

BOZZA del 19/11/2014

**Specifiche tecniche per la trasmissione
telematica della certificazione Unica 2015 per i redditi di
lavoro dipendente/assimilati e di lavoro autonomo/provvigioni
e diversi**

INDICE

1. GENERALITA'	3
2. AVVERTENZE GENERALI	3
3. CONTENUTO DELLA FORNITURA	4
3.1 GENERALITÀ E STRUTTURA	4
3.2 LA STRUTTURA DEI RECORD	6
3.2.1 <i>Campi posizionali</i>	8
3.2.2 <i>Campi non posizionali</i>	10
3.2.2.1 ESPOSIZIONE DEGLI IMPORTI.....	13
3.3 CHIAVE IDENTIFICATIVA DI OGNI SINGOLA C.U.....	13
3.4 SOSTITUZIONE O ANNULLAMENTO DI UNA C.U. GIÀ VALIDAMENTE TRASMESSA.....	14
3.5 CONTROLLI E ACCOGLIMENTO.....	15
3.5.1 <i>Controlli e accoglimento dati sostituto (record B e progressivo certificazioni)</i>	15
3.5.2 <i>Quadro CT (comunicazione 730-4 record C)</i>	15
3.5.3 <i>Controlli e accoglimento singola C.U.</i>	17
4. DESCRIZIONE CONTENUTO INFORMATIVO	18

1. GENERALITA'

Nello schema di decreto legislativo recante disposizioni in materia di semplificazioni fiscali, in corso di emanazione, si prevede, che le certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo e ai redditi diversi debbano essere trasmesse in via telematica all'Agenzia delle entrate entro il 7 marzo dell'anno successivo a quello in cui le somme e i valori sono stati corrisposti.

E' previsto che per ogni certificazione omessa, tardiva o errata si applichi una sanzione di cento euro e che, nei casi di errata trasmissione, la sanzione non si applica se la certificazione corretta è inviata entro i cinque giorni successivi al 7 marzo.

Al fine di dare attuazione alle disposizioni contenute nel citato schema di decreto, è stato predisposto un nuovo schema di certificazione, il quale contiene sia la certificazione relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati, attualmente consegnata utilizzando il modello CUD, sia la certificazione relativa ai redditi di lavoro autonomo e ai redditi diversi, fino ad oggi rilasciata in forma libera.

In particolare, la nuova Certificazione Unica è costituita da:

- a) Frontespizio: dati anagrafici del sostituto, dati anagrafici del contribuente;
- b) Certificazione dei redditi di lavoro dipendente e assimilati: dati fiscali (redditi, ritenute, acconti, oneri deducibili e detraibili, imposta lorda, dati dei conguagli, arretrati, TFR, ecc.), dati previdenziali e assistenziali e prospetto dei familiari a carico;
- c) Certificazione dei redditi di lavoro autonomo, delle provvigioni e dei redditi diversi: dati fiscali relativi ai compensi erogati e alle ritenute operate.

Secondo quanto previsto nello schema di decreto legislativo, il nuovo modello di Certificazione Unica oltre ad essere consegnato ai percipienti entro il 28 febbraio, dovrà essere trasmesso in via telematica all'Agenzia delle entrate entro il 7 marzo.

E' inoltre previsto che, **contestualmente alla trasmissione delle certificazioni, il sostituto d'imposta alleggi anche i dati relativi alla comunicazione per la ricezione in via telematica dei modelli 730-4** se tale comunicazione non è stata già validamente presentata con il relativo modello di comunicazione (CSO).

2. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati da trasmettere sono riportati nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

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.

Di seguito nel presente documento con il termine "C.U." si intende la Certificazione Unica e con il termine "Comunicazione" si intende l'insieme delle certificazioni riferite ad un medesimo sostituto presenti nella fornitura. Pertanto ogni record B identifica una singola Comunicazione.

3. CONTENUTO DELLA FORNITURA

3.1 Generalità e struttura

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 che contiene le certificazioni Uniche 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). La struttura del record è posizionale;
- record di tipo “B”: è il record contenente i dati anagrafici del sostituto d’imposta tenuto alla presentazione delle C.U.. La struttura del record è posizionale;
- record di tipo “C”: è il record contenente le informazioni relative alla comunicazione per ricevere in via telematica i dati del mod. 730-4 (**Quadro CT**). La struttura del record è variabile; il record C può essere presente solo se presente almeno una certificazione di lavoro dipendente (record G);
- record di tipo “D”: è il record contenente i dati anagrafici del percipiente della singola C.U. . La struttura del record è variabile;
- record di tipo “G”: è il record contenente i dati relativi alle comunicazioni dati delle certificazioni lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale. La struttura del record è variabile;
- record di tipo “H”: è il record contenente i dati relativi alle comunicazioni dati delle certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi. La struttura del record è variabile;
- record di tipo “Z”: è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa. La struttura del record è posizionale;

Ogni **record B** identifica una “**Comunicazione**” relativa ad un singolo sostituto d’imposta. **Ogni “Comunicazione”, contiene almeno una C.U. ed eventualmente il record C** (dati per la trasmissione telematica 730-4).

All’interno di una fornitura possono essere presenti più comunicazioni e pertanto C.U. relative a diversi sostituti.

I record che compongono la singola C.U. sono il record D (la cui presenza è obbligatoria per ogni singola CU) e/o il record G e/o il record H. Pertanto, con riferimento ad una singola certificazione:

- nel campo 4 della parte fissa dei record G ed H va riportato il codice fiscale del percipiente indicato nel campo 4 della parte fissa del record D;
- nel campo 5 della parte fissa dei record G ed H va riportato il progressivo certificazione indicato nel campo 5 della parte fissa del record D;

CF SOSTITUTO (a livello di singola comunicazione)

Il codice fiscale del sostituto presente sul frontespizio della Comunicazione ed indicato nel campo 2 del record B, va riportato in duplica nel campo “Codice fiscale del Sostituto d'imposta” su ogni record che costituisce la Comunicazione stessa (record D, G, H ed eventualmente il record C).

CF PERCIPIENTE (a livello di singola C.U.)

Il codice fiscale del percipiente presente sul frontespizio della C.U. ed indicato nel campo 4 del record D, va riportato in duplica nel campo “Codice fiscale del percipiente” su ogni record che costituisce la Certificazione Unica stessa (record G e H).

Si riporta di seguito un esempio di struttura di un fornitura con C.U. riferite a diversi sostituti.

	Tipo Record
	A
Sostituto A	B
Comunicaz. 730-4 Sost A	C
Percipiente A1	D
Percipiente A1	G
Percipiente A2	D
Percipiente A2	G
Percipiente A2	H
Percipiente A3	D
Percipiente A3	G
Sostituto B	B
Percipiente B1	D
Percipiente B1	G
Percipiente B2	D
Percipiente B2	G
	Z

Nell'esempio proposto, nella fornitura risultano presenti due “Comunicazioni”:

la prima “Comunicazione”, riferita al sostituto A, contiene 3 C.U., la seconda, riferita al sostituto B, contiene 2 C.U.. Inoltre per il sostituto A è presente anche la comunicazione relativa al mod. 730-4.

Si evidenzia che per il percipiente A2 relativo al sostituto A, la C.U. comprende sia redditi di lavoro dipendente che i redditi di lavoro autonomo.

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 Sostituto d'imposta presenza, nell'ordine, di un unico record di tipo “B” (eventualmente di un **unico** record di tipo “C”) e di tanti record di tipo “D” quante sono

le C.U. che intende presentare; per ogni record “D” presenza di uno o più record “G” e/o “H” necessari per esporre tutti i dati della singola C.U. **All’interno del file con riferimento ad un singolo sostituto d’imposta (identificato dal codice fiscale) deve risultare presente un unico record B (e pertanto una unica Comunicazione).**

- i record di tipo “G”, “H”, relativi ad una stessa C.U. devono essere ordinati per i campi ‘Tipo record’ e ‘Progressivo modulo’ ;
- presenza di un solo record di tipo “Z”, posizionato come ultimo record della fornitura.

Qualora la dimensione complessiva della fornitura da trasmettere ecceda il limite previsto, si dovrà procedere alla predisposizione di più forniture

Controlli di fornitura

Il contenuto del file deve essere conforme alla struttura sopra descritta. La non conformità del file a tale struttura comporta lo scarto dell’intero file.

3.2 La struttura dei record

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

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

I record di tipo “C”, “D”, “G” e “H”, 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.”) sulla C.U.; pertanto, le informazioni relative a moduli diversi non devono essere riportate su record caratterizzati da progressivo modulo uguale; per i quadri nei quali nella C.U. 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 del modello;
- 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 Certificazione, sarà necessario predisporre un nuovo record dello stesso tipo. La presenza di più di un record dello stesso tipo all'interno di una stessa Certificazione (record G e H) 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 Certificazione 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.

3.2.1 Campi posizionali

I campi posizionali, vale a dire i campi dei record di tipo “A”, “B”, e “Z” e della prima parte dei record di tipo “C”, “D”, “G” e “H” possono assumere struttura numerica o alfanumerica e per ciascuno di essi è indicato, nelle specifiche che seguono, il simbolo NU o AN rispettivamente. Nel caso di campi destinati a contenere alcuni dati particolari (ad esempio date, percentuali, ecc.), nella colonna “Formato” è indicato il particolare formato da utilizzare

L’allineamento e la formattazione dei campi posizionali sono descritti nella tabella che segue.

Sigla formato	Descrizione	Formattazione	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‘

Bozza Specifiche tecniche per la trasmissione telematica della certificazione Unica 2015

PN	Sigla delle province italiane, sigla delle ex province italiane di Fiume (FU), Pola (PL), (Zara) ZA e sigla "EE" o "spazio" per i paesi esteri (ad esempio provincia di nascita).	Spazio		'BO'
PR	Sigla delle province italiane (ad esempio provincia di residenza).	Spazio		'BO'
PE	Sigla automobilistica delle province italiane e sigla "EE" o "spazio" per i paesi esteri (ad esempio provincia della sede legale).	Spazio		'BO'
CB	Casella barrata	Zero		'1'
	Se la casella è barrata vale 1 altrimenti è zero			

ATTENZIONE: costituisce motivo di scarto della C.U. 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".

3.2.2 Campi non posizionali

I campi non posizionali, vale a dire quelli relativi alla tabella che costituisce la seconda parte dei record di tipo C”, “D”, “G” e “H” possono assumere una tra le configurazioni riportate nel seguente prospetto:

Sigla formato	Descrizione	Allineamento	Esempio
AN	Campo alfanumerico	Sinistra	‘STRINGA ‘
CB	Casella barrata	Destra	‘ 1 ‘
	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		
CB12	Campo composto da 4 spazi e 12 numeri (che valgono esclusivamente 0 oppure 1)	Destra	‘ 000000000001 ‘
	N.B. Registrare ordinatamente il valore 1 in corrispondenza di ciascuna casella barrata e il valore 0 in corrispondenza di ciascuna casella non barrata		‘ 010011000101 ‘
	Se nessuna delle caselle è barrata il campo è da considerare assente		‘ 100000000000 ‘
CF	Codice fiscale (16 caratteri)	=====	‘RSSGNN60R30H501U‘
	Codice fiscale (11 caratteri)	sinistra con 5 spazi a destra	‘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	Destra con 8 spazi a sinistra	‘ 05051998 ‘
	(dal 1880 alla data corrente)		

Bozza Specifiche tecniche per la trasmissione telematica della certificazione Unica 2015

DN	Data nel formato GGMMAAAA	Destra con 8 spazi a sinistra	‘ 05051998‘
	(dal 1980 al 2050)		
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	Destra con spazi non significativi a sinistra	‘ 1234‘
	Campo numerico negativo	Destra con spazi non significativi a sinistra	‘ -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	Destra con spazi non significativi a sinistra	‘ 100‘
	N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi		‘ 33,333‘
PN	Sigla delle province italiane, sigla delle ex province italiane di Fiume (FU), Pola (PL), (Zara) ZA e sigla “EE” o "spazio" per i paesi esteri (ad esempio provincia di nascita).	Sinistra con 14 spazi a destra	‘BO ‘
PR	Sigla delle province italiane (ad esempio provincia di residenza).	Sinistra con 14 spazi a destra	‘BO ‘
PE	Sigla automobilistica delle province italiane e sigla “EE” o "spazio" per i paesi esteri (ad esempio provincia della sede legale).	Sinistra con 14 spazi a destra	‘BO ‘
QU	Campo numerico con max 5 cifre decimali.	Destra con spazi non significativi a	‘ 1000,16234‘

Bozza Specifiche tecniche per la trasmissione telematica della certificazione Unica 2015

	N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	sinistra	‘ 0,99’
			‘ 3000000,50’
VP	Campo numerico positivo con due 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	‘ 10,99’ ‘ 50,00’ ‘ 0,99’
VN	Campo numerico positivo o negativo con due cifre decimali.	Destra con spazi non significativi a sinistra	‘ 10,99’ ‘ 50,00’ ‘ 0,99’ ‘ - 10,99’ ‘ - 50,00’ ‘ - 0,99’

ATTENZIONE: costituisce motivo di scarto della C.U. 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 di record di tipo “C”, “D”, “G” e “H” devono essere inizializzati con spazi.

Nella parte non posizionale del record “C”, “D”, “G” e “H” , devono essere riportati esclusivamente i dati della C.U. il cui contenuto sia un valore diverso da zero e da spazi.

Come si evidenzia 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 “+”.

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.

3.2.2.1 ESPOSIZIONE DEGLI IMPORTI

Tutti gli importi presenti nella C.U. devono essere riportati mediante arrotondamento alla seconda cifra decimale utilizzando le configurazioni “VP” e “VN” descritte nella tabella riportata nel precedente paragrafo.

3.3 Chiave identificativa di ogni singola C.U

La chiave identificativa di ogni singola certificazione è costituita dai seguenti elementi:

- Codice fiscale del sostituto d’imposta (campo 2 della parte fissa dei record D, G e H)
- Codice fiscale del percipiente (campo 4 della parte fissa dei record D, G e H)
- Progressivo certificazione univoco per sostituto all’interno di un singolo file telematico (campo 5 della parte fissa dei record D, G e H)

Si propone il seguente esempio di tracciato telematico:

Tipo Record	CF Sostituto	CF Percipiente	Progressivo Comunicazione	Progressivo Modulo	NOTA
A					
B	CF SOST 1				
C	CF SOST 1				Comunicazione 730-4
D	CF SOST 1	CF PERC 1	00000001	00000001	Frontespizio
G	CF SOST 1	CF PERC 1	00000001	00000001	Lavoro Dipendente
D	CF SOST 1	CF PERC 2	00000002	00000001	Frontespizio
G	CF SOST 1	CF PERC 2	00000002	00000001	Lavoro Dipendente
H	CF SOST 1	CF PERC 2	00000002	00000001	Lavoro Autonomo
D	CF SOST 1	CF PERC 3	00000003	00000001	Frontespizio
G	CF SOST 1	CF PERC 3	00000003	00000001	Lavoro Dipendente
G	CF SOST 1	CF PERC 3	00000003	00000002	Lavoro Dipendente (Reddito di lavoro dipendente sia a tempo determinato che indeterminato - punto 1 della certificazioni su due moduli)
B	CF SOST 2				
D	CF SOST 2	CF PERC 1	00000001	00000001	Frontespizio
G	CF SOST 2	CF PERC 1	00000001	00000001	Lavoro Dipendente
D	CF SOST 2	CF PERC 2	00000002	00000001	Frontespizio
G	CF SOST 2	CF PERC 2	00000002	00000001	Lavoro Dipendente
Z					

3.4 Sostituzione o annullamento di una C.U. già validamente trasmessa

Qualora si renda necessario procedere alla sostituzione o all'annullamento di una certificazione già trasmessa ed accolta, è necessario procedere con la predisposizione di una nuova fornitura riservata esclusivamente alle sole certificazioni da annullare o sostituire.

Nel **Frontespizio del sostituto d'imposta** (Record B) devono essere impostate le caselle "Annullamento" e/o "Sostituzione" a seconda se la fornitura contiene certificazioni da annullare o da sostituire. E' possibile che nella fornitura siano presenti sia certificazione da annullare che certificazioni da sostituire, in questo caso dovrà risultare barrata sia la casella "Annullamento" che la casella "Sostituzione".

Modalità operative per la Sostituzione della singola C.U. già validamente trasmessa

Per **sostituire** una C.U. già validamente trasmessa è necessario procedere come segue:

- Impostare con il valore "S" il campo 9 della parte fissa del record D della C.U. che si intende sostituire;
- riportare nei campi 6 e 7 della parte fissa del record D il protocollo telematico attribuito dai Servizi telematici alla singola C.U. che si intende sostituire;

La nuova C.U. sostituisce integralmente la precedente. Qualora nella C.U. originaria che si intende sostituire risultava presente sia la certificazione di redditi di lavoro dipendente che la certificazione di redditi di lavoro autonomo, la nuova C.U. sostituirà l'intera C.U. precedente, e pertanto, sia la parte di lavoro dipendente che quella di lavoro autonomo. Ad esempio, se la C.U. originaria era costituita dai record D, G, e H e motivo dell'aggiornamento è solo il reddito di lavoro dipendente (record G), la nuova C.U. dovrà contenere oltre al record D, sia il record G, oggetto dell'aggiornamento, che il record H.

Modalità operative per l'Annullamento della singola C.U. già validamente trasmessa

Per **annullare** una C.U. già validamente trasmessa è necessario procedere come segue:

- Impostare con il valore "A" il campo 9 della parte fissa del record D della C.U. che si intende annullare;
- riportare nei campi 6 e 7 della parte fissa del record D il protocollo telematico attribuito dai Servizi telematici alla singola C.U. che si intende annullare;
- I record G e H non devono essere riportati

3.5 Controlli e accoglimento

3.5.1 Controlli e accoglimento dati sostituto (record B e progressivo certificazioni)

Codice Fiscale del sostituto

Il codice fiscale del sostituto d'imposta, del rappresentante e dell'intermediario che ha assunto l'impegno alla trasmissione telematica devono essere registrati in Anagrafe Tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della intera Comunicazione del sostituto d'imposta e pertanto di tutte le C.U. in essa contenute e dell'eventuale quadro CT.

Nel caso di omocodia del codice fiscale del sostituto d'imposta risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione del precedente codice fiscale (omocodice) comporta, ugualmente, lo scarto dell'intera Comunicazione del sostituto d'imposta e pertanto di tutte le C.U. in essa contenute e dell'eventuale quadro CT.

Con riferimento a tutte le CU relative al medesimo sostituto, l'indicazione nel campo 2 dei record D, G ed H di un codice fiscale del sostituto diverso da quello indicato nel campo 2 del record B che li precede, comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.

Progressivo Certificazioni

Con riferimento a tutte le CU relative al medesimo sostituto, il progressivo certificazione attribuito alle singole certificazione deve essere univoco all'interno del file. Inoltre, i progressivi attribuiti alle certificazioni relative al singolo sostituto, devono essere crescenti anche se non necessariamente consecutivi. La non conformità del progressivo certificazione a tali criteri comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.

Con riferimento ad una singola certificazione, l'indicazione nei campo 5 del record G e H di un progressivo certificazione diverso da quello indica nel campo 5 del record D, comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.

3.5.2 Quadro CT (comunicazione 730-4 record C)

Una non corretta compilazione del quadro CT (comunicazione per la ricezione in via telematica dei modelli 730-4) e la verifica della sua presenza comporta lo scarto della intera Comunicazione del sostituto d'imposta e pertanto di tutte le C.U. in essa contenute.

In particolare:

- In presenza nella comunicazione del sostituto d'imposta di almeno una certificazione di redditi di lavoro dipendente, il quadro CT deve essere sempre allegato qualora il sostituto d'imposta non abbia in precedenza già validamente presentato una comunicazione CSO;**
- Viceversa, se il sostituto d'imposta aveva già in precedenza validamente presentato una comunicazione CSO, il quadro CT non deve essere compilato.**

Qualora i dati delle certificazioni siano trasmesse telematicamente con più forniture, la presenza o meno del quadro CT è verificata singolarmente per ciascuna fornitura.

Di conseguenza, **qualora il sostituto d'imposta non abbia in precedenza validamente presentato una comunicazione CSO, il quadro CT dovrà essere compilato in tutte le diverse forniture all'interno delle quali siano presenti certificazioni di redditi di lavoro dipendente (record G). Non deve invece, essere mai allegato nelle forniture che contengono solo certificazioni di lavoro autonomo (solo record H).**

Il quadro CT non deve essere mai allegato nel caso di Comunicazione di tipo “Annullamento” o “Sostituzione” (campi 10 e/o 11 del record B impostati con il valore “1”).

Inoltre il quadro CT non deve essere mai allegato nel caso in cui il sostituto d'imposta sia l'Inps ovvero il Ministero dell'Economia e delle Finanze (personale centrale e periferico gestito dal Service Personale Tesoro).

3.5.3 Controlli e accoglimento singola C.U.

Come già evidenziato nel precedente paragrafo, eventuali anomalie relative ai codici fiscali del sostituto d'imposta, del rappresentante e dell'intermediario che ha assunto l'impegno alla trasmissione telematica e anomalie relative al quadro CT comportano lo scarto di tutte le certificazioni contenute nella Comunicazione del singolo sostituto.

Codice Fiscale del percipiente

Il codice fiscale del singolo percipiente deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione in anagrafe del codice fiscale del percipiente comporta lo scarto della singola C.U. (record D, G e H).

Nel caso di omocodia del codice fiscale del percipiente risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nella C.U. del precedente codice fiscale (omocodice), comporta lo scarto della singola certificazione, in sede di accettazione telematica.

Con riferimento ad ogni singola certificazione, il codice fiscale del percipiente indicato nel campo 4 dei record G e/o H deve essere uguale a quello indicato nel campo 4 del record D. La non conformità a tale criterio comporta lo scarto della singola C.U. (record D, G e H).

Altri controlli

Ciascuna certificazione deve essere conforme ai criteri di controllo riportati nelle presenti specifiche tecniche. La non conformità della singola certificazione ai criteri di controllo previsti, determina lo scarto della singola certificazione. In alcuni casi può essere prevista la possibilità di confermare l'anomalia riscontrata nella singola certificazione (Campo 11 del record D).

Pertanto, all'interno della Comunicazione di un sostituto d'imposta potrà verificarsi l'accoglimento di alcune certificazioni e lo scarto di quelle per le quali si sono riscontrate anomalie.

Nel caso in cui siano previsti controlli contabili che coinvolgono operazioni algebriche è ammessa una tolleranza di euro 1 per ciascun controllo salvo se non specificato diversamente.

Anomalie nelle modalità di Sostituzione o annullamento di una C.U. già validamente trasmessa

La trasmissione di certificazioni di annullamento o sostituzione non conformi alle indicazioni riportate nel precedente paragrafo "*Sostituzione o annullamento di una C.U. già validamente trasmessa*" comporta lo scarto della singola certificazione di annullamento o sostituzione in sede di accoglimento telematico.

4. Descrizione Contenuto Informativo

Di seguito viene descritto il contenuto informativo dei record inseriti nella fornitura dei dati da inviare all'Agenzia delle Entrate.

RECORD DI TIPO "A" :					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare ad 'A'
2	Filler	2	14	AN	
3	Codice fornitura	16	5	AN	Impostare a " CUR15 "
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); Altri intermediari di cui all'art.3, comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98; Società degli Ordini di cui all' art. 3 Decr. Dir. 18/2/99; Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto.</p>
5	Codice fiscale del fornitore	23	16	AN	<p>Il campo è obbligatorio.</p> <p>Se la sezione Intermediario è assente, il campo deve essere uguale:</p> <ul style="list-style-type: none"> - al codice fiscale del sostituto (campo 2 del record B), oppure - al codice fiscale del firmatario solo nel caso in cui il codice carica sia uguale a 2, 3, 4, 5, 7 o 11.
Spazio non utilizzato					
6	Filler	39	483	AN	
7	Filler	522	4	AN	
8	Filler	526	4	AN	
Spazio a disposizione dell'utente					
9	Campo utente	530	100	AN	
Spazio non disponibile					
10	Filler	630	1068	AN	
11	Spazio riservato al Servizio Telematico	1698	200	AN	
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
12	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
13	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "B"					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "B"
2	Codice fiscale del Sostituto d'imposta	2	16	AN	Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto. Nel caso di omocodia del codice fiscale risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nella comunicazione del precedente codice fiscale (omocodice), comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto, in sede di accettazione telematica.
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1
4	Filler	26	1	AN	
5	Filler	27	8	AN	
6	Filler	35	25	AN	
7	Spazio a disposizione dell'utente	60	14	AN	
8	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN	
9	Filler	90	1	AN	
Dati del Frontespizio					
Tipo di dichiarazione					
10	Fornitura relativa all'invio di certificazioni da annullare	91	1	CB	Se impostata al valore 1, tutte le Certificazioni relative al sostituto devono avere valorizzati i campi 6 e 7 del record D
11	Fornitura relativa all'invio di certificazioni da sostituire	92	1	CB	Se impostata al valore 1, tutte le Certificazioni relative al sostituto devono avere valorizzati i campi 6 e 7 del record D
Dati del sostituto d'imposta					
12	Cognome	93	24	AN	Obbligatorio se presente il campo 13 e assente il 14. Alternativo al campo 14.
13	Nome	117	20	AN	Obbligatorio se presente il campo 12 e assente il 14. Alternativo al campo 14.

14	Denominazione	137	60	AN	Alternativo ai campi 12 e 13. Obbligatorio se assenti i campi 12 e 13.
15	Indirizzo di posta elettronica	197	100	AN	
16	Telefono o Cellulare - Prefisso e numero	297	12	AN	Il dato deve essere numerico
17	FAX - Prefisso e numero	309	12	AN	Il dato deve essere numerico
Dati relativi al rappresentante firmatario della comunicazione La sezione è obbligatoria per i contribuenti diversi dalle persone fisiche					
18	Codice fiscale del rappresentante	321	16	CF	Il dato è obbligatorio se presente un campo della sezione. Deve essere diverso dal codice fiscale del sostituto (campo 2). Il codice fiscale deve essere formalmente corretto, registrato in Anagrafe tributaria e deve essere attribuito ad una persona fisica. La non registrazione comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto. Nel caso di omocodia del codice fiscale risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nella comunicazione del precedente codice fiscale (omocodice), comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto, in sede di accettazione telematica.
19	Codice carica del rappresentante	337	2	NU	Il dato è obbligatorio; vale da 1 a 9 e da 11 a 15
20	Cognome del rappresentante	339	24	AN	Il dato è obbligatorio se presente un campo della sezione
21	Nome del rappresentante	363	20	AN	Il dato è obbligatorio se presente un campo della sezione
22	Codice fiscale società o ente dichiarante	383	11	CN	
Firma della comunicazione					
23	Numero comunicazioni relative a certificazioni lavoro dipendente ed assimilati	394	8	NU	
24	Numero comunicazioni relative a certificazioni lavoro autonomo e provvigioni	402	8	NU	
25	Casella Quadro CT	410	1	CB	Se barrata deve essere compilato il campo 23. Vale 1 in presenza del quadro CT.

26	Firma	411	1	CB	<p>Il campo è obbligatorio.</p> <p>Se non presente, tale anomalia comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto, in sede di accettazione telematica.</p>
Impegno alla trasmissione telematica					
27	Codice fiscale dell'intermediario	412	16	CF	<p>Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione.</p> <p>Dato obbligatorio se il campo 4 del record A è uguale a 10.</p> <p>Dato obbligatorio se il campo 5 del record A è diverso sia dal campo 2 del record B sia dal campo 18 del record B ed il campo 19 assume valori diversi da 2, 3, 4, 5, 7 e 11.</p> <p>Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria.</p> <p>La non registrazione comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p> <p>Nel caso di omocodia del codice fiscale risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nella comunicazione del precedente codice fiscale (omocodice), comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto, in sede di accettazione telematica.</p>
28	Impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione	428	1	NU	Vale 1 o 2 ed è obbligatorio se presente un altro dato della sezione
29	Data dell'impegno	429	8	DT	<p>Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.</p> <p>Non può essere precedente la data di inizio periodo di imposta (per il primo anno pertanto non può essere inferiore al 01/01/2014)</p>
30	Firma dell'intermediario	437	1	CB	
31	Filler	438	1	AN	
32	Comune di Residenza	439	40	AN	

33	Provincia di Residenza (sigla)	479	2	AN	
34	CAP	481	5	AN	
35	Via e numero civico	486	35	AN	
36	Codice Attività	521	6	AN	
37	Codice Sede	527	3	AN	
38	Filler	530	1314	AN	
Spazio riservato al Servizio telematico					
39	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN	
40	Filler	1864	7	AN	
41	Filler	1871	3	AN	
42	Filler	1874	3	AN	
43	Filler	1877	1	AN	
44	Filler	1878	1	AN	
45	Filler	1879	1	AN	
46	Filler	1880	1	AN	
47	Filler	1881	1	AN	
48	Filler	1882	1	AN	
49	Filler	1883	15	AN	
Ultimi caratteri di controllo					
50	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
51	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "C": Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi al mod. 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle entrate

AVVERTENZA: TUTTI I CONTROLLI PREVISTI PER IL QUADRO CT, DETERMINANO LO SCARTO DI TUTTE LE CERTIFICAZIONI CU RIFERITE AL SOSTITUTO, IN SEDE DI ACCETTAZIONE TELEMATICA.

CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "C"
2	Codice fiscale del Sostituto d'imposta	2	16	AN	Dato obbligatorio. Deve essere uguale al codice fiscale presente nel campo 2 del record B. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria.
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1
4	Filler	26	16	AN	
5	Filler	42	8	AN	
6	Filler	50	17	AN	
7	Filler	67	6	AN	
8	Spazio a disposizione dell'utente	73	14	AN	
9	Filler	87	1	AN	
10	Filler	88	1	AN	
11	Filler	89	1	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	Mono modulo	Controlli	

Dati del sostituto d'imposta

CT001001	Codice fiscale del sostituto	CF		SI	Dato obbligatorio. Deve essere uguale al codice fiscale presente nel campo 2 del record B. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto, in sede di accettazione telematica. Nel caso di omocodia del codice fiscale risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nella comunicazione del precedente codice fiscale (omocodice), comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto, in sede di accettazione telematica.	
----------	------------------------------	----	--	----	--	--

CT001002	Numero di cellulare del sostituto	AN		SI	Il Numero di cellulare deve essere numerico. E' obbligatoria l'indicazione di almeno uno dei campi relativi al cellulare ovvero all'indirizzo di posta elettronica	
CT001003	Indirizzo di posta elettronica del sostituto	AN		SI		
SEZIONE A						
Richiesta che i dati relativi ai mod.730-4 siano resi disponibili direttamente all'indirizzo telematico del sostituto						
CT002001	Casella Fisconline	CB		SI	Non può essere barrata se è compilato uno dei seguenti campi: CT002002 o CT003001 Deve essere barrata se entrambi i campi CT002002 e CT003001 non sono compilati Se il presente campo assume valore "1", in sede di accettazione telematica della comunicazione, per il codice fiscale del sostituto indicato nel campo CT001001 deve risultare <u>presente</u> la relativa utenza telematica del servizio Fisconline; in caso contrario si procederà allo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.	
CT002002	Codice Sede Entratel del Sostituto	AN	Vale da 000 a 999. La lunghezza del campo deve essere di tre caratteri. Ad esempio, se si intende indicare come codice sede il valore 2, deve essere riportato "002".	SI	Non può essere compilata se è compilato uno dei seguenti campi: CT002001 o CT003001 Deve essere barrata se entrambi i campi CT002001 e CT003001 non sono compilati In sede di accettazione telematica della comunicazione, il codice fiscale del sostituto indicato nel campo CT001001 ed il codice sede Entratel indicato nel presente campo devono costituire gli elementi identificativi dell'utenza telematica del servizio Entratel; in caso contrario si procederà allo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.	
SEZIONE B						
Richiesta che i dati dei mod.730-4 siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato						

CT003001	Codice fiscale dell'intermediario incaricato			CF	SI	Dato obbligatorio se entrambi i campi CT002001 e CT002002 non sono compilati. Il codice fiscale deve essere diverso da quello del sostituto indicato nel campo CT001001. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto, in fase di accettazione, di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.	
CT003002	Codice sede Entratel dell'intermediario incaricato	AN	Vale da 000 a 999. La lunghezza del campo deve essere di tre caratteri. Ad esempio, se si intende indicare come codice sede il valore 2, deve essere riportato "002".		SI	Dato obbligatorio se è compilato il campo CT003001 In sede di accettazione telematica della comunicazione, il codice fiscale dell'intermediario indicato nel campo CT003001 ed il codice sede Entratel indicato nel presente campo devono costituire gli elementi identificativi dell'utenza telematica del servizio Entratel; in caso contrario si procederà allo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.	
CT003003	Cellulare dell'intermediario	AN			SI	Il campo CT003003 deve essere numerico.	
CT003004	Indirizzo di posta elettronica dell'intermediario	AN			SI	Se compilato il campo CT003001, è obbligatoria l'indicazione di almeno uno dei campi relativi al cellulare (campo CT003003) ovvero all'indirizzo di posta elettronica (campo CT003004).	
CT003005	Firma del sostituto	CB			SI	Se compilato il campo CT003001, il campo CT003005 è obbligatorio.	
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1890 a carattere 1900)							
12	Filler	1890	8			AN	Impostare a spazi
Ultimi tre caratteri di controllo del record							
13	Filler	1898	1			AN	Impostare al valore "A"
14	Filler	1899	2			AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "D": Dati anagrafici del percipiente - CU 2015					
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "D"
2	Codice fiscale del Sostituto d'imposta	2	16	AN	<p>Campo obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale al codice fiscale presente nel campo 2 del record B.</p> <p>La indicazione di un codice fiscale del sostituto diverso da quello indicato nel campo 2 del record B, comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p>
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1
4	Codice fiscale del percipiente	26	16	AN	<p>Campo obbligatorio.</p> <p>Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria.</p> <p>La non registrazione comporta lo scarto della singola C.U. (record D, G e H).</p> <p>Nel caso di OMOCODIA del codice fiscale risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nella C.U. del precedente codice fiscale (omocodice), comporta lo scarto della singola certificazione, in sede di accettazione telematica.</p>
5	Progressivo Certificazione	42	8	NU	<p>Campo Obbligatorio.</p> <p>Il progressivo certificazione deve essere univoco all'interno del file per ciascuna certificazione riferita al medesimo sostituto.</p> <p>I progressivi attribuiti alle certificazioni presenti nella comunicazione relativa ad un singolo sostituto devono essere crescenti anche se non necessariamente consecutivi.</p> <p>La non conformità del progressivo certificazione a tali criteri comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p>
Sezione da compilare per la sostituzione di una singola certificazione già trasmessa e accolta (Campi 6 e 7)					
6	Protocollo assegnato dal Servizio telematico alla singola C.U. che si intende sostituire - Identificativo dell'invio	50	17	NU	<p>I campi relativi all'identificativo dell'invio ed al progressivo attribuiti dal Servizio Telematico devono essere contemporaneamente assenti o presenti.</p> <p>L'indicazione di un numero di protocollo (campi 6 e 7) errato (Certificazione del percipiente non presente in anagrafe) comporta lo scarto in sede di ricezione telematica della Certificazione.</p> <p>Il campo relativo all'identificativo dell'invio deve essere conforme alla seguente struttura:</p>

7	Protocollo assegnato dal Servizio telematico alla singola C.U. che si intende sostituire - Progressivo Attribuito dal Servizio telematico alla singola C.U.	67	6	NU	AAMMGG + 11 caratteri numerici ; AAMMGG esprime la data del protocollo. Inoltre: - AA non può essere inferiore a 15; - AAMMGG non può essere superiore alla data corrente.
8	Spazio a disposizione dell'utente	73	14	AN	
9	Tipo operazione: Annullamento Sostituzione	87	1	AN	Da impostare solo in caso di annullamento o sostituzione della singola certificazione. Vale: - "A" in caso di annullamento singola C.U. - "S" in caso di Sostituzione della singola C.U. Può essere impostato solo se risulta compilato il campo 10 o il campo 11 del record B
10	Filler	88	1	AN	
11	Flag conferma Singola Certificazione per i controlli di rispondenza	89	1	CB	Vale 0 oppure 1 (Singola Certificazione confermata).

CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	MONO MODULO	CONTROLLI	
Dati relativi al datore di lavoro, ente pensionistico o altro sostituto d'imposta						
DA001001	Codice fiscale	CF		SI	Il dato deve essere sempre presente Deve essere uguale al codice fiscale indicato nel campo 2 del record B e nel campo 2 del record D.	Se il codice fiscale è riferito a percipiente persona fisica, deve essere congruente a Cognome, Nome, Sesso e Data di nascita Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DA001002	Cognome o denominazione	AN		SI	Il dato deve essere sempre presente	
DA001003	Nome	AN		SI	Il dato deve essere sempre presente se il percipiente è una persona fisica	
DA001004	Comune di Residenza	AN		SI	Il dato deve essere sempre presente	
DA001005	Provincia di Residenza (sigla)	PR		SI	Il dato deve essere sempre presente	
DA001006	CAP	AN		SI		
DA001007	Via e numero civico	AN		SI		
DA001008	Telefono/Fax	AN		SI	Il Numero di telefono e il Fax devono essere numerici.	
DA001009	Indirizzo di posta elettronica del sostituto	AN		SI		
DA001010	Codice Attività	AN		SI	Deve essere compreso nella tabella delle attività economiche vigente	
DA001011	Codice Sede	AN	Può assumere i valori tra "001" a "999"	SI	Il campo deve essere numerico di 3 caratteri	
Dati relativi al dipendente, pensionato o altro percettore delle somme						

DA002001	Codice fiscale	CF		SI	Il dato deve essere sempre presente. Deve essere uguale al dato corrispondente esposto nei campi posizionali. Il dato può risultare assente solo se impostato il codice 'Z1' del campo DA002008 e il codice fiscale del sostituto d'imposta è quello dell'INPS	Se il codice fiscale è riferito a percipiente persona fisica, deve essere congruente a Cognome, Nome, Sesso e Data di nascita. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DA002002	Cognome	AN		SI	Il dato deve essere sempre presente	
DA002003	Nome	AN		SI	Il dato deve essere sempre presente	
DA002004	Sesso	AN	Vale M o F	SI	Il dato deve essere sempre presente	
DA002005	Data di nascita	DT		SI	Il dato deve essere sempre presente	
DA002006	Comune (o Stato estero) di nascita	AN		SI	Il dato deve essere sempre presente	
DA002007	Provincia di nascita (sigla)	PN		SI		
DA002008	Categorie particolari	AN	Vale A, B, C, D, E, F, G, H, K, L, M, N, P, Q, R, S, T, T1, T2, T3, T4, U, V, W, Y, Z, Z1, Z2	SI	il codice 'Z1' può essere presente solo se il codice fiscale del sostituto d'imposta (campo 2 del record B) è riferito all' INPS.	
DA002009	Eventi eccezionali	N1	Vale 1, 3, e 4	SI		
Domicilio fiscale al 1/1/2014						
DA002010	Comune	AN		SI	Dato obbligatorio se presente il quadro DB e il campo DB001011 (Ritenute Irpef) è maggiore di zero, e non sono presenti nel campo DA002008 i codici Z e Z1	
DA002011	Provincia (sigla)	PR		SI	Dato obbligatorio se presente il quadro DB e il campo DB001011 (Ritenute Irpef) è maggiore di zero, e non sono presenti nel campo DA002008 i codici Z e Z1	
DA002012	Codice comune	AN		SI	Dato obbligatorio se presente il quadro DB e il campo DB001011 (Ritenute Irpef) è maggiore di zero, e non sono presenti nel campo DA002008 i codici Z e Z1. Il campo deve essere di quattro caratteri e deve essere un codice catastale esistente (Tabella codici comuni allegati al modello 730)	
Domicilio fiscale al 1/1/2015						
<u>AVVERTENZA:</u> I tre campi relativi al domicilio fiscale al 1/1/2015 devono risultare o tutti presenti o tutti assenti. Il controllo è bloccante senza possibilità di conferma						
DA002013	Comune	AN		SI		
DA002014	Provincia (sigla)	PR		SI	Deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane, se presente il campo DA002013	
DA002015	Codice comune	AN		SI	Il campo deve essere di quattro caratteri e deve essere un codice catastale esistente (Tabella codici comuni allegati al modello 730)	
Dati relativi al rappresentante						

DA002018	Dati relativi al rappresentante	CF		SI	Se presente il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria.	
Riservato ai percipienti esteri						
DA002019	Codice di identificazione fiscale estero	AN		SI		
DA002020	Località di residenza estera	AN		SI		
DA002021	Via e numero civico	AN		SI		
DA002022	Codice stato estero	N3		SI	Il dato è obbligatorio in presenza della Sezione Riservata ai percipienti esteri compilata	
Sezione Firma Certificazione Unica						
DA003001	Data Firma Sostituto d'imposta	DT		SI		Dato obbligatorio. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DA003002	Firma	CB		SI		Dato obbligatorio. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1890 a carattere 1900)						
10	Filler	1890	8		AN	Impostare a spazi
Ultimi tre caratteri di controllo del record						
11	Filler	1898	1		AN	Impostare al valore "A"
12	Filler	1899	2		AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "G": Dati relativi alla comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale - CU 2015						
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)						
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi	
			Lunghezza	Formato		
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "G"	
2	Codice fiscale del Sostituto d'imposta	2	16	AN	<p>Campo obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale al codice fiscale presente nel campo 2 del record B.</p> <p>La indicazione di un codice fiscale del sostituto diverso da quello indicato nel campo 2 del record B, comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p>	
3	Progressivo modulo	18	8	NU		
4	Codice fiscale del percipiente	26	16	AN	<p>Campo obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale al codice fiscale presente nel campo 4 del record D.</p> <p>Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria.</p> <p>La non registrazione ovvero l'indicazione di un codice fiscale diverso da quello indicato nel campo 4 del record D, comporta lo scarto della singola C.U. (record D, G e H)</p>	
5	Progressivo Certificazione	42	8	NU	<p>Campo Obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale a quello indicato nel campo 5 del record D.</p> <p>Il progressivo certificazione deve essere univoco all'interno del file per ciascuna certificazione riferita al medesimo sostituto.</p> <p>I progressivi attribuiti alle certificazioni presenti nella comunicazione relativa ad un singolo sostituto devono essere crescenti anche se non necessariamente consecutivi.</p> <p>La non conformità del progressivo certificazione a tali criteri comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p>	
6	Filler	50	17	NU		
7	Filler	67	6	NU		
8	Spazio a disposizione dell'utente	73	14	AN		
9	Filler	87	1	AN		
10	Filler	88	1	AN		
11	Filler	89	1	NU		
CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)						
Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	MONO MODULO	CONTROLLI	

Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale						
Dati fiscali						
Dati per la eventuale compilazione della dichiarazione dei redditi						
SEZIONE REDDITI						
DB001001	Redditi di lavoro dipendente e assimilati	VP				
DB001002	Casella Determinato/indeterminato	N1	Vale 1 o 2			
DB001003	Redditi di Pensione	VP		SI		
DB001004	Altri redditi assimilati	VP		SI		
DB001005	Assegni periodici corrisposti dal coniuge	VP		SI		
DB001006	Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente	N3	Vale da 1 a 365	SI	La somma di DB001006 e DB001007 non deve superare 365	
DB001007	Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di pensione	N3	Vale da 1 a 365	SI	La somma di DB001006 e DB001007 non deve superare 365	
DB001008	Data Inizio Rapporto di Lavoro	DT		SI		
DB001009	Data di Cessazione Rapporto di lavoro	DT		SI		
DB001010	Casella "con interruzione"	CB		SI		
SEZIONE RITENUTE						
DB001011	Ritenute Irpef	VP		SI		Se non è barrata la casella DB001191 (Maggiore ritenuta) e il campo DB001101 (imposta lorda) è maggiore di zero, il campo DB001011 non può essere superiore alla somma dei campi DB001001 + DB001003 + DB001004 + DB001005 di tutti i moduli compilati
DB001012	Addizionale regionale all'Irpef	VP		SI		Se non è barrata la casella DB001191 (Maggiore ritenuta) e il campo DB001101 (imposta lorda) è maggiore di zero, il campo DB001012 non può essere superiore alla somma dei campi DB001001 + DB001003 + DB001004 + DB001005 di tutti i moduli compilati
DB001016	Addizionale comunale all'Irpef - Acconto 2014	VP		SI		Se non è barrata la casella DB001191 (Maggiore ritenuta) e il campo DB001101 (imposta lorda) è maggiore di zero, la somma dei campi DB001016 e DB001017 non può essere superiore alla somma dei campi DB001001 + DB001003 + DB001004 + DB001005 di tutti i moduli compilati
DB001017	Addizionale comunale all'Irpef - Saldo 2014	VP		SI		
DB001019	Addizionale comunale all'Irpef - Acconto 2015	VP		SI		Se non è barrata la casella DB001191 (Maggiore ritenuta) e il campo DB001101 (imposta lorda) è maggiore di zero, il campo DB001019 non può essere superiore alla somma dei campi DB001001 + DB001003 + DB001004 + DB001005 di tutti i moduli compilati

DB001020	Ritenute Irpef sospese	VP		SI		se presente non deve essere > di DB001011 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001021	Addizionale regionale all'Irpef sospesa	VP		SI		se presente non deve essere > di DB001012 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001023	Addizionale comunale all'Irpef sospesa - Acconto 2014	VP		SI		se presente non deve essere > di DB001016 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001024	Addizionale comunale all'Irpef sospesa - Saldo 2014	VP		SI		se presente non deve essere > di DB001017 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
SEZIONE ACCONTO 2014 DICHIARANTE						
DB001031	Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno	VP		SI		
DB001032	Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno	VP		SI		
DB001033	Acconto addizionale comunale all'Irpef	VP		SI		
DB001034	Prima rata acconto cedolare secca	VP		SI		
DB001035	Seconda rata acconto cedolare secca	VP		SI		
DB001036	Acconti Irpef sospesi	VP		SI		Il dato non deve essere maggiore di DB001031 + DB001032. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001037	Acconto addizionale comunale all'Irpef sospeso	VP		SI		Il dato non deve essere maggiore di DB001033. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001038	Acconti cedolare secca sospesi	VP		SI		Il dato non deve essere maggiore di DB001034 + DB001035. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
SEZIONE ACCONTO 2014 CONIUGE						
DB001051	Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno - Coniuge	VP		SI		
DB001052	Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno - Coniuge	VP		SI		
DB001053	Acconto addizionale comunale all'Irpef - Coniuge	VP		SI		
DB001054	Prima rata acconto cedolare secca - Coniuge	VP		SI		
DB001055	Seconda rata acconto cedolare secca - Coniuge	VP		SI		
DB001056	Acconti Irpef sospesi - Coniuge	VP		SI		Il dato non deve essere maggiore di DB001051 + DB001052. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001057	Acconto addizionale comunale all'Irpef sospeso - Coniuge	VP		SI		Il dato non deve essere maggiore di DB001053. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001058	Acconti cedolare secca sospesi - Coniuge	VP		SI		Il dato non deve essere maggiore di DB001054 + DB001055. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
CREDITI NON RIMBORSATI DICHIARANTE						
DB001061	Credito Irpef non rimborsato	VP		SI		

DB001062	Credito di Addizionale Regionale all'Irpef non rimborsato	VP		SI		
DB001063	Credito di Addizionale Comunale all'Irpef non rimborsato	VP		SI		
DB001064	Credito Cedolare secca non rimborsato	VP		SI		
CREDITI NON RIMBORSATI CONIUGE						
DB001065	Credito Irpef non rimborsato	VP		SI		
DB001066	Credito di Addizionale Regionale all'Irpef non rimborsato	VP		SI		
DB001067	Credito di Addizionale Comunale all'Irpef non rimborsato	VP		SI		
DB001068	Credito Cedolare secca non rimborsato	VP		SI		
ONERI DETRAIBILI						
DB001071	Codice onere detraibile	NP	Vale da 1 a 11, da 13 a 37, 41, 42, 99		Dato obbligatorio se presente l'importo relativo all'onere detraibile	
DB001072	Importo Onere	NP				
DB001073	Codice onere detraibile	NP	Vale da 1 a 11, da 13 a 37, 41, 42, 99		Dato obbligatorio se presente l'importo relativo all'onere detraibile	
DB001074	Importo Onere	NP				
DB001075	Codice onere detraibile	NP	Vale da 1 a 11, da 13 a 37, 41, 42, 99		Dato obbligatorio se presente l'importo relativo all'onere detraibile	
DB001076	Importo Onere	NP				
DB001077	Codice onere detraibile	NP	Vale da 1 a 11, da 13 a 37, 41, 42, 99		Dato obbligatorio se presente l'importo relativo all'onere detraibile	
DB001078	Importo Onere	NP				
DB001079	Codice onere detraibile	NP	Vale da 1 a 11, da 13 a 37, 41, 42, 99		Dato obbligatorio se presente l'importo relativo all'onere detraibile	
DB001080	Importo Onere	NP				
DB001081	Codice onere detraibile	NP	Vale da 1 a 11, da 13 a 37, 41, 42, 99		Dato obbligatorio se presente l'importo relativo all'onere detraibile	
DB001082	Importo Onere	NP				
DETRAZIONI E CREDITI						
DB001101	Imposta lorda	VP		SI		Se presente non deve essere > del 43%(DB001001+ DB001003+ DB001004+ DB001005) Nella precedente formula il campo DB001001 deve essere considerato in tutti i moduli compilati Se DA002008 è uguale a 'Z' e 'Z1' il campo non deve essere compilato
DB001102	Detrazioni per carichi di famiglia	VP		SI		
DB001103	Detrazioni per famiglie numerose	VP		SI		
DB001104	Credito per famiglie numerose riconosciuto dal sostituto	VP		SI		
DB001105	Credito per famiglie numerose non riconosciuto	VP		SI		
DB001106	Credito per famiglie numerose recuperato	VP		SI		
DB001107	Detrazione per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati	VP		SI	non deve essere > di 1880	
DB001108	Totale Detrazioni per oneri	VP		SI		
DB001109	Detrazione per canoni di locazioni	VP		SI		
DB001110	Credito per canoni di locazione riconosciuto dal sostituto	VP		SI		

DB001111	Credito per canoni di locazione non riconosciuto	VP		SI		
DB001112	Credito per canoni di locazione recuperato	VP		SI		
DB001113	Totale detrazioni	VP		SI		Se la somma di DB001102 + DB001103 + DB001107 + DB001108 + DB001109 è inferiore a DB001101 il dato deve essere uguale a : DB001102 + DB001103 + DB001107 + DB001108 + DB001109 altrimenti deve essere uguale a DB001101
DB001114	Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero	VP		SI		
DB001115	Codice Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			Il campo deve essere presente se compilato uno dei campi DB001116, DB001117 e DB001118
DB001116	Anno di percezione reddito estero	DA			Il campo non può essere maggiore di 2014	Il campo deve essere presente se è presente DB001114
DB001117	Reddito prodotto all'estero	VP				Il dato deve essere presente se è presente DB001114
DB001118	Imposta estera definitiva	VP				Il campo deve essere presente se è presente DB001114 e non deve essere maggiore DB001117
SEZIONE BONUS						
DB001119	CREDITO BONUS IRPEF - Codice Bonus	N1	Vale 1 o 2	SI	Campo Obbligatorio sempre. 1 = Bonus riconosciuto ed erogato tutto o in parte 2 = Bonus non riconosciuto o riconosciuto e non erogato neanche in parte	
DB001120	CREDITO BONUS IRPEF - Bonus erogato	VP		SI	Deve essere presente nel caso in cui il campo DB001119 assume il valore 1. Deve essere assente nel caso in cui il campo DB001119 assume il valore 2.	
DB001121	CREDITO BONUS IRPEF - Bonus non erogato	VP		SI	Deve essere presente nel caso in cui il campo DB001119 assume il valore 2.	
PREVIDENZA COMPLEMENTARE						
Avvertenza: tutti i controlli relativi a campi multimodulo sono riferiti al singolo modulo compilato						
DB001141	Casella previdenza complementare	NP	Vale da 1 a 4			Il campo è obbligatorio se è presente almeno un campo da DB001142 a DB001153
DB001142	Contributi previdenza complementare dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 3, 4 e 5	VP				E' obbligatoria la compilazione di almeno uno dei campi DB001142 e DB001143 in presenza del campo DB001141 compilato
DB001143	Contributi previdenza complementare non dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 3, 4 e 5	VP				
DB001144	TFR destinato al fondo	VP				
DB001145	Data di iscrizione al fondo	DT				

DB001146	Contributi previdenza complementare lavoratori prima occupazione - versati nell'anno	VP				
DB001147	Contributi previdenza complementare lavoratori prima occupazione - Importi eccedenti esclusi dai redditi di cui ai punti 1, 3, 4 e 5	VP			Può essere presente solo se il campo DB001141 assume il valore "3"	il dato non deve essere > 2583
DB001148	Contributi previdenza complementare lavoratori prima occupazione - importo totale	VP				
DB001149	Contributi previdenza complementare lavoratori prima occupazione - Differenziale	VP				
DB001150	Contributi previdenza complementare lavoratori prima occupazione - Anni residui	NP				Il dato non può essere maggiore di 19
DB001151	Previdenza complementare per familiari a carico - Versati	VP		SI		
DB001152	Previdenza complementare per familiari a carico - Dedotti	VP		SI		Non può essere superiore alla somma degli 'importi indicati nel campo DB00142 per tutti i moduli compilati
DB001153	Previdenza complementare per familiari a carico - Non dedotti	VP		SI		Non può essere superiore alla somma degli 'importi indicati nel campo DB00143 per tutti i moduli compilati
ONERI DEDUCIBILI						
DB001161	Totale oneri deducibili esclusi dai redditi indicati nei punti 1, 3, 4 e 5	VP		SI		
DB001162	Totale oneri deducibili non esclusi dai redditi indicati nei punti 1, 3, 4 e 5	VP		SI		
DB001163	Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali dedotti	VP		SI		
DB001164	Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali non dedotti	VP		SI		
DB001166	Assicurazione sanitarie	CB		SI		
ALTRI DATI						
DB001171	Contributo di solidarietà trattenuto	VP		SI		
DB001172	Contributo di solidarietà sospeso	VP		SI		Il dato non deve essere maggiore di DB001171 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001173	Contributo trattamenti pensionistici - reddito netto	VP		SI		
DB001174	Contributo trattamenti pensionistici - trattenuto	VP		SI		
DB001175	Reddito frontalieri	VP		SI		
DB001184	Incapienza in sede di conguaglio - Irpef da trattenere dal sostituto successivamente al 28 febbraio	VP		SI		
DB001186	Incapienza in sede di conguaglio - Irpef da versare all'erario da parte del dipendente	VP		SI		
DB001191	Applicazione maggiore ritenuta	CB		SI		
DB001192	Casi particolari	AN	Vale A,B			
Somme erogate per l'incremento della produttività del lavoro						
DB001201	Totale redditi 2014	VP		SI		Il dato non può essere maggiore di 3.000, se assente il campo DB001205
DB001202	Totale ritenute operate	VP		SI		Il dato non deve essere presente, se presente il campo DB001204
DB001203	Ritenute Sospese	VP		SI		Il dato non può essere maggiore del campo DB001202. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001204	Opzione Ordinaria	CB		SI		

DB001205	Redditi non imponibili art.51, comma 6 del Tuir	VP		SI		Se presente, la somma di DB001201 e DB001205 non può essere maggiore di 3.000
Redditi assoggettati a ritenuta a titolo di imposta						
DB001221	Redditi assoggettati a ritenuta a titolo di imposta - Totale redditi	VP		SI		
DB001222	Redditi assoggettati a ritenuta a titolo di imposta - Totale ritenute irpef	VP		SI		
DB001223	Redditi assoggettati a ritenuta a titolo di imposta - Totale ritenute irpef sospese	VP		SI		Il dato non può essere maggiore del campo DB001222. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
Lavori socialmente utili						
DB001241	LSU - Quota Esente	VP		SI		
DB001242	LSU - Quota Imponibile	VP		SI		
DB001243	LSU - Ritenute Irpef	VP		SI		
DB001244	LSU - Addizionale regionale all'irpef	VP		SI		
DB001245	LSU - Totale ritenute irpef sospese	VP		SI		Il dato non può essere maggiore del campo DB001243 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001246	LSU - Totale addizionale regionale all'irpef sospesa	VP		SI		Il dato non può essere maggiore del campo DB001244 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
Compensi relativi agli anni precedenti soggetti a tassazione separata						
DB001261	Totale compensi arretrati per i quali è possibile fruire delle detrazioni	VP		SI		
DB001262	Totale compensi arretrati per i quali non è possibile fruire delle detrazioni	VP		SI		
DB001263	Totale ritenute operate	VP		SI		
DB001264	Totale ritenute sospese	VP		SI		Il dato non può essere maggiore del campo DB001263. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
Dati relativi ai conguagli in caso di Redditi erogati da altri soggetti						
Avvertenza: tutti i controlli relativi a campi multimodulo sono riferiti al singolo modulo compilato						
Redditi assoggettati a tassazione ordinaria						
DB001301	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 1	VP		SI	Non può essere superiore alla somma degli importi indicati nel campo DB001001 per tutti i moduli compilati	Deve essere uguale alla somma dei campi DB001308 per tutti i moduli compilati
DB001302	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 3	VP		SI	Non può essere superiore a DB001003	Deve essere uguale alla somma dei campi DB001309 per tutti i moduli compilati
DB001303	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 4	VP		SI	Non può essere superiore all'importo indicato nel campo DB001004	Deve essere uguale alla somma dei campi DB001310 per tutti i moduli compilati
DB001304	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 5	VP		SI	Non può essere superiore a DB001005	Deve essere uguale alla somma dei campi DB001311 per tutti i moduli compilati
DB001305	Codice fiscale	CF			Campo obbligatorio se compilato uno dei campi da DB001307 a DB001331. Se compilato il campo DB001305 è obbligatoria la compilazione di almeno uno dei campi da DB001307 a DB001331.	
DB001308	Reddito conguagliato già compreso nel punto 1	VP				
DB001309	Reddito conguagliato già compreso nel punto 3	VP				
DB001310	Reddito conguagliato già compreso nel punto 4	VP				

DB001311	Reddito conguagliato già compreso nel punto 5	VP				
DB001312	Straordinario conguagliato	VP				
DB001313	Ritenute	VP				
DB001314	Imposta sostitutiva	VP				
DB001315	Addizionale regionale	VP				
DB001316	Addizionale comunale Acconto 2014	VP				
DB001317	Addizionale comunale Saldo 2014	VP				
Somme erogate per l'incremento della produttività del lavoro						
DB001323	Redditi	VP				
DB001324	Ritenute operate	VP				
DB001326	Opzione Ordinaria	CB				
DB001327	Redditi non imponibili art.51, comma 6 del Tuir	VP				
Lavori socialmente utili						
DB001328	LSU - Quota Esente	VP				
DB001329	LSU - Quota Imponibile	VP				
DB001330	LSU - Ritenute Irpef	VP				
DB001331	LSU - Addizionale regionale all'irpef	VP				

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO, INDENNITA' EQUIPOLLENTI, ALTRE INDENNITA' E PRESTAZIONI IN FORMA CAPITALE SOGGETTE A TASSAZIONE SEPARATA						
Trattamento di fine rapporto, altre indennita' e somme soggette a tassazione separata						
DB001401	Indennità, acconti, anticipazioni e somme erogate nell'anno	VP		SI		
DB001402	Acconti ed anticipazioni erogati in anni precedenti	VP		SI		
DB001403	Detrazione	VP		SI		
DB001404	Ritenuta netta operata nell'anno	VP		SI		
DB001405	Ritenute sospese	VP		SI		
DB001406	Ritenute operate in anni precedenti	VP		SI		
DB001407	Ritenute di anni precedenti sospese	VP		SI		
DB001408	Quota spettante per le indennità erogate ai sensi dell'art. 2122 c.c.	PC		SI		
DB001409	TFR maturato fino al 31/12/2000 e rimasto in azienda	VP		SI		
DB001410	TFR maturato dal 01/01/2001 e rimasto in azienda	VP		SI		
DB001411	TFR maturato fino al 31/12/2000 e versato al fondo	VP		SI		
DB001412	TFR maturato dal 1/1/2001 al 31/12/2006 e versato al fondo	VP		SI		
DB001413	TFR maturato dal 01/01/2007 e versato al fondo	VP		SI		

Dati relativi al coniuge e ai familiari a carico						
DB801001	Relazione di parentela	CB			Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB801004	Codice fiscale	CF				Il codice Fiscale è obbligatorio se il rigo è compilato.
DB801005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12			
DB802001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'D'		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB802004	Codice fiscale	CF				Il codice Fiscale è obbligatorio se il rigo è compilato.
DB802005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB802006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a DB802005
DB802A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB802B07	
DB802B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB802A07.	
DB802008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"	
DB803001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB803004	Codice fiscale	CF				Il codice Fiscale è obbligatorio se il rigo è compilato.
DB803005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB803006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a DB803005
DB803A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB803B07	
DB803B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB803A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
DB803008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "A" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"	
DB804001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB804004	Codice fiscale	CF				Il codice Fiscale è obbligatorio se il rigo è compilato.

DB804005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB804006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a DB804005
DB804A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB804B07	
DB804B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB804A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
DB804008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "A" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"	
DB805001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB805004	Codice fiscale	CF				Il codice Fiscale è obbligatorio se il rigo è compilato.
DB805005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB805006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a DB805005
DB805A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB805B07	
DB805B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB805A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
DB805008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "A" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"	
DB806001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB806004	Codice fiscale	CF				Il codice Fiscale è obbligatorio se il rigo è compilato.
DB806005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB806006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a DB806005
DB806A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB806B07	
DB806B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB806A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	

DB806008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "A" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"	
DB807001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'D'		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB807004	Codice fiscale	CF				Il codice Fiscale è obbligatorio se il rigo è compilato.
DB807005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB807006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a DB807005
DB807A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB807B07	
DB807B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB807A07.	
DB807008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"	
DB808001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB808004	Codice fiscale	CF				
DB808005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB808006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a DB808005
DB808A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB808B07	
DB803B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB808A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
DB808008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "A" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"	
DB809001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB809004	Codice fiscale	CF				Il codice Fiscale è obbligatorio se il rigo è compilato.
DB809005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB809006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a DB809005

DB809A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB809B07	
DB809B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB809A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
DB809008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "A" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"	
DB810001	Percentuale di detrazione spettante per famiglie numerose	PC				Può essere presente solo se il numero dei righe del prospetto dei familiari a carico per i quali è indicato il valore "F" ovvero il valore "D" è uguale o superiore a 4.
Dati previdenziali ed assistenziali INPS - Sezione 1 Lavoratori subordinati						
DC001001	Matricola azienda	N10				Il dato deve essere sempre presente e avere lunghezza di 10 caratteri. Il dato deve essere formalmente corretto.
DC001002	Ente pensionistico - INPS	CB				
DC001003	Ente pensionistico - ALTRO	CB				
DC001004	Imponibile previdenziale	VP				
DC001005	Imponibile ai fini IVS	VP				
DC001006	Contributi a carico del lavoratore trattenuti	VP				
DC001007	Mesi per i quasi è stata presentata la denuncia UniEmens - Tutti	CB				
DC001008	Mesi per i quasi è stata presentata la denuncia UniEmens - Tutti con esclusione di	CB12				
Dati previdenziali ed assistenziali INPS - Sezione 2 - Collab. Coordinate e continuative						
DC001009	Compensi corrisposti al collaboratore	VP				
DC001010	Contributi dovuti	VP				
DC001011	Contributi a carico del collaboratore trattenuti	VP				
DC001012	Contributi versati	VP				
DC001013	Mesi per i quasi è stata presentata la denuncia UniEmens - Tutti	CB				
DC001014	Mesi per i quasi è stata presentata la denuncia UniEmens - Tutti con esclusione di	CB12				
Sezione 3 - INPS GESTIONE DIPENDENTI PUBBLICI (EX INPDAP)						
DC001015	Codice fiscale Amministrazione	CN				
DC001016	Progressivo azienda	AN				

DC001017	Codice identificativo attribuito da SPT del MEF	AN				
DC001018	Gestione Pensionistica	NP	Vale da 1 a 5			
DC001A19	Gestione Previdenziale	NP	Vale da 6 a 7			
DC001B19	Gestione Previdenziale - codice fine servizio	NP	Vale 1, 2 o 3			
DC001020	Gestione Credito	NP	Vale 9			
DC001021	Gestione ENPDEP/ENAM	NP	Vale 8 o 10			
DC001022	Anno di riferimento	DA				
DC001023	Totale imponibile pensionistico	VN				
DC001024	Totale contributi pensionistici	VN				
DC001025	Totale imponibili TFS	VN				
DC001026	Totale contributi TFS	VN				
DC001027	Totale imponibile TFR	VN				
DC001028	Totale contributi TFR	VN				
DC001029	Totale imponibile Gestione Credito	VN				
DC001030	Totale contributo Gestione Credito	VN				
DC001031	Totale imponibile ENPDEP/ENAM	VN				
DC001032	Totale contributi ENPDEP/ENAM	VN				
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1890 a carattere 1900)						
10	Filler	1890	8		AN	Impostare a spazi
Ultimi tre caratteri di controllo del record						
11	Filler	1898	1		AN	Impostare al valore "A"
12	Filler	1899	2		AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "H": Dati relativi alla comunicazione dati certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi - CU 2015						
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)						
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi	
			Lunghezza	Formato		
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "D"	
2	Codice fiscale del Sostituto d'imposta	2	16	AN	<p>Campo obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale al codice fiscale presente nel campo 2 del record B.</p> <p>La indicazione di un codice fiscale del sostituto diverso da quello indicato nel campo 2 del record B, comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p>	
3	Progressivo modulo	18	8	NU		
4	Codice fiscale del percipiente	26	16	AN	<p>Campo obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale al codice fiscale presente nel campo 4 del record D.</p> <p>Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria.</p> <p>La non registrazione, ovvero l'indicazione di un codice fiscale diverso da quello indicato nel campo 4 del record D, comporta lo scarto della singola C.U. (record D, G e H)</p>	
5	Progressivo Certificazione	42	8	NU	<p>Campo Obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale a quello indicato nel campo 5 del record D.</p> <p>Il progressivo certificazione deve essere univoco all'interno del file per ciascuna certificazione riferita al medesimo sostituto.</p> <p>I progressivi attribuiti alle certificazioni presenti nella comunicazione relativa ad un singolo sostituto devono essere crescenti anche se non necessariamente consecutivi.</p> <p>La non conformità del progressivo certificazione a tali criteri comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p>	
6	Filler	50	17	NU		
7	Spazio a disposizione dell'utente	67	6	NU		
8	Filler	73	14	AN		
9	Filler	87	1	AN		
10	Filler	88	1	AN		
11	Filler	89	1	NU		
CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)						
Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	MONO MODULO	CONTROLLI	
Comunicazione dati certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi						
Dati relativi alle somme erogate						

AU001001	Causale	AN	Vale A, B, C, D, E, F, G, H, I, L, L1, M, M1, N, O, P, Q, R, S, T, U, V, W, X, Y e Z	SI		
AU001002	Anno	DA		SI	Il dato non può essere maggiore di 2014	Il dato è obbligatorio se il campo AU001001 vale 'G' 'H' o 'I' oppure se presente il campo AU001003
AU001003	Anticipazione	CB		SI		
AU001004	Ammontare lordo corrisposto	VP		SI		Dato obbligatorio se il punto AU001001 è diverso da "X" e "Y" e non è impostato il punto AU001023
AU001005	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	VP		SI		La somma di punti AU001005 e AU001007, di tutti i moduli compilati, non deve essere superiore al punto AU001004
AU001006	Codice	NP	Vale 1, 2 o 3			Con riferimento ai dati di ogni singolo modulo, il campo è obbligatorio se presente il campo AU001007.
AU001007	Altre somme non soggette a ritenuta	VP				
AU001008	Imponibile	VP		SI	Il campo deve essere uguale al risultato della seguente operazione: AU001004 - AU001005 - la somma del campo AU001007 per tutti i moduli compilati.	
AU001009	Ritenute a titolo di acconto	VP		SI	la somma AU001009 + AU001010 non può essere maggiore di AU001008	
AU001010	Ritenute a titolo di imposta	VP		SI		
AU001011	Ritenute sospese	VP		SI		Il dato non può essere superiore alla somma AU001009 + AU001010. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
AU001012	Addizionale regionale a titolo di acconto	VP		SI		Se il campo AU001001 assume un valore diverso da 'N' il dato deve essere assente
AU001013	Addizionale regionale a titolo di imposta	VP		SI		Se il campo AU001019 assume un valore diverso da 'N' il dato deve essere assente
AU001014	Addizionale regionale sospesa	VP		SI		Il dato non può essere superiore alla somma AU001012 + AU001013 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
AU001015	Addizionale comunale a titolo di acconto	VP		SI		Se il campo AU001001 assume un valore diverso da 'N' il dato deve essere assente
AU001016	Addizionale comunale a titolo di imposta	VP		SI		Se il campo AU001001 assume un valore diverso da 'N' il dato deve essere assente

AU001017	Addizionale comunale sospesa	VP		SI		Il dato non può essere superiore alla somma AU001015 + AU001016 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
AU001018	Imponibile anni precedenti	VP		SI		
AU001019	Ritenute operate anni precedenti	VP		SI		Il dato non può essere superiore a AU001018
AU001020	Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante	VP		SI		
AU001021	Contributi previdenziali a carico del percipiente	VP		SI		
AU001022	Spese rimborsate	VP		SI		
AU001023	Ritenute rimborsate	VP		SI		
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1890 a carattere 1900)						
10	Filler	1890	8		AN	Impostare a spazi
Ultimi tre caratteri di controllo del record						
11	Filler	1898	1		AN	Impostare al valore "A"
12	Filler	1899	2		AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "Z"					
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	
5	Numero record di tipo 'D'	34	9	NU	
6	Numero record di tipo 'G'	43	9	NU	
7	Numero record di tipo 'H'	52	9	NU	
8	Filler	61	9	AN	
9	Filler	70	9	AN	
10	Filler	79	9	AN	
11	Filler	88	1810	AN	Impostare a spazi
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
11	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore 'A'
12	Filler	1899	2	AN	Impostare ai valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')