

ALLEGATO

***FLUSSO DI COLLOQUIO TRA LE REGIONI E L'AGENZIA DELLE ENTRATE
CONTENENTE I DATI RELATIVI AL CREDITO D'IMPOSTA CONCESSO PER
LA CREAZIONE DI NUOVO LAVORO STABILE NEL MEZZOGIORNO, DA
UTILIZZARE IN COMPENSAZIONE TRAMITE MODELLO F24***

INDICE

GENERALITÀ	3
STRUTTURA DEL FLUSSO INFORMATIVO	4
FLUSSO INFORMATIVO: TIPI RECORD	5
TRACCIATO DI FORNITURA	6
TIPO RECORD 'A' – INIZIO FORNITURA	6
RECORD CONTABILI DELLA FORNITURA	7
TIPO RECORD 'C' – DETTAGLIO CREDITO CONCESSO	7
TIPO RECORD 'R' – REVOCA CREDITO	9
TIPO RECORD 'Z' – FINE FORNITURA	10

GENERALITÀ

Il presente documento illustra le specifiche tecniche di fornitura del flusso informativo contenente i dati relativi al credito d'imposta concesso per la creazione di nuovo lavoro stabile nel mezzogiorno, di cui al D.M. 24 maggio 2012, utilizzabile in compensazione tramite modello F24, che le Regioni Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sicilia e Sardegna inviano all'Agenzia delle Entrate tramite il sistema SIATELv2.0-PUNTOFISCO.

In particolare, il flusso contiene l'elenco dei soggetti ammessi dalle Regioni a fruire del credito d'imposta, con i relativi importi concessi e la data a partire dalla quale il credito medesimo può essere utilizzato in compensazione. Tale data dovrà essere maggiore di almeno cinque giorni lavorativi rispetto alla data di invio del flusso informativo.

Le Regioni dovranno attribuire a ciascun credito concesso un codice univoco identificativo, da comunicare all'Agenzia tramite il presente flusso, nel formato "RRAANNNNNN", dove:

- RR = codice regione;
- AA = anno di accoglimento dell'istanza;
- NNNNNN = numero cronologico attribuito univocamente da ciascuna regione nell'ambito dell'anno di accoglimento delle istanze.

Nel caso in cui debba essere revocato il credito concesso ad un determinato soggetto, già trasmesso all'Agenzia, la Regione interessata dovrà inviare all'Agenzia, attraverso il record tipo "R" del presente flusso, l'informazione della revoca stessa, indicando il codice univoco identificativo dell'agevolazione, descritto in precedenza. Nel caso in cui la revoca fosse parziale, la Regione dovrà comunque inviare una revoca totale e successivamente trasmettere un flusso contenente l'informazione del beneficio residuo effettivo spettante al soggetto.

Il credito concesso dovrà essere utilizzato dal beneficiario esclusivamente in compensazione, presentando il modello F24 all'Agente della Riscossione presso cui il beneficiario stesso è intestatario del conto fiscale.

A seguito della trasmissione di ciascun flusso, l'Agenzia metterà a disposizione delle Regioni, tramite il sistema SIATELv2.0-PUNTOFISCO, un file contenente i dati ricevuti, l'esito dei controlli di congruenza del flusso inviato rispetto alle specifiche tecniche descritte nel presente documento, nonché, in caso di esito positivo dei controlli, le informazioni relative al conto fiscale del beneficiario del credito.

La mancata conformità dei dati trasmessi alle specifiche tecniche comporterà lo scarto delle sole posizioni alle quali i dati errati si riferiscono, con la conseguente necessità di trasmettere nuovamente le sole posizioni scartate.

L'Agenzia delle Entrate, dopo aver ricevuto da ciascuna Regione i dati dei soggetti ammessi al beneficio e l'importo massimo del credito spettante ad ognuno di essi, nonché le eventuali revoche, comunica tali informazioni agli agenti della riscossione, in modo che gli agenti possano verificare che ciascun soggetto utilizzi il credito d'imposta entro il limite massimo dell'importo concesso.

STRUTTURA DEL FLUSSO INFORMATIVO

I dati sono registrati su diversi tipi record organizzati in blocchi logici ordinati per tipo record.

Ciascun record della fornitura ha una lunghezza fissa pari a 100 caratteri.

Ciascun file non può contenere più di 10.000 record.

Il flusso informativo è composto dai seguenti tipi record:

- 'A' record di inizio fornitura;
- 'C' record credito concesso;
- 'R' record revoca credito;
- 'Z' record di fine fornitura.

All'interno di ciascun file (delimitato dal record di testa 'A' e dal record di coda 'Z') la sequenza dei record è la seguente:

- record di tipo 'C' (se presente);
- record di tipo 'R' (se presente);

ordinati per codice identificativo credito.

Flusso informativo: tipi record

Tipo record	Contenuto	Frequenza
'A' inizio fornitura	Dati identificativi della fornitura	1 record per ciascuna fornitura
'C' dettaglio credito concesso	Dati analitici del credito concesso a ciascun contribuente	1 record per ciascun credito concesso
'R' dettaglio revoca	Dati analitici contenenti l'informativa di revoca totale applicata su una singola concessione	1 record per ciascuna revoca dichiarata
'Z' fine fornitura	Dati riepilogativi della fornitura	1 record riepilogativo di ciascuna fornitura

Valgono inoltre le seguenti regole generali:

- i campi numerici (N) sono allineati a destra e riempiti a zero, i campi alfanumerici (AN) sono allineati a sinistra e riempiti a spazi;
- tutti gli importi presenti nel flusso sono espressi in centesimi di euro (100,00 → 10000).

Tracciato di fornitura

Tipo record 'A' - inizio fornitura

Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione
Tipo record	001	AN	1	Identificativo del record. Assume valore fisso 'A'.
Codice regione	002	N	2	Codice della Regione che ha concesso il credito e sta trasmettendo il flusso. Può assumere i valori: ABRUZZO = 01 MOLISE = 12 BASILICATA = 02 PUGLIA = 14 CALABRIA = 04 SARDEGNA = 15 CAMPANIA = 05 SICILIA = 16
Codice catalogo	005	AN	4	Codice identificativo del flusso censito nel catalogo Siatelv2.0-PuntoFisco <i>Assume valore fisso 'CO84I'.</i>
Data di fornitura	008	N	09	Data di creazione della fornitura Non deve essere superiore alla data di spedizione del flusso. Espressa nel formato aaaammgg.
Progressivo fornitura	006	N	17	Progressivo fornitura Vale '000001' per il primo flusso riferito ad una determinata data di creazione e si incrementa di un'unità per gli eventuali flussi successivi della medesima data
Filler	077	AN	23	Spazio non utilizzato
Campo ad uso interno	001	AN	100	Assume valore fisso 'A'.

Record contabili della fornitura

Tipo record 'C' - Dettaglio Credito Concesso

Il tipo record 'A' riporta le informazioni del credito concesso a ciascun contribuente titolare di conto fiscale

Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione
Tipo record	001	N	1	Identificativo del record. Assume valore fisso 'C'.
Estremi identificativi del credito	010	AN	2	Estremi identificativi del credito concesso (univoco all'interno dell'anno di concessione) Nel formato RRAANNNNNN RR = codice regione; deve coincidere con il codice riportato sul record di testa AA = anno di accoglimento dell'istanza, che deve coincidere con le ultime due cifre dell'anno indicato nella data di accoglimento dell'istanza. NNNNNN = cronologico attribuito univocamente da ciascuna regione nell'ambito dell'anno di accoglimento delle istanze
Codice fiscale	016	AN	12	Codice fiscale del beneficiario, formalmente valido ed esistente in Anagrafe Tributaria; nel caso di codice fiscale numerico, è allineato a sinistra con spazi a destra
Data presentazione istanza	008	N	28	Data in cui il soggetto ha presentato l'istanza alla Regione competente Deve essere inferiore alla data di fornitura <i>Espressa nel formato aaaammgg</i>

Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione
Data accoglimento istanza	008	N	36	<p>Data di accoglimento dell'istanza da parte della Regione</p> <p>Deve essere inferiore alla data di fornitura</p> <p>Deve essere superiore alla data di presentazione dell'istanza</p> <p><i>Espressa nel formato aaaammgg.</i></p>
Importo concesso	012	N	44	<p>Importo del credito concesso dalla regione competente</p>
Data validità	008	N	56	<p>Data a partire dalla quale il credito può essere utilizzato in compensazione presentando modello F24 presso il competente agente della riscossione</p> <p>Deve essere superiore alla data di accoglimento dell'istanza</p> <p>Deve essere superiore di almeno cinque giorni lavorativi rispetto alla data di trasmissione del flusso</p> <p><i>Espressa nel formato aaaammgg.</i></p>
Filler	036	AN	64	Spazio non utilizzato
Campo ad uso interno	001	AN	100	Assume valore fisso 'A'.

Tipo record 'R' – Revoca Credito

Il tipo record R riporta le informazioni della revoca del diritto al credito di imposta.

Nome campo	Lunghezza Formato	Posizione	Descrizione
Tipo record	001 N	1	Identificativo del record. Assume valore fisso 'R'.
Estremi identificativi del credito	010 AN	2	Estremi identificativi del credito concesso (univoco all'interno dell'anno di concessione) Nel formato RRAANNNNNN RR = codice regione; deve coincidere con il codice riportato sul record di testa AA = anno di accoglimento dell'istanza, che deve coincidere con le ultime due cifre dell'anno indicato nella data di accoglimento dell'istanza. NNNNNN = cronologico attribuito univocamente da ciascuna regione nell'ambito dell'anno di accoglimento delle istanze
Codice fiscale	016 AN	12	Codice fiscale del beneficiario, formalmente valido ed esistente in Anagrafe Tributaria; nel caso di codice fiscale numerico, è allineato a sinistra con spazi a destra
Data presentazione istanza	008 N	28	Data in cui il soggetto ha presentato l'istanza alla Regione competente Deve essere inferiore alla data di fornitura <i>Espressa nel formato aaaammgg</i>
Data revoca	008 N	36	Data della revoca del credito di imposta Deve essere successiva alla data di accoglimento comunicata nel relativo record 'A' precedentemente trasmesso <i>Espressa nel formato aaaammgg.</i>
Filler	056 AN	44	Spazio non utilizzato
Campo ad uso interno	001 AN	100	Assume valore fisso 'A'.

Tipo record 'Z' - Fine fornitura

Nome campo	Lunghezza Formato	Posizione	Descrizione
Tipo record	001 AN	1	Identificativo del record. Assume valore fisso 'Z'.
Codice regione	002 N	2	Codice della Regione Deve coincidere con quanto indicato nel record 'A'
Codice catalogo	005 AN	4	Codice identificativo del flusso censito nel catalogo Siatelv2.0- PuntoFisco Deve coincidere con quanto indicato nel record 'A'
Data di fornitura	008 N	09	Data di creazione della fornitura Deve coincidere con quanto indicato nel record 'A'
Progressivo fornitura	006 N	17	Progressivo fornitura Deve coincidere con quanto indicato nel record 'A'
Numero record totali	006 N	23	Numero totale record di record presenti nella fornitura compresi record di inizio e record di fine fornitura
Numero record C	006 N	29	Numero totale record di tipo C (crediti concessi) presenti nella fornitura.
Numero record R	006 N	35	Numero totale record di tipo R (revoche) presenti nella fornitura.
Filler	059 AN	41	Spazio non utilizzato
Campo ad uso interno	001 AN	100	Assume valore fisso 'A'.