

ALLEGATO A

**Specifiche tecniche per la trasmissione
telematica Modello DST
(Imposta sui Servizi Digitali)**

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DEL MODELLO DST DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi al Modello DST relativo all'imposta sui servizi digitali da trasmettere all'Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

Prima di procedere alla trasmissione del file contenente le dichiarazioni, il soggetto che effettua la trasmissione telematica è tenuto a utilizzare il software distribuito dall'Agenzia delle Entrate che provvede a sottoporre il file contenente i dati della richiesta ad una funzione di controllo di correttezza formale dei dati

Le modalità per la trasmissione dei dati in via telematica sono stabilite con il decreto del 31 luglio 1998 (pubblicato nella G.U. del 12 agosto 1998, n. 187) e successive modificazioni.

2. CONTENUTO DELLA FORNITURA

2.1 Generalità

Ciascuna fornitura dei dati in via telematica si compone di una sequenza di record aventi la lunghezza fissa di 1.900 caratteri. Ciascun record presente nella fornitura è contraddistinto da uno specifico "tipo-record" che ne individua il contenuto e che determina l'ordinamento all'interno della fornitura stessa.

I record previsti per la fornitura in via telematica del Modello DST sono:

- record di tipo "A": è il record di testa della fornitura e contiene i dati identificativi della fornitura e il codice fiscale del soggetto responsabile dell'invio telematico (fornitore);
- record di tipo "B": è il record che contiene i dati anagrafici ed altri dati del frontespizio;
- record di tipo "C": è il record che contiene i dati relativi ai quadri DT e DG;
- record di tipo "Z": è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa.

2.2 La sequenza dei record

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

- presenza di un solo record di tipo "A", posizionato come primo record della fornitura;
- per ogni Modello DST presenza, nell'ordine, di un unico record di tipo "B" e di tanti record di tipo "C" quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nella dichiarazione;

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

2.3 La struttura dei record

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

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

I record di tipo “C” sono invece composti da:

- una prima parte, contenente campi posizionali, avente una lunghezza di 89 caratteri. In particolare:
 - 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;
- 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 del record di tipo “C” non fosse sufficiente ad accogliere tutti i dati della richiesta, sarà necessario predisporre un nuovo record di tipo “C”.

- una terza parte, di lunghezza **11** caratteri, destinata ad accogliere uno spazio non utilizzato di **8** caratteri e **3** caratteri di controllo del record.

2.4 La struttura dei dati

2.4.1 Campi posizionali

I campi posizionali, vale a dire i campi dei record di tipo “A”, “B”, “Z” e della prima parte del record di tipo “C”, possono assumere struttura numerica o alfanumerica e per ciascuno di essi è indicato, nelle specifiche che seguono, il simbolo NU o AN rispettivamente.

Nel caso di campi destinati a contenere alcuni dati particolari (ad esempio date, percentuali, ecc.), nella colonna “Formato” è indicato il particolare formato da utilizzare.

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

Sigla formato	Descrizione	Formattazione	Esempio di allineamento
AN	Campo alfanumerico	Spazio	`STRINGA`
CF	Codice fiscale (16 caratteri)	Spazio	`RSSGNN60R30H501U`
	Codice fiscale numerico (11 caratteri)		`02876990587`
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Zero	`02876990587`
DT	Data (formato GGMMAAAA)	Zero	`05051998`
NU	Campo numerico positivo	Zero	`001234`
			`123456`
CB	Casella barrata Se la casella è barrata vale 1 altrimenti è zero	Zero	`1`

2.4.2 Campi non posizionali

I campi non posizionali, vale a dire quelli relativi alla tabella che costituisce la seconda parte del record di tipo "C", assumono la configurazione riportata nel seguente prospetto:

Sigla formato	Descrizione	Allineamento	Esempio
NP	Campo numerico positivo	Destra	` 1234 `
CB	Casella barrata Campo composto da 15 spazi e un numero (che può valere esclusivamente 1) N.B. Se la casella non è barrata il campo è da considerare assente	Destra	` 1 `
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Sinistra con 5 spazi a destra	`02876990587 `
PC	Percentuale e aliquota con max 3 cifre decimali N.B la prima cifra decimale deve sempre essere riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	Destra con spazi non significativi a sinistra	` 100 ` ` 33,33 `

2.5 Regole generali

2.5.1 Codici fiscali

Il codice fiscale del contribuente, delle società designanti, del rappresentante, dell'intermediario incaricato alla trasmissione telematica del modello devono essere formalmente corretti e devono essere registrati in Anagrafe Tributaria. La non registrazione comporta lo scarto del modello in fase di accettazione senza possibilità di conferma della stesso.

Nel caso di omocodia del codice fiscale del contribuente risolta dall'Agenzia delle entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nel modello del precedente codice fiscale (omocodice) comporta, in sede di accoglimento del modello trasmesso in via telematica, lo scarto della stesso.

2.5.2 Altri dati

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

Di seguito si riporta la descrizione dei campi relativi ai record "A", "B", "C" e "Z".

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 "DST21"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	Assume i valori: 01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazioni. 10 - C.A.F. dipendenti e pensionati; C.A.F. imprese; Società ed enti di cui all'art.3, comma 2-bis del DPR 322/98 (se tale società appartiene a un gruppo può trasmettere la propria dichiarazione e quelle delle aziende del gruppo); Altri intermediari di cui all'art.3, comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98; Società degli Ordini di cui all' art. 3 Decr. Dir. 18/2/99; Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto.
5	Codice fiscale del fornitore	23	16	AN	Impostare sempre
Spazio non utilizzato					
6	Filler	39	483	AN	
Dichiarazione su più invii					
7	Filler	522	4	NU	
8	Filler	526	4	NU	
Spazio a disposizione dell'utente					
9	Campo utente	530	100	AN	
Spazio non disponibile					
10	Filler	630	1068	AN	
11	Spazio riservato al Servizio Telematico	1698	200	AN	
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
12	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
13	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "B"

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "B"
2	Codice fiscale del contribuente	2	16	CF	Dato obbligatorio. Il dato deve essere conforme alle indicazioni previste al paragrafo "Regole generali" delle presenti specifiche tecniche. Il mancato rispetto di tali indicazioni determina lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1
4	Filler	26	1	AN	
5	Filler	27	27	AN	
6	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	54	20	AN	
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN	
8	Filler	90	1	AN	
SOCIETA' DEL GRUPPO NOMINATA					
9	Codice fiscale	91	11	CN	Non può essere presente se il contribuente è una persona fisica. Deve essere diverso dal campo 2. Il dato deve essere conforme alle indicazioni previste al paragrafo "Regole generali" delle presenti specifiche tecniche. Il mancato rispetto di tali indicazioni determina lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.
10	Società designata	102	1	CB	Non può essere presente se il contribuente è una persona fisica. Non può essere presente se presente il campo 9.
TIPO DI DICHIARAZIONE					
11	Correttiva nei termini	103	1	CB	Non può essere presente se presente il campo 12
12	Integrativa	104	1	CB	Non può essere presente se presente il campo 11
13	Anno di riferimento	105	4	NU	Dato obbligatorio Non può assumere valori inferiori a 2020 Non può essere superiore all'anno precedente quello di presentazione
SOGGETTI NON RESIDENTI					
14	Codice stato estero	109	3	NU	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco degli stati esteri" riportato nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione dei modelli di dichiarazione

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA DICHIARAZIONE					
15	Codice fiscale	112	16	CF	Dato obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione. Dato obbligatorio se il campo 2 è riferito ad una persona non fisica Non è obbligatorio se presente il campo 14 e il campo 16 assume valori diversi da 6. Il dato deve essere conforme alle indicazioni previste al paragrafo "Regole generali" delle presenti specifiche tecniche. Il mancato rispetto di tali indicazioni determina lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.
16	Codice carica	128	2	NU	Valori ammessi: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 13, 14, 15 Il dato è obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione. Può valere: - 2, 7, 11 se il dichiarante è una PF, - 4, 9, 13, 14, 15 se il dichiarante è una PNF
17	Codice fiscale società	130	11	CN	
18	Cognome	141	24	AN	Dato obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione ed è assente il campo 15. Se presente il campo 15 non può essere compilato.
19	Nome	165	20	AN	Dato obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione ed è assente il campo 15. Se presente il campo 15 non può essere compilato.
20	Sesso	185	1	AN	Dato obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione ed è assente il campo 15. Se presente il campo 15 non può essere compilato.
21	Data di nascita	186	8	DT	Dato obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione ed è assente il campo 15. Se presente il campo 15 non può essere compilato.
22	Codice Stato estero	194	3	NU	Dato obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione ed è assente il campo 15. Se presente il campo 15 non può essere compilato. Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco degli stati esteri" riportato nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione dei modelli di dichiarazione annuale.
23	Stato estero	197	24	AN	Dato obbligatorio se presente il campo 22. Se assente il campo 22 non può essere compilato.
24	Località di residenza	221	24	AN	Se assente il campo 22 non può essere compilato.

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
25	Indirizzo Estero	245	35	AN	Dato obbligatorio se presente il campo 22. Se assente il campo 22 non può essere compilato.
Recapiti					
26	Telefono	280	12	AN	Il dato deve essere numerico.
27	Cellulare	292	12	AN	Il dato deve essere numerico.
28	Fax	304	12	AN	Il dato deve essere numerico.
29	Indirizzo di posta elettronica	316	50	AN	
Firma					
30	Invio avviso telematico all'intermediario	366	1	CB	Da non impostare in assenza della sezione "Impegno alla trasmissione telematica". Se la casella è barrata, ma non è barrata la casella 33 è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione.
31	Firma	367	1	CB	Dato obbligatorio
Impegno alla presentazione telematica					
32	Codice fiscale dell'incaricato che effettua la trasmissione	368	16	CF	Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Il dato deve essere conforme alle indicazioni previste al paragrafo "Regole generali" delle presenti specifiche tecniche. Il mancato rispetto di tali indicazioni determina lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.
33	Ricezione avviso telematico	384	1	CB	Può essere presente solo in presenza del campo 30
34	Data dell'impegno	385	8	DT	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione
35	Firma dell'incaricato	393	1	CB	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.
36	Filler	394	1504	AN	
Ultimi caratteri di controllo					
37	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
38	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "C" :						
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)						
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
			Lunghezza	Formato		
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "C"	
2	Codice fiscale del contribuente	2	16	AN	Impostare sempre	
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo	
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN		
5	Filler	29	25	AN		
6	Spazio utente	54	20	AN		
7	Identificativo produttore software	74	16	AN		
CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)						
Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Segnalazioni di warning che non determinano lo scarto della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO DT						
I controlli indicati per il rigo DT001 si intendono validi anche per i rigi DT002 e DT003						
DT001001	Ricavi derivanti dalla fornitura di servizi di cui all'art. 1, comma 37, lett. a) - Totale ricavi ovunque realizzati	NP		SI		
DT001002	Ricavi derivanti dalla fornitura di servizi di cui all'art. 1, comma 37, lett. a) - Percentuale rappresentativa	PC		SI	Il dato è obbligatorio se presente DT001001	
DT001003	Ricavi derivanti dalla fornitura di servizi di cui all'art. 1, comma 37, lett. a) - Ricavi imponibili	NP		SI	Deve essere uguale a DT001001 * DT001002 / 100	
DT002001	Ricavi derivanti dalla fornitura di servizi di cui all'art. 1, comma 37, lett. b) - Totale ricavi ovunque realizzati	NP		SI		
DT002002	Ricavi derivanti dalla fornitura di servizi di cui all'art. 1, comma 37, lett. b) - Percentuale rappresentativa	PC		SI		
DT002003	Ricavi derivanti dalla fornitura di servizi di cui all'art. 1, comma 37, lett. b) - Ricavi imponibili	NP		SI		
DT003001	Ricavi derivanti dalla fornitura di servizi di cui all'art. 1, comma 37, lett. c) - Totale ricavi ovunque realizzati	NP		SI		
DT003002	Ricavi derivanti dalla fornitura di servizi di cui all'art. 1, comma 37, lett. c) - Percentuale rappresentativa	PC		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Segnalazioni di warning che non determinano lo scarto della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
DT003003	Ricavi derivanti dalla fornitura di servizi di cui all'art. 1, comma 37, lett. c) - Ricavi imponibili	NP		SI		
DT004001	Totale Imposta dovuta	NP		SI	Deve essere uguale a (DT001003 + DT002003 + DT003003) * 0,03	
DT004002	Credito precedente dichiarazione	NP		SI	Se il campo 13 del record B è 2020 non può essere compilato	
DT004003	Imposta a debito	NP		SI	Deve essere uguale a DT004001 - DT004002, se positivo	
DT004004	Imposta a credito	NP		SI	Deve essere uguale al valore assoluto di DT004001 - DT004002, se negativo	
DT004005	Eccedenza di versamento	NP		SI		
DT004006	Credito richiesto a rimborso	NP		SI	Deve essere uguale a DT004004 + DT004005 - DT004007 se positivo, altrimenti vale 0 Può assumere solo valori maggiori di 10	
DT004007	Credito da riportare	NP		SI	Deve essere uguale a DT004004 + DT004005 - DT004006 se positivo, altrimenti vale 0	
DT004008	Versamento tramite bonifico	CB		SI	Può essere presente solo se presente DT004003 o DT004005	
QUADRO DG						
Il quadro può essere presente solo se presente il campo 10 del Record B. Se presente il campo 10 del record B il quadro è obbligatorio						
I controlli ed i valori ammessi indicati per il rigo DG001 si intendono validi anche per i rigi da DG002 a DG010						
DG001001	Codice fiscale	CN			Campo obbligatorio se presente il rigo Deve essere diverso dal campo 2 del record B Lo stesso codice fiscale può essere presente in un solo rigo Il dato deve essere conforme alle indicazioni previste al paragrafo "Regole generali" delle presenti specifiche tecniche. Il mancato rispetto di tali indicazioni determina lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.	
DG001002	Codice stato estero	N3			Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco degli stati esteri" riportato nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione dei modelli di dichiarazione annuale.	
DG002001	Codice fiscale	CN				
DG002002	Codice stato estero	N3				
DG003001	Codice fiscale	CN				
DG003002	Codice stato estero	N3				
DG004001	Codice fiscale	CN				
DG004002	Codice stato estero	N3				
DG005001	Codice fiscale	CN				
DG005002	Codice stato estero	N3				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Segnalazioni di warning che non determinano lo scarto della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
DG006001	Codice fiscale	CN				
DG006002	Codice stato estero	N3				
DG007001	Codice fiscale	CN				
DG007002	Codice stato estero	N3				
DG008001	Codice fiscale	CN				
DG008002	Codice stato estero	N3				
DG009001	Codice fiscale	CN				
DG009002	Codice stato estero	N3				
DG010001	Codice fiscale	CN				
DG010002	Codice stato estero	N3				
Ultimi tre caratteri di controllo del record						
8	Filler	1898	1		AN	Impostare al valore "A"
9	Filler	1899	2		AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

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