza di "passi" da percorrere all'interno della struttura ad albero per raggiungere l'elemento in esame.

Il file XML è interamente delimitato dall'elemento radice chiamato **Fornitura** contenente la sequenza ordinata di due sottoelementi: **Intestazione** e **Comunicazione**.

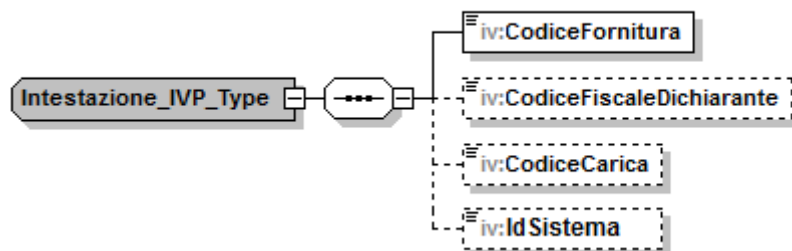


**Figura 1: Elemento radice Fornitura**

#### 4.1 INTESTAZIONE

L'elemento xml **Intestazione** è un elemento obbligatorio di tipo complesso *Intestazione\_IVP\_Type* illustrato nella figura seguente.





**Figura 2: Elemento Intestazione**

L'elemento complesso **Intestazione** deve contenere i seguenti sottoelementi semplici rispettando la sequenza indicata:

**CodiceFornitura:** contiene il codice della fornitura e deve valere "IVP17".

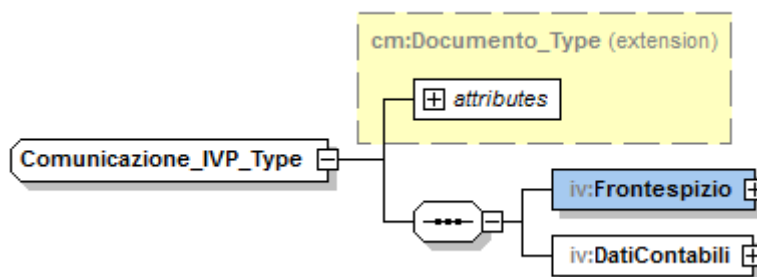
**CodiceFiscaleDichiarante:** è un elemento opzionale di tipo *DatoCF\_Type*. Il dato è di tipo alfanumerico lungo 16 caratteri (codice fiscale relativo ad una persona fisica).

**CodiceCarica:** è un elemento opzionale di tipo *DatoNP\_Type*. I valori ammessi vanno da 1 a 9 e da 11 a 15. L'elemento deve essere presente se è presente l'elemento **CodiceFiscaleDichiarante**.

**IdSistema:** elemento riservato al sistema; non deve essere valorizzato dall'utente.

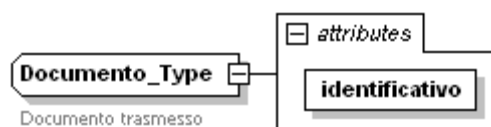
## 4.2 COMUNICAZIONE

L'elemento xml **Comunicazione** è un elemento obbligatorio di tipo complesso *Comunicazione\_IVP\_Type* illustrato nella figura seguente.



**Figura 3: Elemento Comunicazione**

Il tipo complesso *Comunicazione\_IVP\_Type* è estensione del tipo *Documento\_Type*, illustrato nella figura successiva, del quale eredita l'attributo **identificativo**; è definito inoltre dalla sequenza ordinata di **Frontespizio** e **DatiContabili**.

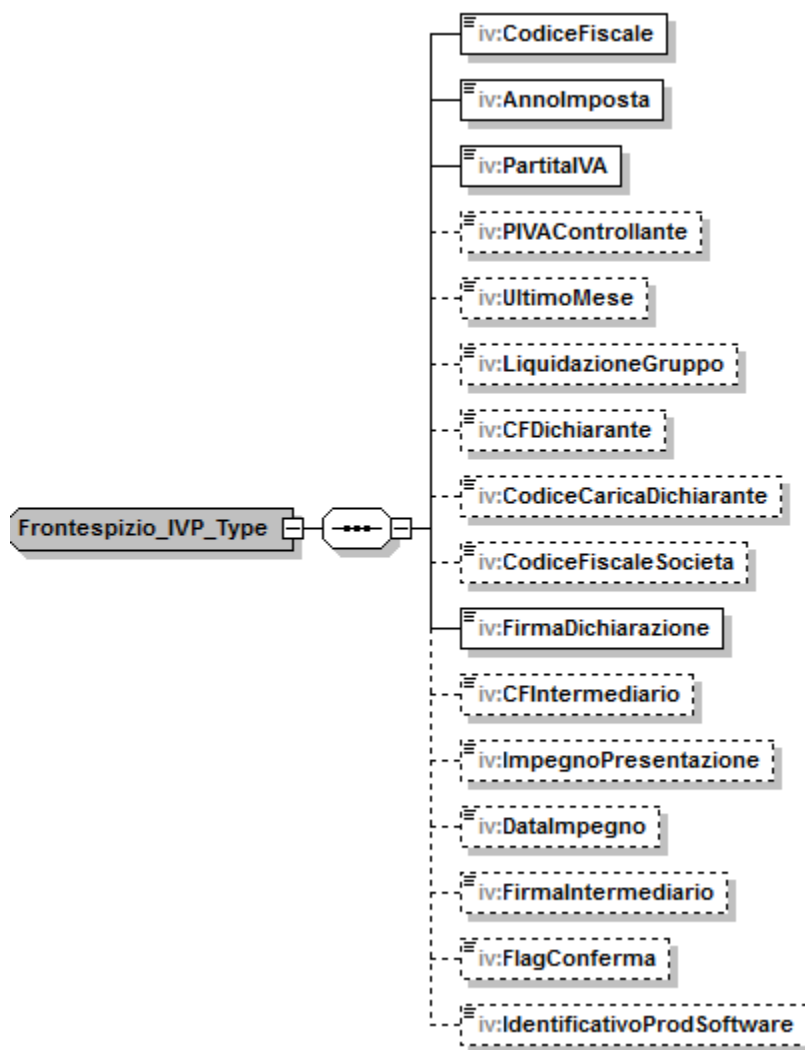


**Figura 4:** *Tipo Documento\_Type*

Il tipo *Documento\_Type* definisce l'attributo obbligatorio denominato **identificativo**. Tale attributo ha lo scopo di identificare univocamente il generico documento nell'ambito della fornitura ed è di tipo *DatoNP\_Type*. La lunghezza massima prevista è di 5 caratteri. Il valore assunto dall'attributo deve essere univoco all'interno dell'intera fornitura.

#### 4.2.1 **FRONTESPIZIO**

L'elemento **Frontespizio** è di tipo *Frontespizio\_IVP\_Type* e si compone della sequenza ordinata degli elementi di seguito rappresentati.



**Figura 5:** *Elemento Frontespizio*

**CodiceFiscale:** elemento obbligatorio, di tipo semplice *DatoCF\_Type*. Il codice fiscale deve essere corretto formalmente e conosciuto in Anagrafe Tributaria.

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 comunicazione del precedente codice fiscale (omocodice) comporta, in sede di accoglimento delle dichiarazioni trasmesse in via telematica, lo scarto della comunicazione.

**AnnoImposta:** elemento obbligatorio, di tipo semplice *DatoDA\_Type*. Il valore deve essere > 2016.

**PartitaIVA:** elemento obbligatorio, di tipo *DatoPI\_Type*. La partita IVA deve essere corretta formalmente e conosciuta in Anagrafe.

**PIVAControllante:** elemento opzionale, di tipo *DatoPI\_Type*. Non può essere presente se l'elemento **CodiceFiscale** è lungo 16 caratteri. Inoltre l'elemento non può essere presente se:

- la comunicazione si riferisce al primo trimestre e, contemporaneamente, l'elemento **UltimoMese** assume valore 12;
- la comunicazione si riferisce al secondo trimestre e, contemporaneamente, l'elemento **UltimoMese** assume valore 3;
- la comunicazione si riferisce al terzo trimestre e, contemporaneamente, l'elemento **UltimoMese** assume valore 6;
- la comunicazione si riferisce al quarto trimestre e, contemporaneamente, l'elemento **UltimoMese** assume valore 9;

**UltimoMese:** elemento opzionale, di tipo *DatoNP\_Type*. Può assumere valori da 1 a 12, 13 o 99. Il valore 13 non può essere presente se l'elemento **PIVAControllante** è diverso dall'elemento **PartitaIVA** o se è assente l'elemento **CodiceFiscaleSocieta**. Se presente l'elemento **LiquidazioneGruppo** può assumere valore 99. Non può essere presente se l'elemento **CodiceFiscale** è lungo 16 caratteri. Se la comunicazione si riferisce al primo trimestre, l'elemento **UltimoMese** può assumere valori 1 o 2 o 12 o 13; se la comunicazione si riferisce al secondo trimestre, l'elemento **UltimoMese** può assumere valori 3 o 4 o 5 o 13; se la comunicazione si riferisce al terzo trimestre, l'elemento **UltimoMese** può assumere valori 6 o 7 o 8 o 13; se la comunicazione si riferisce al quarto trimestre, l'elemento **UltimoMese** può assumere valori 9 o 10 o 11 o 13. Il valore 99 è ammesso solo se la comunicazione si riferisce al quarto trimestre.

**LiquidazioneGruppo:** elemento opzionale, di tipo *DatoCB\_Type*. Se presente non deve essere presente l'elemento **PIVAControllante**. Non può essere presente se l'elemento **CodiceFiscale** è lungo 16 caratteri.

**CFDichiarante:** è un elemento opzionale di tipo *DatoCF\_Type*. L'elemento è obbligatorio per i contribuenti diversi dalle persone fisiche. Il dato è di tipo alfanumerico lungo 16 caratteri (codice fiscale relativo ad una persona fisica).

**CodiceCaricaDichiarante:** è un elemento opzionale di tipo *DatoNP\_Type*. I valori ammessi vanno da 1 a 9 e da 11 a 15. L'elemento deve essere presente se è presente l'elemento **CFDichiarante**.

**CodiceFiscaleSocieta:** elemento opzionale, di tipo semplice *DatoCN\_Type*. E' previsto un controllo che verifica la presenza di questo campo nei casi in cui **CodiceCaricaDichiarante** è uguale a 9. In generale va valorizzato quando il dichiarante è una società che presenta la dichiarazione per conto di un altro contribuente.

**FirmaDichiarazione:** elemento obbligatorio, di tipo semplice *DatoCB\_Type*.

**CFIntermediario:** elemento opzionale, di tipo semplice *DatoCF\_Type*. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria.

**ImpegnoPresentazione:** elemento opzionale, di tipo semplice *DatoN1\_Type*. Può assumere il valore '1' o '2'. E' obbligatorio, se presente **CFIntermediario**. Non può essere presente se non è presente **CFIntermediario**.

**DataImpegno:** elemento opzionale, di tipo semplice *DatoDT\_Type*. E' obbligatorio, se presente **CFIntermediario**. Non può essere presente se non è presente **CFIntermediario**. Non può essere precedente a 1/1/2017.

**FirmaIntermediario:** elemento opzionale, di tipo semplice *DatoCB\_Type*. E' obbligatorio, se presente **CFIntermediario**. Non può essere presente se non è presente **CFIntermediario**.

**FlagConferma:** elemento opzionale, di tipo semplice *DatoCB\_Type*. L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza di anomalie presenti nella comunicazione, costituisce condizione di scarto della medesima.

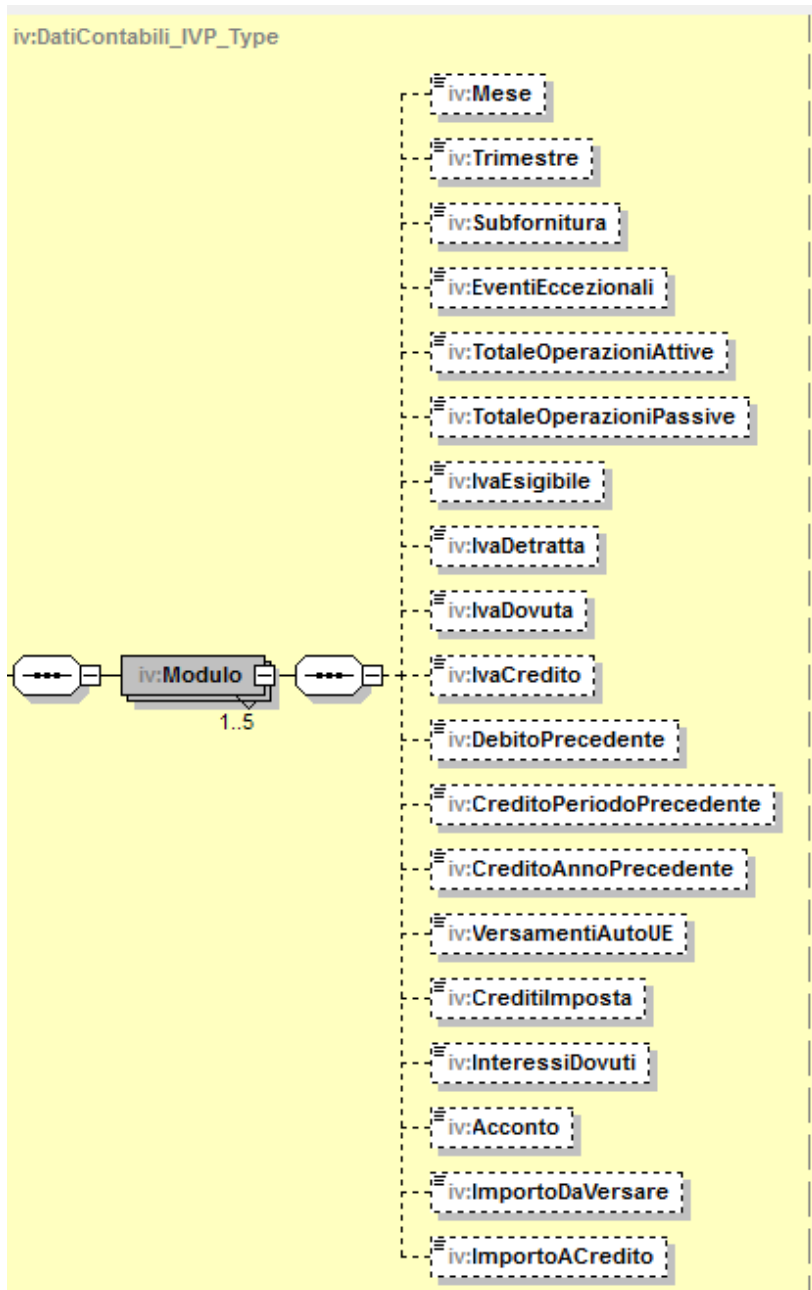
**IdentificativoProdSoftware:** elemento opzionale, di tipo semplice *DatoAN\_Type*

#### 4.2.2 DATI CONTABILI

Il tipo complesso *Dati\_Contabili\_IVP\_Type* si compone dell'elemento complesso **Modulo**.

#### 4.2.2.1 Modulo

L'elemento obbligatorio **Modulo** è un elemento complesso, di molteplicità da 1 a 5. Si compone della sequenza ordinata degli elementi di seguito esaminati.



**Figura 6:** *Elemento Modulo*

**Mese:** elemento opzionale, di tipo *DatoNP\_Type*. Può assumere valori da 1 a 12.

**Trimestre:** elemento opzionale, di tipo *DatoN1\_Type*. Può assumere valori da 1 a 5.

Gli elementi **Mese** e **Trimestre** sono tra loro alternativi, ma uno deve essere presente; è ammessa la presenza contemporanea solo per le coppie **Mese 3** e **Trimestre 1**, **Mese 6** e **Trimestre 2**, **Mese 9** e **Trimestre 3**, **Mese 12** e **Trimestre 4**.

Nella stessa fornitura:

- non è ammessa la presenza di due o più moduli con lo stesso **Mese/Trimestre**;
- i mesi devono essere coerenti con i raggruppamenti da 1 a 3, da 4 a 6, da 7 a 9 e da 10 a 12;
- nel caso di soggetti misti, il trimestre deve essere coerente con i mesi descritti (esempio **Mese** da 1 a 3 e **Trimestre 1**; per **Mese** da 9 a 12 è coerente anche il **Trimestre 5**).

**Subfornitura:** elemento opzionale, di tipo *DatoCB\_Type*. Non può essere presente se è presente l'elemento **LiquidazioneGruppo**.

**EventiEccezionali:** elemento opzionale, di tipo semplice *Eventi\_Ecc\_Type*. Può assumere valori 1 o 9. Non può essere presente se è presente l'elemento **LiquidazioneGruppo**.

**TotaleOperazioniAttive:** elemento opzionale, di tipo *DatoVN\_Type*. Non può essere presente se è presente l'elemento **LiquidazioneGruppo**.

**TotaleOperazioniPassive:** elemento opzionale, di tipo *DatoVN\_Type*. Non può essere presente se è presente l'elemento **LiquidazioneGruppo**.

**IvaEsigibile:** elemento opzionale, di tipo *DatoVN\_Type*.

**IvaDetratta:** elemento opzionale, di tipo *DatoVN\_Type*.

**IvaDovuta:** elemento opzionale, di tipo *DatoVP\_Type*.

**IvaCredito:** elemento opzionale, di tipo *DatoVP\_Type*.

Gli elementi **IvaDovuta** e **IvaCredito** sono alternativi; in particolare definito  $A = \text{IvaEsigibile} - \text{IvaDetratta}$ , se  $A > 0$ , ne consegue che **IvaDovuta** = A e **IvaCredito** = 0; viceversa se  $A < 0$ , ne consegue che **IvaCredito** = -A e **IvaDovuta** = 0; se  $A = 0$ , allora **IvaDovuta** = 0 e **IvaCredito** = 0.

**DebitoPrecedente:** elemento opzionale, di tipo *DatoVP\_Type*. Non può assumere valore superiore a 25,82. Inoltre non può essere presente:

- se l'elemento **UltimoMese** è assente ed è presente l'elemento **PIVAControllante**;
- se è presente l'elemento **PIVAControllante** e contemporaneamente l'elemento **Mese** è inferiore o uguale all'elemento **UltimoMese**, se presente.

**CreditoPeriodoPrecedente:** elemento opzionale, di tipo *DatoVP\_Type*. Non può essere presente:

- se l'elemento **UltimoMese** è assente ed è presente l'elemento **PIVAControllante**;
- se è presente l'elemento **PIVAControllante** e contemporaneamente l'elemento **Mese** è inferiore o uguale all'elemento **UltimoMese**, se presente;
- se l'elemento **Mese** è uguale a 1 o l'elemento **Trimestre** è uguale a 1.

Per i contribuenti con liquidazioni solo mensili, nel modulo relativo al secondo e al terzo mese del trimestre l'elemento non può essere maggiore dell'elemento **ImportoACredito** del mese precedente.

**CreditoAnnoPrecedente:** elemento opzionale, di tipo *DatoVP\_Type*. Non può essere presente:

- se l'elemento **UltimoMese** è assente ed è presente l'elemento **PIVAControllante**;
- se è presente l'elemento **PIVAControllante** e contemporaneamente l'elemento **Mese** è inferiore o uguale all'elemento **UltimoMese**, se presente; se l'elemento **Mese** è uguale a 12 e l'elemento **UltimoMese** è uguale a 99 il controllo non va effettuato.

**VersamentiAutoUE:** elemento opzionale di tipo *DatoVP\_Type*. Non può essere presente se è presente l'elemento **LiquidazioneGruppo**.

**CreditImposta:** elemento opzionale, di tipo *DatoVP\_Type*. Non può essere presente:



- se è presente l'elemento **LiquidazioneGruppo**;
- se, contemporaneamente, l'elemento **Trimestre** assume valore 5 e non è presente l'elemento **Subfornitura**.

Può essere presente solo se **IvaDovuta + DebitoPrecedente - CreditoPeriodoPrecedente - CreditoAnnoPrecedente - VersamentiAutoUE > 0** e deve essere **<= a IvaDovuta + DebitoPrecedente - CreditoPeriodoPrecedente - CreditoAnnoPrecedente - VersamentiAutoUE**.

**InteressiDovuti**: elemento opzionale, di tipo *DatoVP\_Type*. Può essere presente solo se l'elemento **Trimestre > 0**; non può essere presente se è presente l'elemento **LiquidazioneGruppo** né se l'elemento **Trimestre** assume valore 4 o 5.

**Acconto**: elemento opzionale, di tipo *DatoVP\_Type*. Può essere presente solo se **Trimestre = 4 o 5** o **Mese = 12**. Non può essere presente:

- se l'elemento **UltimoMese** è assente ed è presente l'elemento **PIVAControllante**;

**ImportoDaVersare**: elemento opzionale, di tipo *DatoVP\_Type*.

**ImportoACredito**: elemento opzionale, di tipo *DatoVP\_Type*.

$$\text{Dato } A = \text{IvaDovuta} - \text{IvaCredito} + \text{DebitoPrecedente} + \text{InteressiDovuti} - \text{CreditoImposta} - \text{CreditoPeriodoPrecedente} - \text{CreditoAnnoPrecedente} - \text{VersamentiAutoUE} - \text{Acconto}$$

Se  $A > 0$ , allora **ImportoDaVersare = A** e **ImportoACredito = 0**;

se  $A < 0$ , allora **ImportoACredito = -A** e **ImportoDaVersare = 0**;

se  $A = 0$ , allora **ImportoDaVersare = 0** e **ImportoACredito = 0**.

Se, contemporaneamente, l'elemento **Trimestre** assume valore 5 ed è presente l'elemento **Subfornitura**, il controllo sopra descritto non viene effettuato.

Gli elementi non possono essere presenti se, contemporaneamente, l'elemento **Trimestre** assume valore 5 e non è presente l'elemento **Subfornitura**.

## **PARTE III**

## 5. XSD E FORMATO TABELLARE

Nella sezione **Strumenti/Specifiche tecniche/Specifiche tecniche – Modelli di comunicazione/Fatture e corrispettivi** del sito dell’Agenzia delle Entrate è possibile scaricare:

- l’XML Schema Definition (XSD) che descrive il formato della comunicazione dei dati di liquidazione;
- la rappresentazione tabellare degli elementi informativi componenti il documento XML Comunicazione.