



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017
N.RF171
INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 8

OGGETTO	CONTROLLI EFFETTUATI SUL FILE "DATI FATTURA" ED ESITI
RIFERIMENTI	PROVV. 27/03/2017
CIRCOLARE DEL	03/10/2017

Sintesi: si propongono, in forma tabellare

- tutti i controlli effettuati dall'Agenzia delle Entrate in sede di invio dei file dello spesometro
- gli esiti possibili del controllo notificati al contribuente nella "Ricevuta".

Come noto, entro il 5 ottobre scade il termine per l'invio telematico dei dati delle fatture emesse/ricevute (cd. "Spesometro"), anche nel caso di invio su base opzionale (D.lgs 127/2015).

Il file contenente tali dati (nel formato Xlm) è sottoposto a una serie di controlli in sede di acquisizione da parte dell'Agenzia delle Entrate. Nel seguito **si darà conto di tali controlli** in relazione ai singoli campi che compongono la comunicazione, come evidenziati nel Provvedimento del 27/03/2017.

E' possibile scaricare il formato descrittivo di tali controlli cliccando sul [seguito link](#).

In seguito a tali controlli vengono prodotte delle **ricevute**, nell'ambito delle quali è possibile ottenere 3 tipi di esito: **file validato**, **file validato con segnalazione**, **file scartato**.

CAMPO INTERESSATO	DESCRIZ. CONTROLLO	ESITO
2 <DTE> FATTURE EMESSE		
2.1 <CedentePrestatoreDTE>		
2.1.1 <IdentificativiFiscali>		
2.1.1.1 <IdFiscaleIVA>		
2.1.1.1.1 <IdPaese>		
2.1.1.1.2 <IdCodice>	Un controllo verifica che la PIVA sia censita in Anagrafe Tributaria Qualora il soggetto individuato dalla PIVA in A.T. risulti cessato o fallito, nella ricevuta di presa in carico del file sarà effettuata una segnalazione	00301: <IdCodice> di <IdFiscaleIVA> del Cedente/Prestatore non valido (comporta il rifiuto del file) 00500: Partita IVA del Cedente/Prestatore cessata in Anagrafe Tributaria (comporta una segnalazione)
2.1.1.2 <CodiceFiscale>	Viene controllata la sua esistenza in Anagrafe Tributaria	00302: <CodiceFiscale> del Cedente/Prestatore non valido (comporta il rifiuto del file)
2.1.2 <AltriDatiIdentificativi>		
2.1.2.1 <Denominazione>		
2.1.2.2 <Nome>		
2.1.2.3 <Cognome>		
2.1.2.4 <Sede>		
2.1.2.4.1 <Indirizzo>		
...		
2.1.2.5 <StabileOrganizzazione>		
[come per 2.1.2.4 <Sede>]		
2.1.2.6 <RappresentanteFiscale>	Se l'elemento 2.1.1.1.1 <IdPaese> è diverso da IT, un controllo verifica che questo blocco sia valorizzato	00439: 2.1.2.6 <RappresentanteFiscale> non presente a fronte di 2.1.1.1.1 <IdPaese> diverso da IT (comporta il rifiuto del file)
2.1.2.6.1 <IdFiscaleIVA>		
2.1.2.6.1.1 <IdPaese>		



IPRODUZIONE VIETATA - www.redazionefiscale.it

CIRCOLARI INFORMATIVE - CONSULENZA TELEFONICA - EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) - Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

	2.1.2.6.1.2 <IdCodice>	[come per 2.1.1.1.2 <IdCodice>]	00303: <IdCodice> di <IdFiscaleIVA> del Rappresentante Fiscale non valido (comporta il rifiuto del file) 00502: Partita IVA del Rappresentante Fiscale cessata in Anagrafe Tributaria (comporta una segnalazione)
	2.1.2.6.2 <Denominazione>		
	2.1.2.6.3 <Nome>		
	2.1.2.6.4 <Cognome>		
	2.2 <CessionarioCommittenteDTE>		
	2.2.1 <IdentificativiFiscali>	Un controllo verifica che, qualora esista almeno un elemento 2.2.3.1.1 <TipoDocumento> diverso da 'TD07' e da 'TD08' (dati riferiti a fattura ordinaria), questo blocco sia valorizzato. Qualora invece l'elemento 2.2.3.1.1 <TipoDocumento> sia sempre uguale a 'TD07' o a 'TD08', un controllo verifica che, laddove questo blocco non fosse valorizzato, sia valorizzato il blocco 2.2.2 <AltriDatIdentificativi>	00431: 2.2.1 <IdentificativiFiscali> e 2.2.2 <AltriDatIdentificativi> non valorizzati (almeno uno dei due deve essere presente a fronte di 2.2.3.1.1 <TipoDocumento> uguale a TD07 o TD08) (comporta il rifiuto del file) 00432: 2.2.1 <IdentificativiFiscali> o 2.2.2 <AltriDatIdentificativi> non presente a fronte di 2.2.3.1.1 <TipoDocumento> uguale a TD01, TD04 o TD05 (comporta il rifiuto del file)
	2.2.1.1 <IdFiscaleIVA>	Premessa la verifica di cui al campo 2.2.1 <IdentificativiFiscali>, un controllo verifica che, qualora questo elemento non sia valorizzato, sia correttamente valorizzato l'elemento 2.2.1.2 <CodiceFiscale>	00417: 2.2.1.1 <IdFiscaleIVA> e 2.2.1.2 <CodiceFiscale> non valorizzati (almeno uno dei due deve essere valorizzato) (comporta il rifiuto del file)
	2.2.1.1.1 <IdPaese>		
	2.2.1.1.2 <IdCodice>	Se l'identificativo IVA è presente ed è relativo ad un soggetto residente in Italia (valore in 2.2.1.1.1 <IdPaese> = 'IT'), un controllo verifica che la PIVA sia censita in AT. Qualora il soggetto individuato dalla PIVA in AT risulti cessato o fallito, nella ricevuta di presa in carico del file sarà effettuata una segnalazione	00305: <IdCodice> di <IdFiscaleIVA> del Cessionario/Committente non valido (comporta il rifiuto del file) 00501: Partita IVA del Cessionario/Committente cessata in Anagrafe Tributaria (comporta una segnalazione)
	2.2.1.2 <CodiceFiscale>	Premessa la verifica di cui al campo 2.2.1 <IdentificativiFiscali>, un controllo verifica che, qualora questo elemento non sia valorizzato, sia correttamente valorizzato il blocco 2.2.1.1 <IdFiscaleIVA>. Se valorizzato viene controllata la sua esistenza in Anagrafe Tributaria	00306: <CodiceFiscale> del Cessionario/Committente non valido (comporta il rifiuto del file) 00417: 2.2.1.1 <IdFiscaleIVA> e 2.2.1.2 <CodiceFiscale> non valorizzati (almeno uno dei due deve essere valorizzato) (comporta il rifiuto del file)
	2.2.2 <AltriDatIdentificativi>	[come per 2.1.1 2.2.1 <IdentificativiFiscali>]	[come per 2.1.1 2.2.1 <IdentificativiFiscali>]
	2.2.2.1 <Denominazione>		
	2.2.2.2 <Nome>		
	2.2.2.3 <Cognome>		
	2.2.2.4 <Sede>		
	2.2.2.4.1 <Indirizzo>		
	...		
	2.2.2.5 <StabileOrganizzazione>		
	[come per 2.1.2.4 <Sede>]		
	2.2.2.6 <RappresentanteFiscale>		
	2.2.2.6.1 <IdFiscaleIVA>		
	2.2.2.6.1.1 <IdPaese>		
	2.2.2.6.1.2 <IdCodice>	[come per 2.1.2.6.1.2 <IdCodice>]	[come per 2.1.2.6.1.2 <IdCodice>]
	2.2.2.6.2 <Denominazione>		
	2.2.2.6.3 <Nome>		
	2.2.2.6.4 <Cognome>		
	2.2.3 <DatiFatturaBodyDTE>		



	2.2.3.1 <DatiGenerali>		
	2.2.3.1.1 <TipoDocumento>	Non sono ammessi i valori "TD10" e "TD11"	00461: valore non ammesso per 2.2.3.1.1 <TipoDocumento> (comporta il rifiuto del file)
	2.2.3.1.2 <Data>	Il controllo verifica che la data sia compatibile con il periodo di riferimento: il mancato superamento di questo controllo non determina scarto ma una segnalazione nella ricevuta di presa in carico	00503: 2.2.3.1.2 <Data> non compatibile con il periodo di riferimento (comporta una segnalazione)
	2.2.3.1.3 <Numero>		
	2.2.3.2 <DatiRiepilogo>		
	2.2.3.2.1 <ImponibileImporto>		
	2.2.3.2.2 <DatiIVA>		
	2.2.3.2.2.1 <Imposta>	Se 2.2.3.1.1 <TipoDocumento> diverso da 'TD07' e da 'TD08' l'elemento deve essere valorizzato. Se contiene il valore '0.00', un controllo verifica che l'elemento 2.2.3.2.2.2 <Aliquota>, se presente, contenga il valore '0.00' oppure che il prodotto tra l'elemento 2.2.3.2.2.2 <Aliquota> e l'elemento 2.2.3.2.1 <ImponibileImporto> dia come risultato '0.00'.	00433: <Imposta> o <Aliquota> non presente a fronte di <TipoDocumento> uguale a TD01, TD04 o TD05 (comporta il rifiuto del file) 00434: <Imposta> e <Aliquota> non coerenti (comporta il rifiuto del file)
	2.2.3.2.2.2 <Aliquota>	Se 2.2.3.1.1 <TipoDocumento> diverso da 'TD07' e da 'TD08' l'elemento deve essere valorizzato. Se valorizzato, deve contenere un valore espresso in termini percentuali. Se contiene il valore '0.00', un controllo verifica che l'elemento 2.2.3.2.2.1 <Imposta>, se presente, contenga il valore '0.00'. Se contiene il valore '0.00' un controllo verifica che sia valorizzato l'elemento 2.2.3.2.3 <Natura>; se contiene un valore diverso da '0.00' un controllo di sistema verifica che non sia valorizzato l'elemento 2.2.3.2.3 <Natura>.	00424: <Aliquota> non indicata in termini percentuali (comporta il rifiuto del file) 00433: <Imposta> o <Aliquota> non presente a fronte di <TipoDocumento> uguale a TD01, TD04 o TD05 (comporta il rifiuto del file) 00434: <Imposta> e <Aliquota> non coerenti (comporta il rifiuto del file) 00400: <Natura> non presente a fronte di <Aliquota> pari a zero (comporta il rifiuto del file) 00401: <Natura> presente a fronte di <Aliquota> diversa da zero (comporta il rifiuto del file)
	2.2.3.2.3 <Natura>	L'elemento deve essere valorizzato se e solo se l'elemento 2.2.3.2.2.2 <Aliquota> è valorizzato con '0.00'.	00400: <Natura> non presente a fronte di <Aliquota> pari a zero (comporta il rifiuto del file) 00401: <Natura> presente a fronte di <Aliquota> diversa da zero (comporta il rifiuto del file)
	2.2.3.2.4 <Detraibile>	Se presente, un controllo verifica che non sia valorizzato l'elemento 2.2.3.2.5 <Deducibile>	00435: <Detraibile> e <Deducibile> non possono essere presenti contemporaneamente con riferimento allo stesso importo (comporta il rifiuto del file)
	2.2.3.2.5 <Deducibile>	Se presente, un controllo verifica che non sia valorizzato l'elemento 2.2.3.2.4 <Detraibile>	00435: <Detraibile> e <Deducibile> non possono essere presenti contemporaneamente con riferimento allo stesso importo (comporta il rifiuto del file)
	2.2.3.2.6 <EsigibilitaIVA>	Se è valorizzato a "S", viene controllato che l'elemento informativo 2.2.3.2.3 <Natura> non sia valorizzato a "N6"	00420: 2.2.3.2.3 <Natura> con valore N6 (inversione contabile) a fronte di 2.2.3.2.6 <EsigibilitaIVA> uguale a S (scissione pagamenti) (comporta il rifiuto del file)
2.3 <Rettifica>		Un controllo verifica, in presenza di questo blocco, che esista soltanto un blocco 2.2.3 <DatiFatturaBodyDTE> all'interno di	00447: non ammesso più di un documento in caso di rettifica (comporta il rifiuto del file)

		un solo blocco 2.2<CessionarioCommittenteDTE>	
	2.3.1 <IdFile>	Un controllo verifica l'esistenza del file indicato e se si tratta del file con il quale i dati oggetto di modifica sono stati trasmessi per la prima volta.	00444: il file originario indicato nel campo <IdFile> non esiste (comporta il rifiuto del file) 00445: il file indicato nel campo <IdFile> non è il file con il quale i dati sono stati trasmessi per la prima volta (comporta il rifiuto del file)
	2.3.2 <Posizione>	Un controllo verifica che la posizione sia presente all'interno del file indicato nell'elemento 2.3.1<IdFile> e che il documento oggetto di rettifica non risulti già annullato	00446: <Posizione> non trovata all'interno del file originario (comporta il rifiuto del file) 00442: dati già annullati: rettifica non ammessa (comporta il rifiuto del file)

3 <DTR> FATTURE RICEVUTE

	3.1 <CessionarioCommittenteDTR>		
	3.1.1 <IdentificativiFiscali>		
	3.1.1.1 <IdFiscaleIVA>		
	3.1.1.1.1 <IdPaese>		
	3.1.1.1.2 <IdCodice>	Un controllo verifica che la PIVA sia censita in AT; Qualora il soggetto individuato dalla PIVA in AT risulti cessato o fallito, nella ricevuta di presa in carico del file sarà effettuata una segnalazione	00305: <IdCodice> di <IdFiscaleIVA> del Cessionario/Committente non valido (comporta il rifiuto del file) 00501: Partita IVA del Cessionario/Committente cessata in Anagrafe Tributaria (comporta una segnalazione)
	3.1.1.2 <CodiceFiscale>	Se valorizzato viene controllata la sua esistenza in Anagrafe Tributaria	00306: <CodiceFiscale> del Cessionario/Committente non valido (comporta il rifiuto del file)
	3.1.2 <AltriDatiIdentificativi>		
	3.1.2.1 <Denominazione>		
	3.1.2.2 <Nome>		
	3.1.2.3 <Cognome>		
	3.1.2.4 <Sede>		
	3.1.2.4.1 <Indirizzo>		
	...		
	3.1.2.5 <StabileOrganizzazione>		
	3.1.2.5.1 <Indirizzo>		
	...		
	3.1.2.6 <RappresentanteFiscale>	Se l'elemento 3.1.1.1.1 <IdPaese> è diverso da 'IT', un controllo verifica che questo blocco sia valorizzato	00440: 3.1.2.6 <RappresentanteFiscale> non presente a fronte di 3.1.1.1.1 <IdPaese> diverso da IT (comporta il rifiuto del file)
	3.1.2.6.1 <IdFiscaleIVA>		
	3.1.2.6.1.1 <IdPaese>		
	3.1.2.6.1.2 <IdCodice>	Viene controllata la sua esistenza in Anagrafe Tributaria Qualora il soggetto individuato dalla PIVA in AT risulti cessato o fallito, nella ricevuta di presa in carico del file sarà effettuata una segnalazione	00303: <IdCodice> di <IdFiscaleIVA> del Rappresentante Fiscale non valido (comporta il rifiuto del file) 00502: Partita IVA del Rappresentante Fiscale cessata in Anagrafe Tributaria (comporta una segnalazione)
	3.1.2.6.2 <Denominazione>		
	3.1.2.6.3 <Nome>		
	3.1.2.6.4 <Cognome>		
	3.2 <CedentePrestatoreDTR>		
	3.2.1 <IdentificativiFiscali>		
	3.2.1.1 <IdFiscaleIVA>		
	3.2.1.1.1 <IdPaese>		

	3.2.1.1.2 <IdCodice>	Se l'identificativo è relativo ad un soggetto residente in Italia (valore dell'elemento 3.2.1.1.1 <IdPaese> = 'IT'), un controllo verifica che la PIVA sia censita in AT. Qualora il soggetto individuato dalla PIVA in AT risulti cessato o fallito, nella ricevuta di presa in carico del file sarà effettuata una segnalazione	00301: <IdCodice> di <IdFiscaleIVA> del Cedente/Prestatore non valido (comporta il rifiuto del file) 00500: Partita IVA del Cedente/Prestatore cessata in Anagrafe Tributaria (comporta una segnalazione)
	3.2.1.2 <CodiceFiscale>	Viene controllata la sua esistenza in Anagrafe Tributaria	00302: <CodiceFiscale> del Cedente/Prestatore non valido (comporta il rifiuto del file)
	3.2.2 <AltriDatiIdentificativi>		
	3.2.2.1 <Denominazione>		
	3.2.2.2 <Nome>		
	3.2.2.3 <Cognome>		
	3.2.2.4 <Sede>		
	3.2.2.4.1 <Indirizzo>		
	...		
	3.2.2.5 <StabileOrganizzazione>		
	3.2.2.5.1 <Indirizzo>		
	...		
	3.2.2.6 <RappresentanteFiscale>		
	3.2.2.6.1 <IdFiscaleIVA>		
	3.2.2.6.1.1 <IdPaese>		
	3.2.2.6.1.2 <IdCodice>	Viene controllata la sua esistenza in Anagrafe Tributaria Qualora il soggetto individuato dalla PIVA in AT risulti cessato o fallito, nella ricevuta di presa in carico del file sarà effettuata una segnalazione	00303: <IdCodice> di <IdFiscaleIVA> del Rappresentante Fiscale non valido (comporta il rifiuto del file) 00502: Partita IVA del Rappresentante Fiscale cessata in Anagrafe Tributaria (comporta una segnalazione)
	3.2.2.6.2 <Denominazione>		
	3.2.2.6.3 <Nome>		
	3.2.2.6.4 <Cognome>		
	3.2.3 <DatiFatturaBodyDTR>		
	3.2.3.1 <DatiGenerali>		
	3.2.3.1.1 <TipoDocumento>	Se l'elemento 3.2.1.1.1 <IdPaese> è diverso da "IT" sono ammessi solo i valori "TD10" e "TD11" per l'acquisto di beni o servizi, "TD04" e "TD05" per le relative note di credito e di debito; Se l'elemento 3.2.1.1.1 <IdPaese> è uguale a "IT" NON sono ammessi i valori "TD10" e "TD11"	00460: 3.2.3.1.1 <TipoDocumento> non coerente con 3.2.1.1.1 <IdPaese> (comporta il rifiuto del file)
	3.2.3.1.2 <Data>		
	3.2.3.1.3 <Numero>		
	3.2.3.1.4 <DataRegistrazione>	Un controllo verifica che non sia antecedente all'elemento 3.2.3.1.2 <Data>. Un successivo controllo verifica che sia compatibile con il periodo di riferimento: il mancato superamento di questo secondo controllo non determina scarto ma una segnalazione nella ricevuta di presa in carico	00436: 3.2.3.1.4 <DataRegistrazione> antecedente a 3.2.3.1.2 <Data> (comporta il rifiuto del file) 00504: 3.2.3.1.4 <DataRegistrazione> non compatibile con il periodo di riferimento (comporta una segnalazione)
	3.2.3.2 <DatiRiepilogo>		
	3.2.3.2.1 <ImponibileImporto>		
	3.2.3.2.2 <DatiIVA>		
	3.2.3.2.2.1 <Imposta>	Se 3.2.3.1.1 <TipoDocumento> diverso da 'TD07' e da 'TD08' l'elemento deve essere valorizzato. Se contiene il valore '0.00', un controllo	00433: <Imposta> o <Aliquota> non presente a fronte di <TipoDocumento> uguale a TD01, TD04 o TD05 (comporta il rifiuto del file)

		verifica che l'elemento 3.2.3.2.2.2 <Aliquota>, se presente, contenga il valore '0.00' oppure che il prodotto tra l'elemento 3.2.3.2.2.2<Aliquota> e l'elemento 3.2.3.2.1 <ImponibileImporto> dia come risultato '0.00'.	00434: <Imposta> e <Aliquota> non coerenti (comporta il rifiuto del file)
	3.2.3.2.2.2 <Aliquota>	Se 3.2.3.1.1 <TipoDocumento> diverso da 'TD07' e da 'TD08' l'elemento deve essere valorizzato. Se valorizzato, deve contenere un valore espresso in termini percentuali. Se contiene il valore '0.00', un controllo verifica che l'elemento 3.2.3.2.2.1 <Imposta>, se presente, contenga il valore '0.00'. Se contiene il valore '0.00' un controllo verifica che l'elemento 3.2.3.2.3 <Natura> sia valorizzato con valori diversi da 'N6'. Se contiene un valore diverso da '0.00' un controllo di sistema verifica che o non sia valorizzato l'elemento 3.2.3.2.3 <Natura> oppure che l'elemento 3.2.3.2.3 <Natura> contenga il valore 'N6'	00424: <Aliquota> non indicata in termini percentuali (comporta il rifiuto del file) 00433: <Imposta> o <Aliquota> non presente a fronte di <TipoDocumento> uguale a TD01, TD04 o TD05 (comporta il rifiuto del file) 00434: <Imposta> e <Aliquota> non coerenti (comporta il rifiuto del file) 00400: <Natura> non presente (o uguale a N6) a fronte di <Aliquota> pari a zero (comporta il rifiuto del file) 00401: <Natura> presente (e diversa da N6) a fronte di <Aliquota> diversa da zero (comporta il rifiuto del file)
	3.2.3.2.3 <Natura>	Se l'elemento è valorizzato con valori diversi da 'N6', l'elemento 3.2.3.2.2.2 <Aliquota> deve essere valorizzato con '0.00'. Se l'elemento è valorizzato con 'N6', l'elemento 3.2.3.2.2.2 <Aliquota> deve essere valorizzato con valore diverso da '0.00'.	00400: <Natura> non presente (o uguale a N6) a fronte di <Aliquota> pari a zero (comporta il rifiuto del file) 00401: <Natura> presente (e diversa da N6) a fronte di <Aliquota> diversa da zero (comporta il rifiuto del file)
	3.2.3.2.4 <Detraibile>	Se presente, un controllo verifica che non sia valorizzato l'elemento 3.2.3.2.5<Deducibile>	00435: <Detraibile> e <Deducibile> non possono essere presenti contemporaneamente con riferimento allo stesso importo (comporta il rifiuto del file)
	3.2.3.2.5 <Deducibile>	Se presente, un controllo verifica che non sia valorizzato l'elemento 3.2.3.2.4 <Detraibile>	00435: <Detraibile> e <Deducibile> non possono essere presenti contemporaneamente con riferimento allo stesso importo (comporta il rifiuto del file)
	3.2.3.2.6 <EsigibilitaIVA>	Se è valorizzato a "S", viene controllato che l'elemento informativo 3.2.3.2.3 <Natura> non sia valorizzato a "N6"	00420: 2.2.3.2.3 <Natura> con valore N6 (inversione contabile) a fronte di 2.2.3.2.6 <EsigibilitaIVA> uguale a S (scissione pagamenti) (comporta il rifiuto del file)
	3.3 <Rettifica>	Un controllo verifica, in presenza di questo blocco, che esista soltanto un blocco 3.2.3<DatiFatturaBodyDTR> all'interno di un solo blocco 3.2<CedentePrestatoreDTR>	00447: non ammesso più di un documento in caso di rettifica (comporta il rifiuto del file)
	3.3.1 <IdFile>	Un controllo verifica l'esistenza del file indicato e se si tratta del file con il quale i dati oggetto di modifica sono stati trasmessi per la prima volta.	00444: il file originario indicato nel campo <IdFile> non esiste (comporta il rifiuto del file) 00445: il file indicato nel campo <IdFile> non è il file con il quale i dati sono stati trasmessi per la prima volta (comporta il rifiuto del file)
	3.3.2 <Posizione>	Un controllo verifica che la posizione sia presente all'interno del file indicato nell'elemento 3.3.1<IdFile> e che il documento oggetto di rettifica non risulti già annullato	00446: <Posizione> non trovata all'interno del file originario (comporta il rifiuto del file) 00442: dati già annullati: rettifica non ammessa (comporta il rifiuto del file)

4 <ANN> ABBULLAMENTO

4.1 <IdFile>	Un controllo verifica l'esistenza del file indicato e se si tratta del file con il quale i dati oggetto di annullamento sono stati trasmessi per la prima volta. Se l'elemento 4.2 <Posizione> non è valorizzato, un ulteriore controllo verifica che il file non risulti già annullato	00444: il file originario indicato nel campo <IdFile> non esiste (comporta il rifiuto del file) 00445: il file indicato nel campo <IdFile> non è il file con il quale i dati sono stati trasmessi per la prima volta (comporta il rifiuto del file) 00443: dati già annullati: annullamento non ammesso (comporta il rifiuto del file)
4.2 <Posizione>	Se valorizzato, un controllo verifica che la posizione sia presente all'interno del file indicato nell'elemento 4.1 <IdFile> e che il documento corrispondente non risulti già annullato	00446: <Posizione> non trovata all'interno del file originario (comporta il rifiuto del file) 00443: dati già annullati: annullamento non ammesso (comporta il rifiuto del file)

GLI ESITI DELL'INVIO

In esito ai precedenti controlli, il sistema informativo rilascia un dei seguenti esiti (come si evince dall'allegato "Specifiche tecniche notifiche di esito" del Prov. 27/03/2017):

Cod.	Esito	Significato
ES01	File validato.	Il file trasmesso è stato accettato (così come tutti i dati all'interno di esso)
ES02	File validato con segnalazione (cd. "warning")	Il file trasmesso è stato accettato ma sono stati rilevati degli "errori" non bloccanti per la fornitura.
ES03	File scartato.	Il file non è stato accettato (risultano scartati tutti i dati all'interno del file)

PARTITA IVA ERRATA

Uno degli errori più frequenti consiste nell'evidenziazione dell'errore riferito la partita Iva del fornitore (per il blocco fatture ricevute) o del cliente (per il blocco fatture emesse), che si suddivide tra:

a) una mera segnalazione "non bloccante" di cessazione della partita Iva:

- "00500 - Partita IVA del **Cedente/Prestatore cessata** in Anagrafe Tributaria"
- "00501 - Partita IVA del **Cessionario/Committente cessata** in Anagrafe Tributaria"

È opportuno verificare le segnalazioni e, ove possibile, correggerla, procedendo ad utilizzare il blocco "Rettifica" per modificare le ricorrenze che si ritengono errate.

In alternativa è possibile **annullare** la singola ricorrenza e procedere a **reinviare** un file contenente i **solli dati corretti**.

b) un errore bloccante all'invio, a causa della partita Iva del cliente formalmente non valida:

- "00305 - IdCodice di IdFiscaleIVA del Cessionario/Committente non valido".

Una volta individuati gli errori, essi vanno corretti, procedendo a **rinviare l'intero file con tutti i dati**.

Laddove non sia possibile correggere il dato, la singola fattura va scartata dal file, in modo tale da poter inviare le fatture residue.

Nel caso in cui l'errore sia imputabile al cliente (es: acquisto on-line dove l'acquirente ha inserito erroneamente la propria partita Iva; fattura richiesta assieme allo scontrino dove i dati sono compilati dal cliente; ecc.) non potrà scattare alcuna sanzione (di €. 2) in capo al cedente, che non ha alcun obbligo di controllare tali dati.

DOMANDE E RISPOSTE DELLA REDAZIONE

D. Ho ricevuto una segnalazione di anomalia in esito alla spedizione del modello comunicazioni dati fatture, con il codice 00501. Come mi devo comportare?


R. Nel caso di specie si consiglia solo di valutare **se l'operazione sottostante è effettivamente stata posta in essere**.

Infatti, nell'ambito delle operazioni nazionali non vi è alcun obbligo di controllare la partita Iva della controparte, cliente o fornitore (a differenza di quanto avviene, ad esempio, nell'ambito delle operazioni intraUE); pertanto non vi saranno particolari conseguenze in seguito a tale segnalazione e ciò anche nel caso in cui la partita Iva del fornitore dovesse essere cessata prima della emissione della fattura da parte di quest'ultimo.

In tal caso vi potrà essere il **sospetto** che si tratti di una **"fattura falsa"** da parte dell'Agenzia delle Entrate che potrà procedere a verificare la sua sussistenza (con l'esibizione dei beni acquistati nel caso di acquisto di beni; la verifica delle prestazioni rese nel caso di prestazioni di servizio; ecc.).

Ai fini dello spesometro, i dati risultano correttamente acquisiti e non vanno reinviati.

Fac-simile di comunicazione

Oggetto: Dati Fattura - Notifica n. 709832361		
Il File MARIOROSSIVEND_DF_00001.xml.p7m ricevuto il 2017-09-27T15:25:25.000+02:00 identificato dal codice 85010945 è stato accettato con le seguenti segnalazioni		
Codice	Descrizione	
00501	Partita IVA del Cessionario/Committente cessata in Anagrafe Tributaria : La P.Iva del CESSIONARIO COMMITTENTE num: 18 risulta essere CESSATA per la fattura 20 con data fattura 2017-03-31.	

ERRATA INDICAZIONE DEL CLIENTE ESTERO

Un'altra situazione piuttosto frequente di errore riscontrato dall'Agenzia delle Entrate riguarda i dati relativi al cessionario/committente estero.

In questi casi si ricorda che la RM 87/2017 e le FAQ rilasciate dall'Agenzia delle Entrate permettono di superare tali errori tramite l'indicazione di una codifica "standard".

A tal fine si rinvia alle RF 161/2017, 160/2017, 154/2017 e 148/2017.