

ALLEGATO

**Specifiche tecniche per la predisposizione e trasmissione
telematica delle
Istanze per il riconoscimento del contributo a fondo perduto**

Versione 1.0.0. del 23/03/2021

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) alla data di presentazione dell'istanza ovvero cessato (se persona non fisica) alla data del 23 marzo 2021. 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 23 marzo 2021, non deve risultare attivata a partire dal 24 marzo 2021. Il mancato rispetto di tali requisiti determina lo scarto della istanza in fase di accoglienza.

2.5.2.2 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 9 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 9 del record 'B').

Il codice fiscale del de cuius (campo 10 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 25 del record B). Il mancato rispetto di tale requisito determina lo scarto della istanza in fase di accoglienza.

2.5.2.3 Requisiti

Il contributo a fondo perduto spetta a condizione che l'ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi dell'anno 2020 sia inferiore almeno del 30 per cento rispetto all'ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi dell'anno 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 21 del record B).

L'impostazione del campo 21 del record B in presenza di una partita IVA del contribuente risultante attiva in data antecedente il 1 gennaio 2019 determina lo scarto della istanza in fase di accoglienza.

In caso di attivazione della partita IVA in data successiva al 31 dicembre 2018, ai fini del calcolo dei mesi di attività da considerare, occorre considerare esclusivamente il numero di mesi a partire dal mese successivo quello di attivazione della partita IVA. Pertanto per i soggetti che hanno attivato la partita IVA a partire dal 1 dicembre 2019, la presenza di un importo nel campo relativa all'Importo medio mensile del fatturato e dei corrispettivi riferiti alle operazioni effettuate nell'anno 2019 (campo 19 del record B) determina lo scarto della istanza in fase di accoglienza.

L'ammontare del contributo (campo 30 del record B) è determinato applicando al valore assoluto della differenza tra l'ammontare della media mensile del fatturato e dei corrispettivi dell'anno 2020 e l'analogo ammontare dell'anno 2019, una delle seguenti percentuali:

- 60 per cento se presente il campo 13 del record B
- 50 per cento se presente il campo 14 del record B
- 40 per cento se presente il campo 15 del record B
- 30 per cento se presente il campo 16 del record B
- 20 per cento se presente il campo 17 del record B

L'ammontare del contributo è riconosciuto, comunque, per un importo non inferiore a euro 1.000 per le persone fisiche e a euro 2.000 per i soggetti diversi dalle persone fisiche (contributo minimo).

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

In sede di determinazione dei requisiti ai fini dell'erogazione del contributo sarà verificata la coerenza tra l'impostazione dei campi 14, 15, 16, 17 e 18 del record B e le informazioni desumibili dalle dichiarazioni dei redditi eventualmente presentate. Ulteriori controlli di coerenza saranno eseguiti anche con riferimento alle dichiarazioni IVA presentate.

2.5.2.4 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 28 del record B). L'assenza di una delega in corso di validità comporta 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 8 del record B (Flag Rinuncia) e non dovranno essere compilati i riquadri "Requisiti", "Modalità di fruizione del contributo" e "IBAN" della Istanza (campi da 9 a 24 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 28 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 28 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 accoglienza.

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 "ICF21"
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 12 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 12 del record B) è uguale a '2' il codice fiscale del fornitore deve essere uguale al codice fiscale del tutore (campo 11 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	
Rinuncia al contributo					
8	Rinuncia al contributo	90	1	CB	
Istanza presentata da Erede che prosegue l'attività del de cuius					
9	Erede che prosegue l'attività del de cuius	91	1	CB	Dato obbligatorio se presente il campo 10 Non può essere presente in assenza del campo 10
10	Codice fiscale del de cuius	92	16	CF	Dato obbligatorio se presente il campo 9 Non può essere presente in assenza del campo 9 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.
Rappresentante firmatario dell'istanza					
11	Codice fiscale rappresentante firmatario dell'istanza	108	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.

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
12	Codice carica	124	1	NU	Valori ammessi: 1 e 2 Dato obbligatorio se presente il campo 11 Se impostato ad '1' il richiedente deve essere una persona non fisica, se impostata a '2' il richiedente deve essere una persona fisica
Dati dell'istanza I campi dal 13 al 24 non devono essere presenti in caso di Rinuncia dell'Istanza (campo 8 impostato ad '1')					
Requisiti					
13	Soggetto diverso da quelli di cui al comma 2 dell'articolo 1 del decreto legge n. 41 del 22 marzo 2021	125	1	CB	Il dato è obbligatorio
14	Ricavi/compensi complessivi anno 2019 - Fino a Euro 100.000	126	1	CB	E' obbligatoria la compilazione di uno dei cinque campi I cinque campi sono alternativi. L'impostazione dei flag deve essere conforme alle indicazioni previste al capitolo "Regole generali" delle presenti specifiche tecniche. Il mancato rispetto di tali indicazioni è oggetto di valutazione nell'ambito della fase di determinazione del contributo da erogare.
15	Ricavi/compensi complessivi anno 2019 - Superiori a Euro 100.000 e fino a Euro 400.000	127	1	CB	
16	Ricavi/compensi complessivi anno 2019 - Superiori a euro 400.000 e fino a euro 1.000.000	128	1	CB	
17	Ricavi/compensi complessivi anno 2019 - Superiori a euro 1.000.000 e fino a euro 5.000.000	129	1	CB	
18	Ricavi/compensi complessivi anno 2019 - Superiori a euro 5.000.000 e fino a euro 10.000.000	130	1	CB	
19	Importo medio mensile del fatturato e dei corrispettivi riferiti a operazioni effettuate nell'anno 2019	131	10	NU	Dato obbligatorio se non è presente il campo 21
20	Importo medio mensile del fatturato e dei corrispettivi riferiti a operazioni effettuate nell'anno 2020	141	10	NU	Se non è presente il campo 21 non può essere superiore al 70% dell'importo del campo 19
21	Soggetto che ha attivato la partita IVA dopo il 31/12/2018	151	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.
Modalità di fruizione del contributo					
22	L'importo del contributo è richiesto, irrevocabilmente, tramite accredito su conto corrente	152	1	CB	E' obbligatoria la compilazione di uno dei due campi I due campi sono alternativi.

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
23	L'importo del contributo è richiesto, irrevocabilmente, sotto forma di credito d'imposta	153	1	CB	
IBAN					
24	IBAN	154	27	AN	Se il campo 22 è presente il dato è obbligatorio altrimenti non deve essere presente Deve essere relativo ad un c/c italiano
Sottoscrizione					
25	Data	181	8	DT	Dato obbligatorio Non può essere antecedente il 23/03/2021
26	Firma	189	1	CB	Dato obbligatorio
Impegno a trasmettere					
27	Codice fiscale del soggetto incaricato	190	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 28 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.
28	Dichiarazione di aver ricevuto delega dal richiedente all'invio della presente istanza	206	1	CB	Non può essere presente in assenza del campo 27
29	Firma del soggetto incaricato	207	1	CB	Dato obbligatorio se presente il campo 28 Non può essere presente in assenza dei campi 27 e 28
Spazio riservato					
30	Contributo teorico	208	10	NU	Impostare aliquota = 0.20. Se presente il campo 16 aliquota = 0.30 Se presente il campo 15 aliquota = 0.40 Se presente il campo 14 aliquota = 0.50 Se presente il campo 13 aliquota = 0.60 Impostare contributo_minimo = 1000 Se il campo 2 è riferito ad una persona non fisica contributo_minimo = 2000 Il campo 30 deve essere uguale al maggiore tra [(campo 19 - campo 20) * aliquota] e contributo_minimo L'importo del campo 30 se superiore a 150.000 deve essere ricondotto entro tale limite Non deve essere presente se presente il campo 8

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
31	Filler	218	17	NU	
32	Filler	235	6	NU	
33	Filler	241	1	AN	
34	Filler	242	1	AN	
35	Filler	243	1655	AN	
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
36	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
37	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').