



IL DIRETTORE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

Modalità e termini di comunicazione all'Anagrafe tributaria, ai sensi dell'articolo 7, dodicesimo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605, dei dati relativi ai soci o familiari dell'imprenditore che effettuano finanziamenti o capitalizzazioni nei confronti dell'impresa. Attuazione dell'articolo 2, comma 36-septiesdecies, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

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

Dispone:

1. Soggetti obbligati alla comunicazione

1.1 I soggetti che esercitano attività di impresa, sia in forma individuale che collettiva, effettuano la comunicazione di cui al successivo punto 2, secondo le modalità stabilite dal presente provvedimento.

2. Oggetto della comunicazione

2.1 I soggetti di cui al precedente punto 1 comunicano all'anagrafe tributaria i dati delle persone fisiche soci o familiari dell'imprenditore che hanno concesso all'impresa, nell'anno di riferimento, finanziamenti o capitalizzazioni per un importo complessivo, per ciascuna tipologia di apporto, pari o superiore a tremilaseicento euro.

2.2 L'obbligo di comunicazione di cui al punto 2.1 è riferito ai finanziamenti ed alle capitalizzazioni effettuate a decorrere dall'anno 2012.

3. Esclusioni oggettive

3.1 Sono esclusi dall'obbligo di comunicazione di cui al punto 2.2 i dati relativi agli apporti, già in possesso dell'Amministrazione finanziaria.

4. Dati da indicare nella comunicazione

4.1 Nella comunicazione devono essere indicati i seguenti elementi:

- a. codice fiscale, dati anagrafici e per i non residenti lo stato estero;
- b. ammontare dei finanziamenti e delle capitalizzazioni.

5. Modalità e termini di comunicazione dei dati

5.1 La comunicazione è effettuata in conformità al modello allegato al presente provvedimento da compilare secondo le unite istruzioni e con le modalità di cui ai successivi punti.

5.2 I soggetti di cui al punto 1 utilizzano il servizio telematico Entratel o Internet (*Fisconline*) in relazione ai requisiti da essi posseduti per la presentazione telematica delle dichiarazioni di cui al decreto del Presidente della Repubblica del 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni e il *software* reso disponibile dall'Agenzia delle Entrate.

5.3 Per la trasmissione dei dati, gli stessi soggetti possono avvalersi degli intermediari di cui all'articolo 3, comma 3, del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, e successive modificazioni.

5.4 Gli archivi contenenti le comunicazioni da trasmettere tramite il servizio telematico dovranno avere dimensioni non superiori a 3 *megabyte*.

5.5 La comunicazione deve essere effettuata entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta in cui sono stati ricevuti i finanziamenti o le capitalizzazioni.

5.6 Per i finanziamenti e le capitalizzazioni ricevuti nell'anno 2012, la comunicazione deve essere effettuata entro il 12 dicembre 2013.

6. *Trattamento dei dati*

6.1 I dati e le notizie che pervengono all'Anagrafe tributaria sono raccolti e ordinati su scala nazionale al fine della valutazione della capacità contributiva dei contribuenti, nel rispetto dei diritti e delle libertà fondamentali degli stessi.

6.2 I dati e le notizie raccolti, trasmessi nell'osservanza della normativa in materia di riservatezza e protezione dei dati personali, sono inseriti nei sistemi informativi dell'Anagrafe tributaria e sono trattati, secondo il principio di necessità, attraverso particolari sistemi di elaborazione che consentono di eseguire analisi selettive che limitano il trattamento dei dati personali, e di individuare i soli soggetti che posseggono i requisiti fissati per l'esecuzione dei controlli fiscali.

7. *Sicurezza dei dati*

7.1 La sicurezza nella trasmissione dei dati, di cui al punto 5, è garantita dal sistema di invio telematico dell'Anagrafe tributaria, mediante l'adozione delle misure riguardanti il controllo degli accessi al sistema, la crittografia e la cifratura degli archivi.

7.2 La sicurezza degli archivi del sistema informativo dell'Anagrafe tributaria è garantita da misure che prevedono un sistema di autorizzazione per gli accessi effettuati e di conservazione delle copie di sicurezza per il tempo necessario all'espletamento del controllo fiscale.

8. *Ricevute*

8.1 La trasmissione dei dati si considera effettuata nel momento in cui è completata, da parte dell'Agenzia delle entrate, la ricezione del *file* contenente i dati medesimi.

8.2 L'Agenzia delle entrate attesta l'avvenuta trasmissione dei dati mediante una ricevuta, contenuta in un *file*, munito del codice di autenticazione per il servizio Entratel o del codice di riscontro per il servizio Internet (*Fisconline*) generati secondo le modalità descritte ai paragrafi 2 e 3 dell'allegato tecnico al decreto 31 luglio 1998 e successive modificazioni.

8.3 Salvo cause di forza maggiore, le ricevute sono rese disponibili per via telematica entro i cinque giorni lavorativi successivi a quello del corretto invio del *file* all'Agenzia delle entrate.

8.4 La ricevuta di cui al punto 8.2 non è rilasciata e, conseguentemente, i dati si considerano non trasmessi qualora il *file* che li contiene sia scartato per uno dei seguenti motivi:

- a. mancato riconoscimento del codice di autenticazione o del codice di riscontro di cui ai citati allegati tecnici del Decreto 31 luglio 1998 e successive modificazioni;
- b. codice di autenticazione o codice di riscontro duplicato, a fronte dell'invio dello stesso *file* avvenuto erroneamente più volte;
- c. *file* non elaborabile, in quanto non verificato utilizzando il *software* di controllo di cui al punto 5.2;
- d. mancato riconoscimento del soggetto tenuto alla trasmissione dei dati, nel caso di trasmissione telematica effettuata da un soggetto di cui al punto 5.3.

8.5 Le circostanze elencate al punto precedente sono comunicate, sempre per via telematica, al soggetto che ha effettuato la trasmissione del *file*, il quale è tenuto a riproporne la corretta trasmissione entro i cinque giorni lavorativi successivi alla comunicazione di scarto.

9. *Annullamento della comunicazione e comunicazione sostitutiva*

9.1 La procedura di annullamento dei file inviati è attiva fino al termine di un anno dalle scadenze dei termini stabiliti al punto 5.

9.2 La procedura di sostituzione di un file, precedentemente inviato, con uno nuovo riferito allo stesso periodo, è attiva fino al termine di un anno dalla scadenza del termine stabilito al punto 5.

Motivazioni

La disposizione di cui all'articolo 2, comma *36-septiesdecies*, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148, prevede che l'Agenzia delle entrate, oltre a procedere al controllo sistematico della posizione delle persone fisiche che utilizzano i beni concessi in godimento dall'impresa, deve tenere conto, ai fini della ricostruzione sintetica del reddito, anche di qualsiasi forma di finanziamento o capitalizzazione effettuata nei confronti della società.

Il suddetto intervento normativo è volto a rafforzare le misure che presiedono il recupero della base imponibile non dichiarata, tramite lo strumento della determinazione sintetica del reddito.

Sulla base dell'articolo 7, dodicesimo comma, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 605, il provvedimento dispone che la comunicazione debba riguardare le informazioni relative a specifici versamenti erogati all'impresa dai soci o dai familiari dell'imprenditore.

Al fine di semplificare l'adempimento, si stabilisce che l'obbligo di comunicazione dei finanziamenti e capitalizzazioni sussiste qualora nell'anno di riferimento l'ammontare complessivo dei versamenti sia pari o superiore a tremilaseicento euro. Detto limite è riferito, distintamente, ai finanziamenti annui ed alle capitalizzazioni annue.

Inoltre, il provvedimento prevede l'esclusione dall'obbligo di comunicazione dei dati relativi a qualsiasi apporto di cui l'Amministrazione è già in possesso (ad es., finanziamento effettuato per atto pubblico o scrittura privata autenticata).

Riferimenti normativi

a) Attribuzioni del Direttore dell'Agenzia delle entrate.

Decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 (art. 67, comma 1; art. 68, comma 1).

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

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

b) Disciplina normativa di riferimento:

Decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148 (art. 2, commi *36-quaterdecies*, *36-sexiesdecies* e *36-septiesdecies*).

Decreto 31 luglio 1998 e successive modificazioni

Decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600 (art. 38, quarto e quinto comma);

Decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605 (art. 7, dodicesimo comma).

La pubblicazione del presente provvedimento sul sito internet dell'Agenzia delle entrate tiene luogo della pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale, ai sensi dell'articolo 1, comma 361, della legge 24 dicembre 2007, n. 244.

Roma, 2 agosto 2013

Attilio Befera

CODICE FISCALE

Modello per la comunicazione dei dati di cui all' articolo 2, commi da 36 terdecies a 36-duodevicies, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito dalla legge 14 settembre 2011, n. 148 - Beni concessi in godimento a soci o familiari e finanziamenti, capitalizzazioni e apporti effettuati dai soci o familiari dell'imprenditore nei confronti dell'impresa

Anno di Riferimento

Tipo di comunicazione

Ordinaria Sostitutiva Annullamento Protocollo da annullare o sostituire Progressivo

Dati del soggetto cui si riferisce la comunicazione

Codice fiscale Qualifica * Tipo soggetto **

Persone fisiche

Cognome Nome Sesso
 Data di nascita Comune o Stato estero di nascita Provincia (sigla)
 Codice Stato estero di residenza

Soggetti diversi dalle persone fisiche

Denominazione o ragione sociale
 Comune del domicilio fiscale Provincia del domicilio fiscale
 Codice Stato estero di residenza

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA Riservato all'intermediario

Codice fiscale Impegno a presentare in via telematica Numero iscrizione albo dei CAF
 Data dell'impegno Firma

CODICE FISCALE

Modello per la comunicazione dei dati di cui all' articolo 2, commi da 36 terdecies a 36-duodevicies, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito dalla legge 14 settembre 2011, n. 148 - Beni concessi in godimento a soci o familiari e finanziamenti, capitalizzazioni e apporti effettuati dai soci o familiari dell'imprenditore nei confronti dell'impresa

Anno di Riferimento

Tipo di comunicazione

Ordinaria Sostitutiva Annullamento Protocollo da annullare o sostituire Progressivo

Dati del soggetto cui si riferisce la comunicazione

Codice fiscale Qualifica * Tipo soggetto **

Persone fisiche

Cognome Nome Sesso
 Data di nascita Comune o Stato estero di nascita Provincia (sigla)
 Codice Stato estero di residenza

Soggetti diversi dalle persone fisiche

Denominazione o ragione sociale
 Comune del domicilio fiscale Provincia del domicilio fiscale
 Codice Stato estero di residenza

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA Riservato all'intermediario

Codice fiscale Impegno a presentare in via telematica Numero iscrizione albo dei CAF
 Data dell'impegno Firma

CODICE FISCALE

Mod. N.

| | | | | | |
|---|------------------------|---|--|---|--|
| Dati del soggetto che concede o utilizza il bene | | Codice fiscale ¹ <input type="text"/> | Qualifica ² <input type="text"/> | Tipo soggetto ³ <input type="text"/> | |
| | Persone fisiche | Cognome ⁴ <input type="text"/> | Nome ⁵ <input type="text"/> | Sesso ⁶ <input type="text"/> | |
| Soggetti diversi dalle persone fisiche | BG01 | Data di nascita ⁷ <input type="text"/> | Comune o Stato estero di nascita ⁸ <input type="text"/> | Provincia (sigla) ⁹ <input type="text"/> | |
| | | Codice Stato estero di residenza ¹⁰ <input type="text"/> | Denominazione o ragione sociale ¹¹ <input type="text"/> | | |
| | | Comune del domicilio fiscale ¹² <input type="text"/> | Provincia (sigla) ¹³ <input type="text"/> | Codice Stato estero di residenza ¹⁴ <input type="text"/> | |
| | | Codice fiscale del socio ¹⁵ <input type="text"/> | | | |
| Informazioni circa l'utilizzo del bene | BG02 | Esclusivo ¹ <input type="text"/> | Non esclusivo ² <input type="text"/> | Subentrante ³ <input type="text"/> | |
| Dati della concessione del bene o del finanziamento o della capitalizzazione | BG03 | Data del finanziamento o della capitalizzazione ¹ <input type="text"/> | | | |
| Data inizio concessione ² <input type="text"/> | | Data fine concessione ³ <input type="text"/> | Finanziamenti / Capitalizzazioni ⁷ <input type="text"/> | | |
| Bene concesso in godimento | BG04 | Comodato ⁴ <input type="text"/> | Caso d'uso ⁵ <input type="text"/> | Altro ⁶ <input type="text"/> | |
| | BG05 | Autovettura ¹ <input type="text"/> | Altro veicolo ² <input type="text"/> | Numero telaio ³ <input type="text"/> | |
| | BG06 | Unità da diporto ¹ <input type="text"/> | Metri ² <input type="text"/> | | |
| | BG07 | Aeromobile ¹ <input type="text"/> | Potenza motore KW ² <input type="text"/> | | |
| | BG08 | Immobile ¹ <input type="text"/> | Comune ² <input type="text"/> | Provincia ³ <input type="text"/> | |
| Corrispettivo relativo al bene | BG09 | Foglio ⁴ <input type="text"/> | Particella ⁵ <input type="text"/> | | |
| Finanziamenti e capitalizzazioni | BG10 | Altro bene ¹ <input type="text"/> | Corrispettivo versato ¹ <input type="text"/> | | |
| | | Ammontare dei Finanziamenti ¹ <input type="text"/> | Valore di mercato ² <input type="text"/> | Valore delle Capitalizzazioni o degli apporti ² <input type="text"/> | |

Codice fiscale del socio (da compilare esclusivamente se il bene è utilizzato dal familiare del socio)

| 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 "BIG00" |
| 4 | Tipo fornitore | 21 | 2 | NU | Assume i valori: |
| | | | | | 01 - Soggetti che inviano la propria comunicazione |
| | | | | | 10 - Intermediari |
| 5 | Codice fiscale del fornitore | 23 | 16 | AN | Il campo è obbligatorio. Se la sezione Intermediario (campi da 192 a 196 del record B) è assente, il campo deve essere uguale a: - al codice fiscale del soggetto obbligato alla comunicazione (campo 2 del record B), oppure |
| Spazio non utilizzato | | | | | |
| 6 | Filler | 39 | 483 | AN | |
| Dichiarazioni 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 riservato al Servizio telematico | | | | | |
| 10 | Filler | 630 | 1068 | AN | |
| 11 | Spazio riservato al Servizio Telematico | 1698 | 200 | AN | |
| Ultimi caratteri di controllo | | | | | |
| 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 soggetto obbligato | 2 | 16 | CF | Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della comunicazione in fase di accettazione. |
| 3 | Progressivo modulo | 18 | 8 | NU | Vale 1 |
| 4 | Spazio a disposizione dell'utente | 26 | 3 | AN | |
| 5 | Filler | 29 | 25 | AN | |
| 6 | Spazio a disposizione dell'utente | 54 | 20 | AN | |
| 7 | Identificativo del produttore del software (codice fiscale) | 74 | 16 | AN | Se indicato, il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della comunicazione in fase di accettazione. |
| Tipologia di comunicazione | | | | | |
| 8 | Comunicazione ordinaria | 90 | 1 | CB | Le tre caselle sono alternative |
| 9 | Comunicazione sostitutiva | 91 | 1 | CB | |
| 10 | Comunicazione di annullamento | 92 | 1 | CB | |
| 11 | Protocollo della comunicazione da sostituire o annullare | 93 | 17 | NU | Se il campo 9 o il campo 10 sono impostati, deve contenere il protocollo telematico della comunicazione da sostituire o annullare, attribuito al file in fase di acquisizione e desumibile dalla ricevuta telematica |
| 12 | Protocollo documento da sostituire | 110 | 6 | NU | Da valorizzare se il campo 11 è valorizzato, con il protocollo del documento assegnato all'atto dell'acquisizione e desumibile dalla ricevuta telematica |
| Qualifica e Tipologia del soggetto | | | | | |
| 13 | Qualifica | 116 | 1 | NU | Campo obbligatorio. Assume i seguenti valori: |
| | | | | | 1 = Utilizzatore |
| | | | | | 2 = Concedente |
| | | | | | Campo obbligatorio. Assume i seguenti valori: |

| | | | | | |
|--|---|-----|----|----|---|
| 14 | Tipo soggetto | 117 | 1 | AN | Se il campo Qualifica = 1 |
| | | | | | A = Soci, residenti e non residenti nel territorio dello Stato, di società e di enti privati di tipo associativo residenti che svolgono attività commerciale; |
| | | | | | B = Familiari, residenti e non residenti nel territorio dello Stato, dell'imprenditore individuale residente nel territorio dello Stato. |
| | | | | | C = Soggetto residente e non residente che nella sfera privata utilizza in godimento beni della sua impresa commerciale residente nel territorio dello Stato. |
| | | | | | D = Familiari, residenti o non residenti nel territorio dello Stato, dei soggetti di cui alla lettera A). |
| | | | | | Se il campo Qualifica = 2 |
| | | | | | E = Imprenditore individuale; |
| | | | | | F = Società di persone; |
| | | | | | G = Società di capitali ; |
| | | | | | H = Società cooperative; |
| | | | | | I = Stabili organizzazioni di società non residenti; |
| | | | | | L = Enti privati di tipo associativo limitatamente ai beni relativi alla sfera commerciale. |
| Dati Anagrafici del Soggetto Obbligato - Persona Fisica | | | | | |
| 15 | Cognome | 118 | 24 | AN | Obbligatorio e da compilare solo se si tratta di Persona Fisica. |
| 16 | Nome | 142 | 20 | AN | Obbligatorio e da compilare solo se si tratta di Persona Fisica |
| 17 | Sesso | 162 | 1 | AN | Obbligatorio e da compilare solo se si tratta di persona fisica. Vale 'M' o 'F'. |
| 18 | Data di nascita | 163 | 8 | DT | Obbligatorio e da compilare solo se si tratta di persona fisica. |
| 19 | Comune o stato estero di nascita | 171 | 40 | AN | Obbligatorio se si tratta di persona fisica. |
| 20 | Provincia (sigla) del comune di nascita | 211 | 2 | PN | Obbligatorio se si tratta di persona fisica. |

| Dati del Soggetto Obligato - Persona non fisica | | | | | |
|---|--|------|------|----|---|
| 21 | Denominazione | 213 | 60 | AN | Obbligatorio e da compilare solo se si tratta di Persona Giuridica. In tal caso non devono essere compilati i campi 15 e 16 |
| 22 | Comune del domicilio fiscale | 273 | 40 | AN | Obbligatorio in assenza del campo 24. |
| 23 | Provincia (sigla) del comune del domicilio fiscale | 313 | 2 | PR | Obbligatorio in assenza del campo 24. |
| Codice Stato estero di residenza - Persona fisica e Persona non fisica | | | | | |
| 24 | Codice Stato estero di residenza | 315 | 3 | NU | Se indicato, deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico |
| Firma del soggetto che presenta la comunicazione | | | | | |
| 25 | Firma | 318 | 1 | CB | Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. |
| Anno di riferimento | | | | | |
| 26 | Anno di riferimento | 319 | 4 | DA | Dato obbligatorio |
| Impegno alla trasmissione telematica | | | | | |
| 27 | Codice fiscale dell'intermediario | 323 | 16 | CF | Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Dato obbligatorio se il campo 4 del record A è uguale a "10". Dato obbligatorio se il campo 5 del record A è diverso dal campo 2 del record B. Se indicato, il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della comunicazione in fase di accettazione. |
| 28 | Numero di iscrizione all'albo del C.A.F. | 339 | 5 | NU | |
| 29 | Impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione | 344 | 1 | NU | Vale 1 o 2 ed è obbligatorio se presenti altri dati della sezione |
| 30 | Filler | 345 | 1 | AN | |
| 31 | Data dell'impegno | 346 | 8 | DT | Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. |
| 32 | Firma | 354 | 1 | CB | Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. |
| Spazio riservato al Servizio telematico | | | | | |
| 33 | Filler | 355 | 1294 | AN | |
| 34 | Spazio riservato al Servizio Telematico | 1649 | 20 | AN | |

| | | | | | |
|--------------------------------------|--------|------|-----|----|---|
| 35 | Filler | 1669 | 229 | AN | |
| Ultimi caratteri di controllo | | | | | |
| 36 | Filler | 1898 | 1 | AN | Impostare al valore "A" |
| 37 | 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 soggetto obbligato | 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 del produttore del software (codice fiscale) | 74 | 16 | AN | Se indicato, il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della comunicazione in fase di accettazione. |
| CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90) | | | | | |
| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | |
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli |
| QUADRO BG - Beni concessi in godimento a soci o familiari ai sensi dell'articolo 2, commi da 36 terdecies a 36-duodevicies, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito dalla legge 14 settembre 2011, n. 148. | | | | | |
| Dati del Soggetto che concede o utilizza il bene | | | | | |
| BG001001 | Codice Fiscale del soggetto "concedente" o "utilizzatore" | CF | | | Campo obbligatorio. Non può essere uguale a quello riportato nel campo 2 del record "B". Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della comunicazione in fase di accettazione. |
| BG001002 | Qualifica | NU | | | Campo obbligatorio. Assume i seguenti valori: 1 = Utilizzatore 2 = Concedente Se il campo 13 - "Qualifica" - del record "B" assume valore 1, il campo deve assumere valore 2. Se il campo 13 - "Qualifica" - del record "B" assume valore 2, il campo deve assumere valore 1. |
| | | | | | Campo obbligatorio. Assume i seguenti valori: Se il campo BG001002 "Qualifica" = 1 A = Soci, residenti e non residenti nel territorio dello Stato, di società e di enti privati di tipo associativo residenti che svolgono attività commerciale; |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | |
|---|----------------------------------|----------------|-------------------|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| BG001003 | Tipo soggetto | AN | | | B = Familiari, residenti e non residenti nel territorio dello Stato, dell'imprenditore individuale residente nel territorio dello Stato. | |
| | | | | | C = Soggetto residente e non residente che nella sfera privata utilizza in godimento beni della sua impresa commerciale residente nel territorio dello Stato. | |
| | | | | | D = Familiari, residenti o non residenti nel territorio dello Stato, dei soggetti di cui alla lettera A). | |
| | | | | | Se il campo BG001002 "Qualifica" = 2 | |
| | | | | | E = Imprenditore individuale; | |
| | | | | | F = Società di persone; | |
| | | | | | G = Società di capitali ; | |
| | | | | | H = Società cooperative; | |
| | | | | | I = Stabili organizzazioni di società non residenti; | |
| L = Enti privati di tipo associativo limitatamente ai beni relativi alla sfera commerciale. | | | | | | |
| Persona fisica | | | | | | |
| BG001004 | Cognome | AN | | | | I dati anagrafici di persona fisica sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto persona non fisica. |
| BG001005 | Nome | AN | | | Campo obbligatorio se è presente il campo "Cognome" | |
| BG001006 | Sesso | AN | | | Campo obbligatorio se è presente il campo "Cognome". Vale 'M' o 'F'. | |
| BG001007 | Data di nascita | DT | | | Campo obbligatorio se è presente il campo "Cognome" | |
| BG001008 | Comune o Stato estero di nascita | AN | | | Campo obbligatorio se è presente il campo "Cognome" | |
| BG001009 | Provincia | PN | | | Campo obbligatorio se è presente il campo "Cognome" | |
| BG001010 | Codice Stato estero di residenza | NU | | | | |
| Persona non fisica | | | | | | |
| BG001011 | Denominazione / Ragione sociale | AN | | | | I dati anagrafici di persona fisica sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto persona non fisica. |
| BG001012 | Comune del domicilio fiscale | AN | | | Campo obbligatorio se è presente il campo "Denominazione" | |
| BG001013 | Provincia | PN | | | Campo obbligatorio se è presente il campo "Denominazione" | |
| BG001014 | Codice Stato estero di residenza | NU | | | | |
| Codice fiscale del socio (da compilare esclusivamente se il bene è utilizzata dal familiare del socio) | | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | |
|---|---|----------------|-------------------|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| BG001015 | Codice fiscale del socio | CF | | | | Da compilare esclusivamente se il bene è utilizzato dal familiare del socio. Se indicato, il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della comunicazione in fase di accettazione. |
| Tipologia di utilizzo | | | | | | |
| BG002001 | Utilizzo esclusivo | CB | | | | Le tre caselle sono alternative ed è obbligatorio impostare una casella. |
| BG002002 | Utilizzo non esclusivo | CB | | | | |
| BG002003 | Subentro | CB | | | | |
| BG002004 | Data Subentro | DT | | | Campo obbligatorio se è barrata la casella "Subentro" | |
| Dati della concessione del bene o del finanziamento o della capitalizzazione | | | | | | |
| BG003001 | Data del finanziamento o della capitalizzazione | DT | | | Campo obbligatorio | |
| BG003002 | Data inizio concessione | DT | | | Campo obbligatorio | |
| BG003003 | Data fine concessione | DT | | | Campo obbligatorio | |
| BG003004 | Comodato | CB | | | Solo per beni | Le quattro caselle sono alternative ed è obbligatorio impostare una casella. |
| BG003005 | Caso d'uso | CB | | | Solo per beni | |
| BG003006 | Altro | CB | | | Solo per beni | |
| BG003007 | Finanziamento / Capitalizzazione | CB | | | Solo per finanziamenti / capitalizzazioni | |
| Bene concesso in godimento. Se il bene concesso è un bene, è obbligatorio compilare solo un rigo tra BG004 - BG005 - BG006 - BG007 - BG008 | | | | | | |
| Autovettura | | | | | | |
| BG004001 | Tipo bene: autovettura | CB | | | | Le due caselle sono alternative. |
| BG004002 | Tipo bene: altro veicolo | CB | | | | |
| BG004003 | Numero telaio | AN | | | | Dato obbligatorio se impostata una delle due caselle precedenti. |
| Unità da diporto | | | | | | |
| BG005001 | Tipo bene: unità da diporto | CB | | | | |
| BG005002 | Metri | NU | | | | Dato obbligatorio se è impostata la casella precedente. |
| Aeromobile | | | | | | |
| BG006001 | Tipo bene: aeromobile | CB | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | |
|--|----------------------------------|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| BG006002 | Potenza motore | NU | | | | Dato obbligatorio se è impostata la casella precedente. |
| Immobile | | | | | | |
| BG007001 | Tipo bene: immobile | CB | | | | |
| BG007002 | Comune | AN | | | | Dati obbligatori se è impostata la casella precedente. |
| BG007003 | Provincia | AN | | | | |
| BG007004 | Foglio | AN | | | | |
| BG007005 | Particella | AN | | | | |
| Altro | | | | | | |
| BG008001 | Tipo bene: altro | CB | | | | |
| Corrispettivo relativo al bene concesso in godimento. Rigo obbligatorio in presenza di un bene (Righi da BG004 a BG008) | | | | | | |
| BG009001 | Corrispettivo relativo al bene | NP | | | Campo obbligatorio | |
| BG009002 | Valore di mercato | NP | | | Campo obbligatorio | |
| BG009003 | Conferma importo | CB | | | Da impostare se l'importo del corrispettivo è superiore a 499999 | |
| Finanziamenti e Capitalizzazioni - Rigo alternativo ai righi da BG004 a BG008) | | | | | | |
| BG010001 | Ammontare dei finanziamenti | NP | | | Uno dei due campi è obbligatorio se è impostata la casella "BG003007". | |
| BG010002 | Ammontare delle capitalizzazioni | NP | | | | |
| BG010003 | Conferma importo | CB | | | Da impostare se l'importo è superiore a 499999 | |
| Ultimi tre caratteri di controllo | | | | | | |
| 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'). |