

Prospetto analitico delle operazioni di cui ai commi 491 e 492 dell'articolo 1 della legge di stabilità

	descrizione
1	tipo imposta (491; 492)
2	identificativo impresa: codice fiscale
3	CF del cliente
4	altro codice di identificazione univoca del cliente
5	cognome del cliente
6	nome del cliente
7	denominazione del cliente
8	codice ISO residenza cliente
9	codice fiscale della soggetto che conosce l'identità del cliente
10	altro codice di identificazione univoca del soggetto che conosce l'identità del cliente
11	denominazione del soggetto che conosce l'identità del cliente
11_bis	codice ISO del soggetto che conosce l'identità del cliente
12	CF della persona a cui l'ordine è stato trasmesso o del venditore o dell'acquirente
13	altro codice di identificazione univoca della persona a cui l'ordine è stato trasmesso o del venditore o dell'acquirente
14	cognome della persona cui l'ordine è stato trasmesso o del venditore o dell'acquirente
15	nome della persona cui l'ordine è stato trasmesso o del venditore o dell'acquirente
16	denominazione della persona cui l'ordine è stato trasmesso o del venditore o dell'acquirente
17	codice ISO residenza della persona cui l'ordine è stato trasmesso o del venditore o dell'acquirente
18	giorno di negoziazione
19	giorno di regolamento
20	acquisto o vendita dal punto di vista del cliente di cui al punto 3 o per le operazioni in conto proprio per l'impresa di cui al punto 2
21	veste: interesse proprio o interesse cliente
22	codice ISIN dello strumento
23	nome dello strumento
24	codice univoco dello strumento
25	tipologia codifica
26	tipo derivati
27	prezzo unitario in euro
28	quantità
29	base imponibile lorda in euro
30	identificativo della sede (codice unico armonizzato MIC o OTC)
31	block trades
32	numero univoco identificazione operazione
33	storno
34	codice univoco operazioni oggetto di storno o operazioni collegate
35	imposta ridotta
36	imposta dovuta
37	aliquota
38	netting (si/no)
39	causale esclusione/esenzione (vedi Tabella infra)
40	operazioni 3.4
41	campo libero

<i>1 tipo imposta</i>	<i>491</i>	<i>492</i>
<i>2 codice fiscale dell' intermediario che registra l'operazione:</i>	codice fiscale dell'intermediario che effettua la registrazione	codice fiscale dell'intermediario che effettua la registrazione
<i>3 codice fiscale del cliente</i>	Codice fiscale del cliente	Codice fiscale del cliente
<i>4 altro codice di identificazione univoca del cliente</i>	Altro codice di identificazione univoca del cliente	Altro codice di identificazione univoca del cliente
<i>5 cognome del cliente</i>	Cognome del cliente	Cognome del cliente
<i>6 nome del cliente</i>	Nome del cliente	Nome del cliente
<i>7 denominazione del cliente</i>	Denominazione del cliente	Denominazione del cliente
<i>8 codice ISO residenza del cliente</i>	Codice ISO residenza del cliente	Codice ISO residenza del cliente
<i>9 codice fiscale del soggetto che conosce l'identità del cliente</i>	Codice fiscale del soggetto (es: società fiduciaria o SGR) che conosce l'identità	Codice fiscale del soggetto (es: società fiduciaria o SGR) che conosce l'identità
<i>10 altro codice di identificazione univoca del soggetto che conosce l'identità del cliente</i>	Altro codice di identificazione univoca del soggetto (es: società fiduciaria o SGR) che conosce l'identità	Altro codice di identificazione univoca del soggetto (es: società fiduciaria o SGR) che conosce l'identità
<i>11 denominazione del soggetto che conosce l'identità del cliente</i>	Denominazione del soggetto che conosce l'identità del cliente	Denominazione del soggetto che conosce l'identità del cliente
<i>11_bis codice ISO del soggetto che conosce l'identità del cliente</i>	Codice ISO del soggetto di cui al punto 9 o 10	Codice ISO del soggetto di cui al punto 9 o 10
<i>12 Codice fiscale del soggetto a cui l'ordine è stato trasmesso o del venditore o dell'acquirente</i>	Codice fiscale del soggetto a cui l'ordine è stato trasmesso o del venditore o dell'acquirente	Codice fiscale del soggetto a cui l'ordine è stato trasmesso o del venditore o dell'acquirente
<i>13 altro codice di identificazione univoca del soggetto a cui l'ordine è stato trasmesso o del venditore o dell'acquirente</i>	Altro codice di identificazione univoca del soggetto a cui l'ordine è stato trasmesso o del venditore o dell'acquirente	Altro codice di identificazione univoca del soggetto a cui l'ordine è stato trasmesso o del venditore o dell'acquirente
<i>14 cognome del soggetto a cui l'ordine è</i>	cognome del soggetto a cui	cognome del soggetto a cui

<i>stato trasmesso o del venditore o dell'acquirente</i>	l'ordine è stato trasmesso o del venditore o dell'acquirente	l'ordine è stato trasmesso o del venditore o dell'acquirente
<i>15 nome del soggetto a cui l'ordine è stato trasmesso o del venditore o dell'acquirente</i>	nome del soggetto a cui l'ordine è stato trasmesso o del venditore o dell'acquirente	nome del soggetto a cui l'ordine è stato trasmesso o del venditore o dell'acquirente
<i>16 denominazione del soggetto a cui l'ordine è stato trasmesso o del venditore o dell'acquirente</i>	denominazione del soggetto a cui l'ordine è stato trasmesso o del venditore o dell'acquirente	denominazione del soggetto a cui l'ordine è stato trasmesso o del venditore o dell'acquirente
<i>17 codice ISO del soggetto a cui l'ordine è stato trasmesso o del venditore o dell'acquirente</i>	codice ISO del soggetto a cui l'ordine è stato trasmesso o del venditore o dell'acquirente	codice ISO del soggetto a cui l'ordine è stato trasmesso o del venditore o dell'acquirente
<i>18 giorno di negoziazione (trade date)</i>	giorno in cui viene negoziata l'operazione	momento di sottoscrizione negoziazione o modifica del contratto o o la data di negoziazione
<i>19 giorno di regolamento: (settlement date):</i>	data effettiva di regolamento o data di liquidazione contrattuale	data effettiva di regolamento o data di liquidazione contrattuale
<i>20 acquisto o vendita: buy o sell</i>	acquisto o vendita da parte del soggetto di cui al punto 3 o per le operazioni in interesse proprio per il soggetto di cui al punto 2	acquisto o vendita da parte del soggetto di cui al punto 3 o per le operazioni in interesse proprio per il soggetto di cui al punto 2
<i>21 veste:</i>	<i>codice 1</i> interesse proprio; <i>codice 2</i> interesse terzi;	<i>codice 1</i> interesse proprio; <i>codice 2</i> interesse terzi;
<i>22 codice ISIN dello strumento</i>	codice ISIN dello strumento	codice ISIN dello strumento
<i>23 nome dello strumento</i>	Nome dello strumento	Nome dello strumento
<i>24 codice univoco dello strumento</i>	Codice univoco dello strumento	Codice univoco dello strumento
<i>25 tipologia codifica dello strumento</i>	tipologia codifica dello strumento	tipologia codifica dello strumento
<i>26 tipo derivato</i>	NA	categorie da Tabella 3 allegata alla legge (1, 2 o 3)

27 prezzo unitario:	indica il prezzo unitario in EURO	N/A
28 quantitativo:	indica il numero degli strumenti	N/A
29 base imponibile lorda in euro	indica la base imponibile lorda (prima del calcolo del saldo netto)	indica il valore nozionale di cui all'articolo 9 del decreto
30 identificativo della sede di negoziazione	MIC code o OTC	MIC code o OTC
31 block trades o cross order	Indica se l'operazione è una operazione concordata (articolo 6 comma 4 del Decreto) o cross order	Indica se l'operazione è una operazione concordata (articolo 11 del Decreto) o cross order
32 numero univoco dell'operazione	indica il numero univoco dell'operazione	indica il numero univoco dell'operazione
33 storno	indica che l'operazione è stornante	indica che l'operazione è stornante
34 numero univoco operazione stornata o operazione collegata	Indica il numero univoco dell'operazione stornata o dell'operazione collegata	Indica il numero univoco dell'operazione stornata o dell'operazione collegata
35 imposta ridotta:	indica se l'imposta è ridotta (SI/NO)	indica se l'imposta è ridotta SI/NO)
36 imposta dovuta	indica l'imposta dovuta espressa in euro, se del caso prima del calcolo del saldo netto,	indica l'imposta dovuta espressa in euro
37 aliquota in %	Indica l'aliquota espressa in %	N/A
38 netting	indica che l'operazione è utilizzata per il calcolo del saldo netto	N/A
39 causale esclusione/esenzione	Indica la causale di esclusione o esenzione (vedi tabella infra)	Indica la causale di esclusione o esenzione (vedi tabella infra)
40 operazioni ex articolo 3 .4 del decreto	Indica che l'operazione rientra nell'articolo 3.4 del decreto	N/A

41 campo libero	Campo libero per eventuali comunicazioni all'Agenzia delle Entrate da parte del soggetto di cui al campo2	Campo libero per eventuali comunicazioni all'Agenzia delle Entrate da parte del soggetto di cui al campo2
-----------------	---	---

Campo 39 Per le esenzioni/esclusioni le causali sono le seguenti:

esclusioni (articolo 15):

causale	fonte	descrizione
1	15.1 lettere e	repo e securieites lending
2	15.1 lettere g	infragruppo
3	15,2 lettera a	riskless principal

Esenzioni (articolo 16):

causale	fonte	descrizione
4	16.1 a.1, a.2, a.3. a.4	enti sovrani
5	16.1 lettere b e c	fondi e portafogli etici
6	16.3 lettera a	market making
7	16.3 lettera b	sostegno alla liquidità
8	16.5_	fondi pensione

Legenda:

Campo 1 = indica il tipo di imposta: valore 491 o valore 492

Campo 2 = codice fiscale dell'intermediario (quale responsabile di imposta o quale soggetto passivo) che registra l'operazione.

Campo 3 = codice fiscale del soggetto (persona fisica o giuridica: può essere soggetto passivo o altro intermediario) che ha dato o trasmesso l'ordine; nel caso in cui il soggetto di cui al campo 2 agisca in interesse proprio il campo deve riportare il codice fiscale del medesimo

Campo 4 = in assenza di codice fiscale indicare un codice univoco di identificazione (anche interno ai sistemi informativi del responsabile d'imposta – es: ndg); per motivi di riservatezza, nel caso in cui l'intermediario di cui al punto 1 non conosca l'identità del soggetto passivo e questa sia nota ad altro soggetto di cui al punto 2.1 lettera b) e lettera c) del provvedimento localizzato in Stati o territori che permettono lo scambio di informazioni (da indicare ai campi 9, 10 e 11), il campo riporta il codice univoco di identificazione comunicato da tale ultimo soggetto.

Campo 5 = indica il cognome del cliente di cui al campo 3

Campo 6 = indica il nome del cliente di cui al campo 3

Campo 7 = indica la denominazione del cliente di cui al campo 3

Campo 8 = codice ISO del cliente

Campo 9 = codice fiscale del soggetto che conosce l'identità del cliente

Campo 10 = in assenza di codice fiscale, indica un codice di identificazione univoca del soggetto che conosce l'identità del cliente (anche interno ai sistemi informativi del responsabile d'imposta – es: ndg)

Campo 11 = indica la denominazione del soggetto di cui al campo 10

Campo 11_bis = Codice ISO del soggetto di cui ai campi 9 o 10

Campo 12 = codice fiscale del soggetto cui l'ordine è stato trasmesso o dell'acquirente o del venditore

Campo 13 = in assenza di codice fiscale indica un codice di identificazione univoca del soggetto cui l'ordine è stato trasmesso o dell'acquirente o del venditore (anche interno ai sistemi informativi del responsabile d'imposta – es: ndg)

Campo 14 = cognome soggetto cui l'ordine è stato trasmesso o dell'acquirente o del venditore

Campo 15 = nome soggetto cui l'ordine è stato trasmesso o dell'acquirente o del venditore

Campo 16 = denominazione del soggetto cui l'ordine è stato trasmesso o dell'acquirente o del venditore

Campo 17 = codice ISO del soggetto cui l'ordine è stato trasmesso o dell'acquirente o del venditore

Campo 18 = riporta la data di negoziazione dell'operazione per le operazioni 491; per le operazioni 492 riporta la data di sottoscrizione, negoziazione o modifica del contratto o la data di negoziazione per i derivati cartolarizzati

Campo 19 = giorno di regolamento (actualSD or ContractualSD) di cui all'articolo 3 del decreto per le operazioni 491 e per le operazioni 492 aventi ad oggetto derivati cartolarizzati; non deve essere compilato per le altre operazioni 492;

Campo 20 = per operazioni 491 indicare 1 (acquisto) o 2 (vendita) sulla base del ruolo assunto dal soggetto di cui al campo 3 o per le operazioni in interesse proprio dal soggetto di cui al campo 2; lo stesso per le operazioni 492. Per tali ultime operazioni l'intero tracciato, salvo che la controparte sia altro intermediario di cui al punto 1 del provvedimento italiano o di cui al punto 4.1.5. del provvedimento, l'intero tracciato deve essere compilato due volte, una volta in acquisto ed una volta in

vendita. Infine, per derivati ove si scambiano flussi (es: CFD) acquisto o vendita vanno determinati in base a una convenzione costante assunta e tenuta dal soggetto di cui al campo 2.

Campo 21 = indica la veste con cui l'intermediario individuato al campo 2 interviene nell'operazione: codice 1: interesse proprio; codice 2; interesse cliente o terzi. Interesse proprio deve essere utilizzato in caso di proprietary trading, market making e riskless principal.

Campo 22 = codice ISIN dello strumento oggetto; in assenza di codice ISIN è necessario compilare i campi 23, 24 e 25

Campo 23 = in assenza di ISIN indicare la denominazione dello strumento

Campo 24 = in assenza di ISIN indicare altro codice di mercato dello strumento o un codice dello strumento interno al soggetto di cui al campo 2

Campo 25 = indica la fonte (es: Bloomberg) del codice di mercato dello strumento; se il codice è interno indicare "interno".

Campo 26: solo per i derivati (492) indica 1 o 2 o 3; 1 = Contratti futures, certificates, covered warrants e contratti di opzione su rendimenti, misure o indici relativi ad azioni; 2 = Contratti futures, warrants, certificates, covered warrants e contratti di opzione su azioni; 3 = Contratti di scambio (swaps) su azioni e relativi rendimenti, indici o misure. Contratti a termine collegati ad azioni e relativi rendimenti, indici o misure. Contratti finanziari differenziali collegati alle azioni e ai relativi rendimenti, indici o misure. Qualsiasi altro titolo che comporta un regolamento in contanti determinato con riferimento alle azioni e ai relativi rendimenti, indici o misure. Le combinazioni di contratti o di titoli sopraindicati

Campo 27= per le operazioni 491 prezzo unitario dello strumento espresso in euro ai sensi dell'articolo 4, comma 2, del decreto; per le operazioni 492 il campo non deve essere compilato

Campo 28 = per le operazioni 491 il campo deve riportare il quantitativo degli strumenti finanziari oggetto dell'operazione; per le operazioni 492 il campo non deve essere compilato

Campo 29 = per le operazioni 491 in acquisto indica la base imponibile lorda (ossia prima del calcolo del saldo netto), pari alla moltiplicazione dei campi 27 x 28; per le operazioni 491 in vendita il campo non deve essere compilato; per le operazioni 492 il campo deve riportare il valore nozionale del derivato di cui all'articolo 9 del decreto;

Campo 30 = il campo deve essere compilato con il codice identificativo del mercato regolamentato o MTF (MIC code); diversamente il campo deve essere valorizzato con OTC;

Campo 31: se l'operazione è un'operazione concordata (vedi articolo 6 comma 4 – 491 – e articolo 11 del decreto -492) indicare: SI, altrimenti NO

Campo 32 = il campo deve essere compilato con un codice univoco dell'operazione attribuito alla medesima dal responsabile d'imposta di cui al campo 2; [Nota per le operazioni di storno: la stornante ha lo stesso codice della stornata; la nuova operazione ha un nuovo codice non collegato – rimane la facoltà di tenere traccia del legame tra le operazioni attribuendo alla sostitutiva un nuovo codice ed indicando il codice dell'originaria nel campo 34]

Campo 33 = se l'operazione è una operazione stornante il campo deve essere valorizzato con Y; altrimenti il campo non deve essere valorizzato;

Campo 34 = codice univoco operazioni oggetto di storno o delle operazioni collegate

Campo 35 = Y indica che l'imposta è ridotta; N indica che l'imposta non è ridotta;

Campo 36 = indica l'imposta; per le operazioni 491, se il campo 37 è valorizzato con SI indica l'imposta dovuta per l'operazione prima del calcolo del saldo netto; se il campo 38 è NO, indica l'imposta dovuta; per le operazioni 492 indica l'imposta dovuta;

Campo 37 = per le operazioni 491 il campo deve essere compilato con l'indicazione dell'aliquota da applicare all'operazione; per le operazioni 492 il campo non deve essere compilato;

Campo 38 = da utilizzare solo per le operazioni 491: indicare SI se l'operazione è utilizzata per il calcolo del saldo netto; indicare NO se l'operazione non è utilizzata per il calcolo del saldo netto

Campo 39 = indica la causale di esclusione o esenzione [nota: se tale campo è valorizzato allora il campo 38 deve avere il valore = NO, ed il campo 36 valore zero]

Campo 40: operazioni 3.4 [campo da utilizzare solo da parte degli intermediari non soggetti alla direttiva MIFID]

Campo 41 = campo libero per eventuali note, precisazioni o comunque a disposizione del soggetto di cui al campo 2

Nota illustrativa relativa a campi da 3 a 11.

Nel caso in cui il responsabile di imposta di cui al campo 1 riceva un ordine da altro soggetto di cui al punto 2.1 lettera b) e lettera c) del provvedimento che opera per conto di un soggetto passivo e, per motivi di riservatezza commerciale, tale altro intermediario non voglia disvelare l'identità del suddetto cliente è possibile, a condizione che tale altro intermediario sia italiano o comunque localizzato in uno stato o territorio che consente lo scambio di informazioni, indicare nel campo 4 il codice univoco di identificazione (c.d. codice di individuazione anonima) attribuito al cliente da tale altro intermediario.

In tale caso il responsabile di imposta di cui al campo 1 deve compilare il campo 4 inserendo il codice di individuazione anonima e compilare il campo 9 (indicando il codice fiscale di tale altro intermediario) o i campi 10 (codice di identificazione univoca del soggetto che conosce l'identità del cliente) e 11 (denominazione del soggetto che conosce l'identità del cliente).

Nota illustrativa relativa ai Campi 30 e 31.

Le operazioni concordate vanno rilevate come effettuate su mercati regolamentati o MTF ai fini dell'aliquota da applicare all'operazione (campo 30). Tuttavia ai fini del ruolo di responsabile di imposta e della rilevazione dell'operazione le operazioni concordate, essendo nota la controparte, sono da rilevare come le operazioni OTC.