

ALLEGATO

**Specifiche tecniche per la predisposizione e trasmissione
telematica delle
Istanze per il riconoscimento del contributo a fondo perduto
(art. 1 del d.l. n. 137/2020 e art. 2 del d.l. n. 149/2020)**

Versione 2.0.0 del 19/11/2020

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE ISTANZE PER IL RICONOSCIMENTO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alle Istanze per il riconoscimento del contributo a fondo perduto 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 istanze, il soggetto che effettua la trasmissione telematica è tenuto a utilizzare il software distribuito dall'Agenzia delle entrate che provvede a sottoporre i dati delle istanze al controllo di correttezza formale e a generare il file controllato da inviare telematicamente all'Agenzia delle entrate (file con estensione .dcm).

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 della istanza 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 del frontespizio delle istanze;
- record di tipo "Z": è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa.

La fornitura può contenere al massimo **500 istanze (500 record di tipo "B")**.

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;
- presenza di un unico record di tipo "B" per ogni istanza;
- 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.

2.4 La struttura dei dati

2.4.1 Campi posizionali

I campi posizionali possono assumere struttura numerica o alfanumerica e per ciascuno di essi è indicato, nelle specifiche che seguono, il simbolo NU o AN rispettivamente.

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

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

Sigla formato	Descrizione	Formattazione	Esempio di allineamento
AN	Campo alfanumerico	Spazio	`STRINGA`
CF	Codice fiscale (16 caratteri)	Spazio	`RSSGNN60R30H501U`
	Codice fiscale numerico (11 caratteri)		`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 '
----	--	------	-------

2.5 Regole generali

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

Tutti gli importi devono essere riportati in unità di euro arrotondando l'importo per eccesso, se la frazione decimale è uguale o superiore a cinquanta centesimi di euro, per difetto, se inferiore a detto limite.

2.5.1 Codice fiscale del fornitore

Il codice fiscale dell'intermediario (campo 5 del record A) deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione determina lo scarto dell'intero file in fase di accoglienza.

2.5.2 Controlli relativi alle Istanze

2.5.2.1 Codice fiscale del soggetto richiedente il contributo, del rappresentante e dell'intermediario

Il codice fiscale del soggetto richiedente il contributo, del rappresentante e dell'intermediario deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione determina lo scarto della istanza in fase di accoglienza.

Nel caso di omocodia del codice fiscale di persona fisica risolta dall'Agenzia delle entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nella istanza del precedente codice fiscale (omocodice) determina lo scarto della istanza in fase di accoglienza.

Il soggetto richiedente il contributo non deve risultare deceduto (se persona fisica) ovvero cessato (se persona non fisica) alla data di sottoscrizione dell'istanza (campo 19 del record B). Il mancato rispetto di tale requisito determina lo scarto della istanza in fase di accoglienza.

La partita IVA del soggetto richiedente deve risultare attiva alla data del 25 ottobre 2020, non deve risultare attivata a partire dal 25 ottobre 2020 e non deve risultare cessata alla data di presentazione dell'istanza. Il mancato rispetto di tali requisiti determina lo scarto della istanza in fase di accoglienza.

2.5.2.2 Requisiti

Il contributo spetta a condizione che l'ammontare del fatturato e dei corrispettivi del mese di aprile 2020 sia inferiore ai due terzi dell'ammontare del fatturato e dei corrispettivi del mese di aprile 2019.

Il contributo spetta anche in assenza dei predetti requisiti ai soggetti che hanno attivato la partita IVA dopo il 31/12/2018 (impostazione del campo 13 del record B).

L'impostazione del campo 13 del record B in presenza di una partita IVA del contribuente risultante attiva in data antecedente il 1 gennaio 2019 comporta lo scarto della istanza in fase di accoglienza.

L'ammontare del contributo è determinato come quota del valore calcolato applicando al valore assoluto della differenza tra l'ammontare del fatturato e dei corrispettivi del mese di aprile 2020 e l'ammontare del fatturato e dei corrispettivi del mese di aprile 2019, una delle seguenti percentuali:

- 20 per cento se presente il campo 10 del record B;
- 15 per cento se presente il campo 11 del record B;
- 10 per cento se presente il campo 12 del record B.

L'importo del corrispettivo è calcolato applicando al predetto valore la quota differenziata per settore economico riportata nell'allegato 1 al decreto legge n. 137 del 28 ottobre 2020 ovvero nell'allegato 2 al decreto legge n. 149 del 9 novembre 2020 (si ricorda che quest'ultima disposizione prevede il riconoscimento del contributo solo ai soggetti con domicilio fiscale o sede operativa nelle zone "rosse" individuate dalle ordinanze del Ministero della salute).

In ogni caso l'importo del contributo non può essere superiore a 150.000 euro.

In sede di determinazione del contributo sarà verificata la coerenza tra l'impostazione dei campi 10, 11 e 12 del record B e le informazioni desumibili dalle dichiarazioni IVA o LIPE relative al periodo di imposta 2019 eventualmente presentate. Ulteriori controlli di coerenza saranno eseguiti anche con riferimento alle dichiarazioni dei redditi presentate.

2.5.2.3 Delega alla trasmissione dell'istanza da parte di un intermediario

Nel caso di istanza presentata da parte di un intermediario, questi deve risultare provvisto di delega al servizio di "Cassetto fiscale" dell'Agenzia delle entrate oppure di delega alla "Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici" del portale "Fatture e Corrispettivi" oppure deve aver ricevuto apposita delega alla trasmissione della istanza (compilazione campo 22 del record B). L'assenza di una delega in corso di validità comporta lo scarto della istanza in fase di accoglienza.

2.5.2.4 Istanza presentata da Erede che prosegue l'attività del de cuius

Nel caso di istanza presentata da Erede che prosegue l'attività del de cuius (campo 24 del record 'B' impostato ad '1') verrà verificata la presentazione da parte del soggetto richiedente (campo 2 del record 'B') di un mod. AA9 con il quale l'erede prosegue l'attività del de cuius (campo 25 del record 'B').

Il codice fiscale del de cuius (campo 25 del record 'B') deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione determina lo scarto della istanza in fase di accoglienza. Nel caso di omocodia del codice fiscale di persona fisica risolta dall'Agenzia delle entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nella istanza del precedente codice fiscale (omocodice) determina lo scarto della istanza in fase di accoglienza.

Il codice fiscale del de cuius deve risultare appartenente ad un soggetto deceduto alla data di sottoscrizione dell'istanza (campo 19 del record B). Il mancato rispetto di tale requisito determina lo scarto della istanza in fase di accoglienza.

2.5.3 Istanza di Rinuncia

È possibile rinunciare al contributo richiesto mediante l'invio di una istanza di Rinuncia. In tale istanza dovrà essere impostato ad '1' il campo 26 del record B (Flag Rinuncia) e non dovranno essere compilati i riquadri "Requisiti" e "IBAN" della Istanza (campi da 10 a 18 del record B).

Relativamente alle istanze di rinuncia presentate da parte degli intermediari si precisa che:

- gli intermediari delegati alla FE e a Cassetto fiscale (campo 22 del record B impostato a '0') possono presentare rinuncia per qualsiasi loro cliente delegante, anche se la/le istanza/e per il contributo a cui si sta rinunciando non è stato presentato dal medesimo intermediario;
- gli intermediari che hanno autodichiarato la delega al solo servizio di trasmissione dell'istanza (campo 22 del record B impostato a '1') possono presentare una rinuncia solo con riferimento a un cliente per il quale hanno inviato precedentemente l'istanza con cui hanno autodichiarato la delega. Le istanze di rinuncia che non rispetteranno tale condizione saranno scartate.
- nel file telematico contenente una istanza di Rinuncia potranno essere inserite **esclusivamente** comunicazioni di Rinuncia. Un file contenente istanze di Richiesta del Contributo e istanze di Rinuncia sarà scartato in fase di controllo preventivo.

Di seguito si riporta la descrizione dei campi relativi ai record "A", "B" 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 "RBI20"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	Assume i valori: 01 - Soggetto richiedente 10 - Intermediario
5	Codice fiscale del fornitore	23	16	AN	Impostare sempre Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. Se il tipo fornitore è '01' e il codice carica (campo 8 del record B) è diverso da '2' il codice fiscale del fornitore deve essere uguale al codice fiscale del soggetto richiedente (campo 2 del record B) Se il tipo fornitore è '01' e il codice carica (campo 8 del record B) è uguale a '2' il codice fiscale del fornitore deve essere uguale al codice fiscale del tutore (campo 9 del record B)
Spazio non utilizzato					
6	Filler	39	483	AN	
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 soggetto richiedente	2	16	CF	Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere conforme alle indicazioni previste al paragrafo "Regole generali" delle presenti specifiche tecniche. Il mancato rispetto di tali indicazioni determina lo scarto dell'istanza 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 istanza	54	20	AN	
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN	
Rappresentante firmatario dell'istanza					
8	Codice carica	90	1	NU	Vale: '1' - Rappresentante legale di PNF '2' - Tutore Dato obbligatorio se presente il campo 9 Se impostato ad '1' il richiedente deve essere una persona non fisica, se impostata a '2' il richiedente deve essere una persona fisica
9	Codice fiscale rappresentante firmatario dell'istanza	91	16	CF	Obbligatorio in caso di soggetto richiedente Persona non fisica Deve essere riferito ad una persona fisica Il codice fiscale deve essere conforme alle indicazioni previste al paragrafo "Regole generali" delle presenti specifiche tecniche. Il mancato rispetto di tali indicazioni determina lo scarto dell'istanza in fase di accettazione.
Dati dell'istanza					
I campi dal 10 al 18 non devono essere presenti in caso di Rinuncia dell'Istanza (campo 26 impostato ad '1')					
Requisiti					
10	Ricavi/compensi complessivi anno 2019 - Fino a Euro 400.000	107	1	CB	E' obbligatoria la compilazione di uno dei tre campi I tre campi sono alternativi.
11	Ricavi/compensi complessivi anno 2019 - Superiori a euro 400.000 e fino a euro 1.000.000	108	1	CB	L'impostazione dei flag deve essere conforme alle indicazioni previste al capitolo "Regole generali" delle presenti specifiche tecniche. Il mancato rispetto di tali
12	Ricavi/compensi complessivi anno 2019 - Superiori a euro 1.000.000	109	1	CB	indicazioni è oggetto di valutazione nell'ambito della fase di determinazione del contributo da erogare.

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
13	Soggetto che ha attivato la partita IVA dopo il 31/12/2018	110	1	CB	L'impostazione del flag deve essere conforme alle indicazioni previste al capitolo "Regole generali" delle presenti specifiche tecniche. Il mancato rispetto di tali indicazioni determina lo scarto dell'istanza in fase di accettazione.
14	Filler	111	1	NU	Impostare a 0
15	Filler	112	1	NU	Impostare a 0
16	Importo complessivo delle fatture e dei corrispettivi riferiti a operazioni effettuate nel mese di aprile 2019	113	10	NU	Dato obbligatorio se non è presente il campo 13
17	Importo complessivo delle fatture e dei corrispettivi riferiti a operazioni effettuate nel mese di aprile 2020	123	10	NU	Se non è presente il campo 13 non può essere superiore al 66,66 % dell'importo del campo 16
IBAN					
18	IBAN	133	27	AN	Dato obbligatorio Deve essere relativo ad un c/c italiano
Sottoscrizione					
19	Data	160	8	DT	Dato obbligatorio Non può essere antecedente il 29/10/2020
20	Firma	168	1	CB	Dato obbligatorio
Impegno a trasmettere					
21	Codice fiscale del soggetto incaricato	169	16	CF	Dato obbligatorio se il campo 4 del record A è uguale a 10 ed il campo 5 del record A è diverso dal soggetto richiedente (campo 2 del record B). Se presente il campo 22 deve essere uguale al campo 5 del record A Il codice fiscale deve essere conforme alle indicazioni previste al paragrafo "Regole generali" delle presenti specifiche tecniche. Il mancato rispetto di tali indicazioni determina lo scarto dell'istanza in fase di accettazione.
22	Dichiarazione di aver ricevuto delega dal richiedente all'invio della presente istanza	185	1	CB	Non può essere presente in assenza del campo 21
23	Firma del soggetto incaricato	186	1	CB	Dato obbligatorio se presente il campo 22 Non può essere presente in assenza dei campi 21 e 22

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
Istanza presentata da Erede che prosegue l'attività del de cuius					
24	Erede che prosegue l'attività del de cuius	187	1	CB	Dato obbligatorio se presente il campo 25 Non può essere presente in assenza del campo 25
25	Codice fiscale del de cuius	188	16	CF	Dato obbligatorio se presente il campo 24 Non può essere presente in assenza del campo 24 Il codice fiscale deve essere conforme alle indicazioni previste al paragrafo "Regole generali" delle presenti specifiche tecniche. Il mancato rispetto di tali indicazioni determina lo scarto dell'istanza in fase di accettazione.
Rinuncia al contributo					
26	Rinuncia al contributo	204	1	CB	
27	Filler	205	17	AN	
28	Filler	222	6	AN	
29	Filler	228	1	AN	
D.L. 28 ottobre 2020, n. 137 e D.L. 9 novembre 2020, n. 149					
30	Istanza presentata ai sensi del D.L. 28 ottobre 2020, n. 137 e D.L. 9 novembre 2020, n. 149	229	1	CB	In assenza del campo 26 è obbligatoria la presenza della casella
31	Filler	230	1668	AN	
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
32	Filler	1898	1	AN	
33	Filler	1899	2	AN	

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	Non può essere maggiore di 500
4	Filler	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').