

ALLEGATO

**Specifiche tecniche per la predisposizione e trasmissione
telematica delle
Comunicazioni per la fruizione del credito d'imposta ACE**

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE COMUNICAZIONI PER LA FRUIZIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA ACE

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alle Comunicazioni per la fruizione del credito d'imposta ACE 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 comunicazioni, 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 comunicazioni 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 comunicazione 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 comunicazioni;
- record di tipo "C": è il record che contiene i dati del quadro A delle comunicazioni;
- record di tipo "Z": è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa.

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 solo record di tipo “B” e di tanti record di tipo “C” quanti sono necessari a contenere tutti i dati relativi al quadro A;
- 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.

I record di tipo “C” sono invece composti da:

- una prima parte, contenente campi posizionali, avente una lunghezza di 89 caratteri. In particolare, il campo “Progressivo modulo” che deve essere univoco e crescente (con incrementi di una unità).
- una seconda parte, avente una lunghezza di 1.800 caratteri, costituita da una tabella di 75 elementi da utilizzare per l'esposizione dei dati relativi ai quadri A e B; ciascuno di tali elementi è costituito da un campo-codice di 8 caratteri e da un campo-valore di 16 caratteri.

Il campo-codice ha la seguente struttura:

- primo e secondo carattere che individuano il quadro;
- terzo, quarto e quinto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;
- sesto, settimo e ottavo carattere che individuano il numero di colonna all'interno del rigo.

L'elenco dei campi-codice e la configurazione dei relativi campi-valore è dettagliatamente descritto nelle specifiche di seguito riportate.

Si precisa che, qualora la tabella che costituisce la seconda parte del record di tipo “C” non fosse sufficiente ad accogliere tutti i dati della richiesta, sarà necessario predisporre un nuovo record di tipo “C”.

- una terza parte, di lunghezza **11** caratteri, destinata ad accogliere uno spazio non utilizzato di **8** caratteri e **3** caratteri di controllo del record.

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) non successiva alla data corrente	Zero	`05051998`
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`

2.4.2 Campi non posizionali

I campi non posizionali, vale a dire quelli relativi alla tabella che costituisce la seconda parte del record di tipo "C", assumono la configurazione riportata nel seguente prospetto:

Sigla formato	Descrizione	Allineamento	Esempio
CB	Casella barrata Campo composto da 15 spazi e un numero (che può valere esclusivamente 1) N.B. Se la casella non è barrata il campo è da considerare assente	Destra	` 1 `
CF	Codice fiscale numerico (16 caratteri)		`RSSGNN60R30H501U`
N2	Campo numerico al massimo di 2 cifre allineate a destra	Destra con spazi significativi a sinistra	` 01 `

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 Comunicazioni

2.5.2.1 Codice fiscale del beneficiario, del rappresentante e dell'intermediario

Il codice fiscale del beneficiario, del rappresentante e dell'intermediario deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione determina lo scarto della comunicazione 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 comunicazione del precedente codice fiscale (omocodice) determina lo scarto della comunicazione in fase di accoglienza.

2.5.2.2 Credito d'imposta

Il credito d'imposta spettante è calcolato come di seguito descritto.

Se il campo 8 del record B assume valore 0 oppure 1 l'importo del credito è determinato sulla base delle aliquote indicate nella seguente tabella:

RENDIMENTO NOZIONALE				ALIQUOTA	CREDITO D'IMPOSTA		
		fino a euro	15.000	23			
oltre euro	15.000	fino a euro	28.000	27	3.450	+ 27% parte eccedente	15.000
oltre euro	28.000	fino a euro	55.000	38	6.960	+ 38% parte eccedente	28.000
oltre euro	55.000	fino a euro	75.000	41	17.220	+ 41% parte eccedente	55.000
oltre euro	75.000			43	25.420	+ 43% parte eccedente	75.000

Se il campo 8 vale 2 l'importo del credito deve essere uguale al 24% dell'importo del Rendimento nozionale.

Se il campo 8 vale 3 l'importo del credito deve essere uguale al 27,5% dell'importo del Rendimento nozionale.

2.5.2.3 Quadro A

Qualora il credito d'imposta (campo 16 del record B) sia superiore a 150.000 euro è necessario procedere con le verifiche previste dal decreto legislativo 6 settembre del 2011, n. 159. In tale caso è quindi obbligatoria la compilazione del quadro A e non sarà possibile procedere all'invio della comunicazione in assenza del suddetto quadro.

In presenza di un credito richiesto inferiore a 150.000 euro la compilazione del quadro A è inoltre obbligatoria qualora detto importo, sommato ai crediti di tutte le comunicazioni validamente presentate precedentemente per lo stesso beneficiario, contribuisce a superare la soglia di 150.000 euro. L'invio di tale comunicazione in assenza di quadro A determina la predisposizione di una ricevuta di mancata autorizzazione all'utilizzo del suddetto credito.

2.5.2.4 Termine presentazione Comunicazione ACE

La Comunicazione ACE può essere inviata dal 20 novembre 2021 al termine ordinario per la presentazione della dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2020.

Per le persone fisiche tale termine è il 30 novembre 2022. Per le persone non fisiche tale termine corrisponde all'ultimo giorno dell'undicesimo mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta (campo 13 del record B). Tali termini si intendono validi anche per le comunicazioni di rinuncia e di rettifica.

Le comunicazioni inviate successivamente al termine previsto saranno scartate in fase di accoglienza. Oltre tale termine potranno essere accolte esclusivamente eventuali comunicazioni integrative dei dati del quadro A, nei casi di comunicazioni sottoposte al controllo antimafia risultate incomplete. Tali istanze integrative potranno essere accolte se pervenute entro 60 giorni dalla restituzione dell'apposita ricevuta telematica, a condizione che l'importo del credito richiesto con la comunicazione integrativa non risulti variato rispetto a quello presente sulla comunicazione originaria.

Di seguito si riporta la descrizione dei campi relativi ai record "A", "B", "C" 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 "ACE21"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	Assume i valori: 01 - Soggetto beneficiario 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 10 del record B) è diverso da '2' il codice fiscale del fornitore deve essere uguale al codice fiscale del beneficiario (campo 2 del record B) Se il tipo fornitore è '01' e il codice carica (campo 10 del record B) è uguale a '2' il codice fiscale del fornitore deve essere uguale al codice fiscale del rappresentante (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 beneficiario	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 della comunicazione 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	
8	Tipo Soggetto	90	1	NU	Vale da 1 a 3 Dato obbligatorio se il beneficiario è una persona non fisica Non può essere presente se il beneficiario è una persona fisica
Rappresentante firmatario della comunicazione					
9	Codice fiscale rappresentante firmatario della Comunicazione	91	16	CF	Obbligatorio in caso di soggetto beneficiario 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 della comunicazione in fase di accettazione.
10	Codice carica	107	1	NU	Valori ammessi: 1 e 2 Dato obbligatorio se presente il campo 9 Se impostato ad '1' il beneficiario deve essere una persona non fisica, se impostata a '2' il beneficiario deve essere una persona fisica
Determinazione del credito d'imposta					
I campi da 12 a 16 non devono essere presenti se presente il campo 17					
11	Filler	108	6	AN	
12	Data inizio periodo d'imposta	114	8	DT	Non può essere antecedente al 2021
13	Data fine periodo d'imposta	122	8	DN	Dato obbligatorio se presente il campo 12 Non può essere antecedente la Data inizio Non può essere uguale a 31/12/2021. Tra data inizio e data fine deve intercorrere un periodo inferiore a due anni

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
14	Variazione in aumento del capitale proprio	130	10	NU	Dato obbligatorio se non presente il campo 17 Non può essere superiore a 5.000.000
15	Rendimento nozionale	140	10	NU	Dato obbligatorio se non presente il campo 17 Deve essere uguale al 15% dell'importo del campo 14
16	Credito d'imposta	150	10	NU	L'importo deve essere conforme alle indicazioni previste al paragrafo "Credito d'imposta" delle presenti specifiche
Rinuncia e rettifica					
17	Rinuncia	160	1	CB	I due campi sono alternativi
18	Rettifica	161	1	CB	
19	Numero protocollo di invio - Identificativo	162	17	NU	Obbligatorio se presente il campo 17 o il campo 18 Non può essere presente se assenti i campi 17 e 18
20	Numero protocollo di invio - Progressivo	179	6	NU	Obbligatorio se presente il campo 17 o il campo 18 Non può essere presente se assenti i campi 17 e 18
Sottoscrizione					
21	Quadro A	185	1	CB	Dato obbligatorio se presente il quadro A Vale 0 se assente il quadro A
22	Data	186	8	DT	Dato obbligatorio Non può essere antecedente la data di pubblicazione del provvedimento di approvazione del modello
23	Firma	194	1	CB	Dato obbligatorio
Impegno a trasmettere					
24	Codice fiscale del soggetto incaricato	195	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 beneficiario (campo 2 del record B). 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 della comunicazione in fase di accettazione.
25	Data dell'impegno	211	8	DT	Dato obbligatorio se presente il campo 24 Non può essere presente in assenza del campo 24
26	Firma del soggetto incaricato	219	1	CB	Dato obbligatorio se presente il campo 24 Non può essere presente in assenza del campo 24

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
Spazio riservato					
27	Filler	220	1678	AN	
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
28	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
29	Filler	1899	2	AN	

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"
1	Codice fiscale del beneficiario	2	16	AN	Impostare sempre
2	Progressivo modulo	18	8	NU	Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni prospetto compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo
3	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
4	Filler	29	25	AN	
5	Spazio utente	54	20	AN	
6	Identificativo produttore software	74	16	AN	
CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)					
Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli
QUADRO A					
E' obbligatorio se il campo 16 del record B è superiore a 150.000					
Dichiarazione sostitutiva di atto notorio					
AA000001	Iscrizione nell'elenco dei fornitori, prestatori di servizi ed esecutori di cui all'art. 1, comma 52, della legge 6 novembre 2012, n. 190	CB		SI	Uno dei due campi è obbligatorio se presente il quadro
AA000002	Indicazione nel quadro A dei codici fiscali di tutti i soggetti sottoposti alla verifica antimafia di cui all'articolo 85 del decreto legislativo n. 159 del 2011	CB		SI	
AA000003	Firma	CB		SI	Dato obbligatorio se presente il quadro
Elenco soggetti sottoposti alla verifica antimafia					
Almeno un rigo è obbligatorio se è presente il campo AA000002					
Tutti i codici fiscali presenti nel quadro devono essere registrati in Anagrafe tributaria inoltre la coppia "Codice fiscale" - "Codice fiscale del familiare convivente" deve essere univoca su tutte le righe del quadro.					
AA001001	Codice fiscale	CF			Il codice fiscale deve essere riferito ad una persona fisica
AA001002	Codice qualifica	N2	Vale da 1 a 13		Se esiste almeno un dato nel rigo allora il campo deve essere presente
AA001003	Codice fiscale del familiare convivente	CF			Se presente, il codice fiscale deve essere riferito ad una persona fisica
I controlli indicati nei campi del rigo AA1 si intendono validi per i rigi da AA2 e AA5					
AA002001	Codice fiscale	CF			
AA002002	Codice qualifica	N2			
AA002003	Codice fiscale del familiare convivente	CF			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli
AA003001	Codice fiscale	CF			
AA003002	Codice qualifica	N2			
AA003003	Codice fiscale del familiare convivente	CF			
AA004001	Codice fiscale	CF			
AA004002	Codice qualifica	N2			
AA004003	Codice fiscale del familiare convivente	CF			
AA005001	Codice fiscale	CF			
AA005002	Codice qualifica	N2			
AA005003	Codice fiscale del familiare convivente	CF			
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
8	Filler	1898	1	AN	AN
9	Filler	1899	2	AN	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	Vale sempre 1
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').