

ALLEGATO

Specifiche tecniche per la predisposizione e trasmissione telematica delle Richieste di accesso alla procedura di riversamento del credito di imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE RICHIESTE DI ACCESSO ALLA PROCEDURA DI RIVERSAMENTO DEL CREDITO DI IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alle Richieste di accesso alla procedura di riversamento del credito di imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo 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 Richieste, 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 Richieste 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 Richieste;
- record di tipo “C”: è il record che contiene i dati relativi alle sezioni da I a VI delle Richieste;
- 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;
- per ogni Richiesta presenza nell’ordine, di un unico record di tipo “B” e di tanti record di tipo “C” quanti sono necessari a contenere tutti i dati delle sezioni presenti nella Richiesta; i record di tipo “C” relativi ad una stessa Richiesta devono essere ordinati per ‘Progressivo modulo’
- 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 presenti nelle sezioni della Richiesta; 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 la sezione;
- terzo, quarto e quinto carattere che individuano il numero di rigo della sezione;
- 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, vale a dire i campi dei record di tipo “A”, “B”, “Z” e della prima parte del record di tipo “C”, 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 posizionale sono descritti nella tabella che segue.

Sigla formato	Descrizione	Formattazione	Esempio di allineamento
AN	Campo alfanumerico	Spazio	\STRINGA \
CF	Codice fiscale (16 caratteri) Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Spazio	\RSSGNN60R30H501U\ \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 \
PI	Partita IVA (11 caratteri)	Zero	\02876990587 \
PN	Sigla automobilistica delle province italiane, sigla delle ex province italiane di Fiume (FU), pola (PO) e Zara (ZA) ed i valori “spazio” ed “”EE” per gli esteri.	Spazio	\BO \

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
AN	Campo alfanumerico	Sinistra	'STRINGA'
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 (16 caratteri) Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Sinistra Sinistra con 5 spazi a destra	'RSSGNN60R30H501U' '028769900387'
NP	Campo numerico positivo	Destra con spazi significativi a sinistra	' 1234 '

2.5 Regole generali

Si precisa che nella parte non posizionale dei record a struttura variabile devono essere riportati esclusivamente i dati della Richiesta il cui contenuto sia un valore diverso da zero e da spazi.

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 del fornitore (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 Richieste

2.5.2.1 Codici fiscali e controlli anagrafici

Tutti i codici fiscali presenti nella Richiesta devono essere formalmente corretti e registrati in Anagrafe tributaria. La non registrazione determina lo scarto della Richiesta 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 Richiesta del precedente codice fiscale (omocodice) determina lo scarto della Richiesta in fase di accoglienza.

Il dichiarante (anche nel caso che risulti diverso dal beneficiario) non deve risultare deceduto alla data di presentazione dell'istanza.

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 "RCI22"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	Assume i valori: 01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazione. 10 - C.A.F. dipendenti e pensionati; C.A.F. imprese; Società ed enti di cui all'art.3, comma 2-bis del DPR 322/98 (se tale società appartiene a un gruppo può trasmettere la propria dichiarazione e quelle delle aziende del gruppo); Altri intermediari di cui all'art.3. comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98; Società degli Ordini di cui all' art. 3 Decr. Dir. 18/2/99; Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto.
5	Codice fiscale del fornitore	23	16	AN	Impostare sempre
Spazio non utilizzato					
6	Filler	39	483	AN	
Dichiarazione su più invii					
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 contribuente	2	16	CF	Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione. Indipendentemente dalla cessazione/decesso.
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 dichiarazione	54	20	AN	
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN	
8	Filler	90	1	AN	
Istanza					
9	Istanza sostitutiva	91	1	CB	
Periodi di maturazione del credito					
10	2015	92	1	CB	Se barrata deve essere presente la sezione I, altrimenti non deve essere presente la sezione I
11	2016	93	1	CB	Se barrata deve essere presente la sezione II, altrimenti non deve essere presente la sezione II
12	2017	94	1	CB	Se barrata deve essere presente la sezione III, altrimenti non deve essere presente la sezione III
13	2018	95	1	CB	Se barrata deve essere presente la sezione IV, altrimenti non deve essere presente la sezione IV
14	2019	96	1	CB	Se barrata deve essere presente la sezione V, altrimenti non deve essere presente la sezione V
Dati del contribuente					
15	Partita IVA	97	11	PI	Dato obbligatorio La partita IVA deve essere formalmente corretta e registrato in Anagrafe tributaria. Indipendentemente dalla cessazione/decesso. La non registrazione e/o la non correttezza comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione Non saranno accettate partita iva con 999 nelle posizioni da 8 a 10
16	Periodo d'imposta di inizio attività	108	8	DT	Dato obbligatorio

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
Persone Fisiche					
La sezione è alternativa alla sezione Soggetti diversi dalla persone fisiche					
La sezione è obbligatoria in assenza della sezione Soggetti diversi dalla persone fisiche					
17	Cognome	116	24	AN	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione
18	Nome	140	20	AN	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione
19	Sesso	160	1	AN	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione Valori ammessi: M o F.
20	Data di nascita	161	8	DT	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione
21	Comune o Stato estero di nascita	169	40	AN	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione
22	Provincia di nascita	209	2	PN	
Soggetti diversi dalle persone fisiche					
La sezione è alternativa alla sezione Persone fisiche					
La sezione è obbligatoria in assenza della sezione Persone fisiche					
23	Denominazione	211	60	AN	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione
24	Natura giuridica	271	2	NU	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione Vale da 1 a 45, 50, 54 e da 56 a 59
Dati dichiarante diverso dal contribuente					
La sezione è obbligatoria per i Soggetti diversi dalle persone fisiche					
25	Codice fiscale	273	16	CF	Dato obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione. Indipendentemente dalla cessazione/decesso.
26	Codice carica	289	2	NU	Il dato è obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione. Vale 1, 3, 5, 6, 8, 10 e - 2, 7, 11, 12 se presente il campo 17, - 4, 9 se presente il campo 23
27	Codice fiscale società	291	11	CN	
28	Cognome	302	24	AN	Dato obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione.
29	Nome	326	20	AN	Dato obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione.
30	Sesso	346	1	AN	Dato obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione.
31	Data di nascita	347	8	DT	Dato obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione.
32	Comune o stato estero di nascita	355	40	AN	Dato obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione.
33	Sigla della provincia di nascita	395	2	PN	
Recapiti					
34	Telefono	397	12	AN	Il dato deve essere numerico.
35	Cellulare	409	12	AN	Il dato deve essere numerico.
36	Fax	421	12	AN	Il dato deve essere numerico.

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
37	Indirizzo di posta elettronica	433	100	AN	
Firma dell'Istanza					
38	Sezione I - N. moduli	533	2	NU	Deve essere uguale al numero di moduli della sezione I
39	Sezione II - N. moduli	535	2	NU	Deve essere uguale al numero di moduli della sezione II
40	Sezione III - N. moduli	537	2	NU	Deve essere uguale al numero di moduli della sezione III
41	Sezione IV - N. moduli	539	2	NU	Deve essere uguale al numero di moduli della sezione IV
42	Sezione V - N. moduli	541	2	NU	Deve essere uguale al numero di moduli della sezione V
43	Sezione VI - N. moduli	543	2	NU	Deve essere uguale 1
44	Firma del contribuente	545	1	CB	Dato obbligatorio
Impegno alla presentazione telematica					
45	Codice fiscale dell'intermediario	546	16	CF	Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione
46	N. iscrizione all'albo dei C.A.F.	562	5	NU	Il dato può essere presente solo se presente un altro dato della sezione
47	Data dell'impegno	567	8	DT	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione
48	Firma dell'incaricato	575	1	CB	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.
49	Filler	576	1322	AN	
Ultimi caratteri di controllo					
50	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
51	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

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"	
2	Codice fiscale del contribuente	2	16	AN	Impostare sempre	
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1	
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN		
5	Filler	29	25	AN		
6	Spazio utente	54	20	AN		
7	Identificativo produttore software	74	16	AN		
CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)						
Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Segnalazioni di warning che non determinano lo scarto della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
SEZIONE I						
Maturazione del credito di imposta per il periodo di imposta in corso al 31/12/2015						
AA001001	Spese sostenute in relazione ad attività non ammissibili al credito d'imposta	CB		SI	Deve essere barrata almeno una delle 4 caselle	
AA001002	Erronea applicazione del comma 1-bis dell'articolo 3 del decreto-legge n. 145 del 2013	CB		SI		
AA001003	Spese relative ad attività ammissibili determinate in violazione dei principi di pertinenza e congruità	CB		SI		
AA001004	Rideterminazione della media di riferimento	CB		SI		
Presenza di Atto istruttorio						
AA002001	PVC consegnato in data	DT				
AA002002	PVC consegnato in data	DT				
AA002003	PVC consegnato in data	DT				
AA002004	PVC consegnato in data	DT				
Presenza di Atto di recupero crediti o altro provvedimento impositivo						
I controlli indicati con riferimento al rigo AA003 si intendono validi per i rigi da AA004 a AA006						
AA003001	Atto numero	AN			Dato obbligatorio se presente il rigo La lunghezza massima del campo è di 20 caratteri	
AA003002	Notificato in data	DT			Dato obbligatorio se presente il rigo	
AA004001	Atto numero	AN				
AA004002	Notificato in data	DT				
AA005001	Atto numero	AN				
AA005002	Notificato in data	DT				
AA006001	Atto numero	AN				
AA006002	Notificato in data	DT				
Dati rilevanti per la determinazione del credito di imposta						
AA007001	Dichiarazione presentata il	DT		SI	Dato obbligatorio	
AA007002	Protocollo telematico	AN		SI	Dato obbligatorio	
AA008001	Spese agevolabili sostenute - Media storica	NP		SI	Almeno uno dei campi da AA008001 a AA008007 è obbligatorio	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Segnalazioni di warning che non determinano lo scarto della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
AA008002	Spese agevolabili sostenute - Ricerca intra-muros	NP		SI		
AA008003	Spese agevolabili sostenute - Costi per il personale	NP		SI		
AA008005	Spese agevolabili sostenute - Ricerca extra-muros	NP		SI		
AA008006	Spese agevolabili sostenute - Commissionata a soggetti esteri	NP		SI		
AA008007	Spese agevolabili sostenute - Ricerca commissionata a società del gruppo	NP		SI		
AA009001	Spese agevolabili sostenute - Credito di imposta dichiarato di cui utilizzato fino al 22/10/2021	NP		SI	Dato obbligatorio	
AA009002	Spese agevolabili sostenute - Credito di imposta dichiarato di cui utilizzato dopo il 22/10/2021	NP		SI		
AA009003	Spese agevolabili sostenute - Credito di imposta dichiarato di cui non utilizzato	NP		SI		
AA009004	Spese agevolabili sostenute - (A) Credito di imposta dichiarato	NP		SI	Deve essere uguale a AA009001 + AA009002 + AA009003	
AA010001	Spese agevolabili rideterminate - Media storica	NP		SI		
AA010002	Spese agevolabili rideterminate - Ricerca intra- muros	NP		SI		
AA010003	Spese agevolabili rideterminate - Costi per il personale	NP		SI		
AA010005	Spese agevolabili rideterminate - Ricerca extra- muros	NP		SI		
AA010006	Spese agevolabili rideterminate - Commissionata a soggetti esteri	NP		SI		
AA010007	Spese agevolabili rideterminate - Ricerca commissionata a società del gruppo	NP		SI		
AA010008	Spese agevolabili rideterminate - (B) Credito di imposta rideterminato	NP		SI	Deve essere minore del campo AA009004	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Segnalazioni di warning che non determinano lo scarto della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Dettaglio delle date e degli indebiti utilizzati in compensazione del credito fino al 22/10/2021						
I controlli indicati con riferimento al rigo AA011 si intendono validi per i righi da AA012 a AA016						
E' obbligatoria la compilazione di almeno un rigo						
AA011001	Data modello F24	DT			Dato obbligatorio se presente il rigo Non può essere successiva al 22/10/2021	
AA011002	Importo	NP			Dato obbligatorio se presente il rigo	
AA012001	Data modello F24	DT				
AA012002	Importo	NP				
AA013001	Data modello F24	DT				
AA013002	Importo	NP				
AA014001	Data modello F24	DT				
AA014002	Importo	NP				
AA015001	Data modello F24	DT				
AA015002	Importo	NP				
AA016001	Data modello F24	DT				
AA016002	Importo	NP				
AA017001	Totale credito di imposta indebitamente utilizzato	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di AA011002 + AA012002 + AA013002 + AA014002 + AA015002 + AA016002 di tutti i moduli compilati Non deve essere superiore a AA009001	
Calcolo dell'importo del credito da riversare						
AA018001	Differenza calcolata (A-B)	NP		SI	Deve essere uguale a AA009004 - AA010008	
AA019001	(C)	NP		SI	Deve essere uguale a AA017001	
AA020001	(D) Credito di imposta già versato	NP		SI		
AA021000	(E) Credito di imposta da riversare calcolato	NP		SI	Se AA009001 + AA009002 - AA010008 è maggiore o uguale di AA009001 l'importo deve essere uguale a AA009001 - AA020001 altrimenti deve essere uguale a AA009001 + AA009002 - AA010008 - AA020001 L'importo del campo AA021001 non deve essere maggiore di AA009004 - AA009003 - AA010008 (ossia AA009004 - AA010008 - AA021001 - AA009003 >= 0)	
AA021001	(E) Credito di imposta da riversare dichiarato	NP		SI	Se non è impostata la casella AA021002 l'importo deve essere uguale a AA021000	
AA021002	Modifica campo (E)	CB		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Segnalazioni di warning che non determinano lo scarto della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Maturazione del credito di imposta per il periodo di imposta in corso al 31/12/2015						
AA022001	Dichiarazione Analitica	AN			Sono ammessi i caratteri alfanumerici maiuscoli ed i seguenti caratteri: punto, virgola, apice, trattino, spazio, /, °, ^, ampersand	
SEZIONE II						
I controlli indicati con riferimento alla Sezione I si intendono validi anche per la Sezione II						
Maturazione del credito di imposta per il periodo di imposta in corso al 31/12/2016						
BB001001	Spese sostenute in relazione ad attività non ammissibili al credito d'imposta	CB		SI		
BB001002	Erronea applicazione del comma 1-bis dell'articolo 3 del decreto-legge n. 145 del 2013	CB		SI		
BB001003	Spese relative ad attività ammissibili determinate in violazione dei principi di pertinenza e congruità	CB		SI		
BB001004	Rideterminazione della media di riferimento	CB		SI		
Presenza di Atto istruttorio						
BB002001	PVC consegnato in data	DT				
BB002002	PVC consegnato in data	DT				
BB002003	PVC consegnato in data	DT				
BB002004	PVC consegnato in data	DT				
Presenza di Atto di recupero crediti o altro provvedimento impositivo						
BB003001	Atto numero	AN				
BB003002	Notificato in data	DT				
BB004001	Atto numero	AN				
BB004002	Notificato in data	DT				
BB005001	Atto numero	AN				
BB005002	Notificato in data	DT				
BB006001	Atto numero	AN				
BB006002	Notificato in data	DT				
Dati rilevanti per la determinazione del credito di imposta						
BB007001	Dichiarazione presentata il	DT		SI		
BB007002	Protocollo telematico	AN		SI		
BB008001	Spese agevolabili sostenute - Media storica	NP		SI		
BB008002	Spese agevolabili sostenute - Ricerca intra-muros	NP		SI		
BB008003	Spese agevolabili sostenute - Costi per il personale	NP		SI		
BB008005	Spese agevolabili sostenute - Ricerca extra-muros	NP		SI		
BB008006	Spese agevolabili sostenute - Commissionata a soggetti esteri	NP		SI		
BB008007	Spese agevolabili sostenute - Ricerca commissionata a società del gruppo	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Segnalazioni di warning che non determinano lo scarto della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
BB009001	Spese agevolabili sostenute - Credito di imposta dichiarato di cui utilizzato fino al 22/10/2021	NP		SI		
BB009002	Spese agevolabili sostenute - Credito di imposta dichiarato di cui utilizzato dopo il 22/10/2021	NP		SI		
BB009003	Spese agevolabili sostenute - Credito di imposta dichiarato di cui non utilizzato	NP		SI		
BB009004	Spese agevolabili sostenute - (A) Credito di imposta dichiarato	NP		SI		
BB010001	Spese agevolabili rideterminate - Media storica	NP		SI		
BB010002	Spese agevolabili rideterminate - Ricerca intra- muros	NP		SI		
BB010003	Spese agevolabili rideterminate - Costi per il personale	NP		SI		
BB010005	Spese agevolabili rideterminate - Ricerca extra- muros	NP		SI		
BB010006	Spese agevolabili rideterminate - Commissionata a soggetti esteri	NP		SI		
BB010007	Spese agevolabili rideterminate - Ricerca commissionata a società del gruppo	NP		SI		
BB010008	Spese agevolabili rideterminate - (B) Credito di imposta rideterminato	NP		SI		
Dettaglio delle date e degli indebiti utilizzati in compensazione del credito fino al 22/10/2021						
BB011001	Data modello F24	DT				
BB011002	Importo	NP				
BB012001	Data modello F24	DT				
BB012002	Importo	NP				
BB013001	Data modello F24	DT				
BB013002	Importo	NP				
BB014001	Data modello F24	DT				
BB014002	Importo	NP				
BB015001	Data modello F24	DT				
BB015002	Importo	NP				
BB016001	Data modello F24	DT				
BB016002	Importo	NP				
BB017001	Totale credito di imposta indebitamente utilizzato	NP		SI		
Calcolo dell'importo del credito da riversare						
BB018001	Differenza calcolata (A-B)	NP		SI		
BB019001	(C)	NP		SI		
BB020001	(D) Credito di imposta già versato	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Segnalazioni di warning che non determinano lo scarto della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
BB021000	(E) Credito di imposta da riversare calcolato	NP		SI		
BB021001	(E) Credito di imposta da riversare dichiarato	NP		SI		
BB021002	Modifica campo (E)	CB		SI		
Maturazione del credito di imposta per il periodo di imposta in corso al 31/12/2016						
BB022001	Dichiarazione Analitica	AN				
SEZIONE III						
I controlli indicati con riferimento alla Sezione I si intendono validi anche per la Sezione III						
Maturazione del credito di imposta per il periodo di imposta in corso al 31/12/2017						
CC001001	Spese sostenute in relazione ad attività non ammissibili al credito d'imposta	CB		SI		
CC001002	Erronea applicazione del comma 1-bis dell'articolo 3 del decreto-legge n. 145 del 2013	CB		SI		
CC001003	Spese relative ad attività ammissibili determinate in violazione dei principi di pertinenza e congruità	CB		SI		
CC001004	Rideterminazione della media di riferimento	CB		SI		
Presenza di Atto istruttorio						
CC002001	PVC consegnato in data	DT				
CC002002	PVC consegnato in data	DT				
CC002003	PVC consegnato in data	DT				
CC002004	PVC consegnato in data	DT				
Presenza di Atto di recupero crediti o altro provvedimento impositivo						
CC003001	Atto numero	AN				
CC003002	Notificato in data	DT				
CC004001	Atto numero	AN				
CC004002	Notificato in data	DT				
CC005001	Atto numero	AN				
CC005002	Notificato in data	DT				
CC006001	Atto numero	AN				
CC006002	Notificato in data	DT				
Dati rilevanti per la determinazione del credito di imposta						
CC007001	Dichiarazione presentata il	DT		SI		
CC007002	Protocollo telematico	AN		SI		
CC008001	Spese agevolabili sostenute - Media storica	NP		SI		
CC008002	Spese agevolabili sostenute - Ricerca intra-muros	NP		SI		
CC008003	Spese agevolabili sostenute - Costi per il personale	NP		SI		
CC008004	Spese agevolabili sostenute - Ricerca commissionata da soggetti esteri	NP		SI		
CC008005	Spese agevolabili sostenute - Ricerca extra-muros	NP		SI		
CC008006	Spese agevolabili sostenute - Commissionata a soggetti esteri	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Segnalazioni di warning che non determinano lo scarto della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CC008007	Spese agevolabili sostenute - Ricerca commissionata a società del gruppo	NP		SI		
CC009001	Spese agevolabili sostenute - Credito di imposta dichiarato di cui utilizzato fino al 22/10/2021	NP		SI		
CC009002	Spese agevolabili sostenute - Credito di imposta dichiarato di cui utilizzato dopo il 22/10/2021	NP		SI		
CC009003	Spese agevolabili sostenute - Credito di imposta dichiarato di cui non utilizzato	NP		SI		
CC009004	Spese agevolabili sostenute - (A) Credito di imposta dichiarato	NP		SI		
CC010001	Spese agevolabili rideterminate - Media storica	NP		SI		
CC010002	Spese agevolabili rideterminate - Ricerca intra- muros	NP		SI		
CC010003	Spese agevolabili rideterminate - Costi per il personale	NP		SI		
CC010004	Spese agevolabili rideterminate - Ricerca commissionata da soggetti esteri	NP		SI		
CC010005	Spese agevolabili rideterminate - Ricerca extra- muros	NP		SI		
CC010006	Spese agevolabili rideterminate - Commissionata a soggetti esteri	NP		SI		
CC010007	Spese agevolabili rideterminate - Ricerca commissionata a società del gruppo	NP		SI		
CC010008	Spese agevolabili rideterminate - (B) Credito di imposta rideterminato	NP		SI		
Dettaglio delle date e degli indebiti utilizzati in compensazione del credito fino al 22/10/2021						
CC011001	Data modello F24	DT				
CC011002	Importo	NP				
CC012001	Data modello F24	DT				
CC012002	Importo	NP				
CC013001	Data modello F24	DT				
CC013002	Importo	NP				
CC014001	Data modello F24	DT				
CC014002	Importo	NP				
CC015001	Data modello F24	DT				
CC015002	Importo	NP				
CC016001	Data modello F24	DT				
CC016002	Importo	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Segnalazioni di warning che non determinano lo scarto della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CC017001	Totale credito di imposta indebitamente utilizzato	NP		SI		
Calcolo dell'importo del credito da riversare						
CC018001	Differenza calcolata (A-B)	NP		SI		
CC019001	(C)	NP		SI		
CC020001	(D) Credito di imposta già versato	NP		SI		
CC021000	(E) Credito di imposta da riversare calcolato	NP		SI		
CC021001	(E) Credito di imposta da riversare dichiarato	NP		SI		
CC021002	Modifica campo (E)	CB		SI		
Maturazione del credito di imposta per il periodo di imposta in corso al 31/12/2017						
CC022001	Dichiarazione Analitica	AN				
SEZIONE IV						
I controlli indicati con riferimento alla Sezione I si intendono validi anche per la Sezione IV						
Maturazione del credito di imposta per il periodo di imposta in corso al 31/12/2018						
DD001001	Spese sostenute in relazione ad attività non ammissibili al credito d'imposta	CB		SI		
DD001002	Erronea applicazione del comma 1-bis dell'articolo 3 del decreto-legge n. 145 del 2013	CB		SI		
DD001003	Spese relative ad attività ammissibili determinate in violazione dei principi di pertinenza e congruità	CB		SI		
DD001004	Rideterminazione della media di riferimento	CB		SI		
Presenza di Atto istruttorio						
DD002001	PVC consegnato in data	DT				
DD002002	PVC consegnato in data	DT				
DD002003	PVC consegnato in data	DT				
DD002004	PVC consegnato in data	DT				
Presenza di Atto di recupero crediti o altro provvedimento impositivo						
DD003001	Atto numero	AN				
DD003002	Notificato in data	DT				
DD004001	Atto numero	AN				
DD004002	Notificato in data	DT				
DD005001	Atto numero	AN				
DD005002	Notificato in data	DT				
DD006001	Atto numero	AN				
DD006002	Notificato in data	DT				
Dati rilevanti per la determinazione del credito di imposta						
DD007001	Dichiarazione presentata il	DT		SI		
DD007002	Protocollo telematico	AN		SI		
DD008001	Spese agevolabili sostenute - Media storica	NP		SI		
DD008002	Spese agevolabili sostenute - Ricerca intra-muros	NP		SI		
DD008003	Spese agevolabili sostenute - Costi per il personale	NP		SI		
DD008004	Spese agevolabili sostenute - Ricerca commissionata da soggetti esteri	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Segnalazioni di warning che non determinano lo scarto della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
DD008005	Spese agevolabili sostenute - Ricerca extra-muros	NP		SI		
DD008006	Spese agevolabili sostenute - Commissionata a soggetti esteri	NP		SI		
DD008007	Spese agevolabili sostenute - Ricerca commissionata a società del gruppo	NP		SI		
DD009001	Spese agevolabili sostenute - Credito di imposta dichiarato di cui utilizzato fino al 22/10/2021	NP		SI		
DD009002	Spese agevolabili sostenute - Credito di imposta dichiarato di cui utilizzato dopo il 22/10/2021	NP		SI		
DD009003	Spese agevolabili sostenute - Credito di imposta dichiarato di cui non utilizzato	NP		SI		
DD009004	Spese agevolabili sostenute - (A) Credito di imposta dichiarato	NP		SI		
DD010001	Spese agevolabili rideterminate - Media storica	NP		SI		
DD010002	Spese agevolabili rideterminate - Ricerca intra- muros	NP		SI		
DD010003	Spese agevolabili rideterminate - Costi per il personale	NP		SI		
DD010004	Spese agevolabili rideterminate - Ricerca commissionata da soggetti esteri	NP		SI		
DD010005	Spese agevolabili rideterminate - Ricerca extra- muros	NP		SI		
DD010006	Spese agevolabili rideterminate - Commissionata a soggetti esteri	NP		SI		
DD010007	Spese agevolabili rideterminate - Ricerca commissionata a società del gruppo	NP		SI		
DD010008	Spese agevolabili rideterminate - (B) Credito di imposta rideterminato	NP		SI		
Dettaglio delle date e degli indebiti utilizzati in compensazione del credito fino al 22/10/2021						
DD011001	Data modello F24	DT				
DD011002	Importo	NP				
DD012001	Data modello F24	DT				
DD012002	Importo	NP				
DD013001	Data modello F24	DT				
DD013002	Importo	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Segnalazioni di warning che non determinano lo scarto della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
DD014001	Data modello F24	DT				
DD014002	Importo	NP				
DD015001	Data modello F24	DT				
DD015002	Importo	NP				
DD016001	Data modello F24	DT				
DD016002	Importo	NP				
DD017001	Totale credito di imposta indebitamente utilizzato	NP		SI		
Calcolo dell'importo del credito da riversare						
DD018001	Differenza calcolata (A-B)	NP		SI		
DD019001	(C)	NP		SI		
DD020001	(D) Credito di imposta già versato	NP		SI		
DD021000	(E) Credito di imposta da riversare calcolato	NP		SI		
DD021001	(E) Credito di imposta da riversare dichiarato	NP		SI		
DD021002	Modifica campo (E)	CB		SI		
Maturazione del credito di imposta per il periodo di imposta in corso al 31/12/2018						
DD022001	Dichiarazione Analitica	AN				
SEZIONE V						
I controlli indicati con riferimento alla Sezione I si intendono validi anche per la Sezione V						
Maturazione del credito di imposta per il periodo di imposta in corso al 31/12/2019						
EE001001	Spese sostenute in relazione ad attività non ammissibili al credito d'imposta	CB		SI		
EE001002	Erronea applicazione del comma 1-bis dell'articolo 3 del decreto-legge n. 145 del 2013	CB		SI		
EE001003	Spese relative ad attività ammissibili determinate in violazione dei principi di pertinenza e congruità	CB		SI		
EE001004	Rideterminazione della media di riferimento	CB		SI		
Presenza di Atto istruttorio						
EE002001	PVC consegnato in data	DT				
EE002002	PVC consegnato in data	DT				
EE002003	PVC consegnato in data	DT				
EE002004	PVC consegnato in data	DT				
Presenza di Atto di recupero crediti o altro provvedimento impositivo						
EE003001	Atto numero	AN				
EE003002	Notificato in data	DT				
EE004001	Atto numero	AN				
EE004002	Notificato in data	DT				
EE005001	Atto numero	AN				
EE005002	Notificato in data	DT				
EE006001	Atto numero	AN				
EE006002	Notificato in data	DT				
Dati rilevanti per la determinazione del credito di imposta						
EE007001	Dichiarazione presentata il	DT		SI		
EE007002	Protocollo telematico	AN		SI		
EE008001	Spese agevolabili sostenute - Media storica	NP		SI		
EE008002	Spese agevolabili sostenute - Ricerca intra-muros	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Segnalazioni di warning che non determinano lo scarto della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
EE008003	Spese agevolabili sostenute - Costi per il personale	NP		SI		
EE008004	Spese agevolabili sostenute - Ricerca commissionata da soggetti esteri	NP		SI		
EE008005	Spese agevolabili sostenute - Ricerca extra-muros	NP		SI		
EE008006	Spese agevolabili sostenute - Commissionata a soggetti esteri	NP		SI		
EE008007	Spese agevolabili sostenute - Ricerca commissionata a società del gruppo	NP		SI		
EE009001	Spese agevolabili sostenute - Credito di imposta dichiarato di cui utilizzato fino al 22/10/2021	NP		SI		
EE009002	Spese agevolabili sostenute - Credito di imposta dichiarato di cui utilizzato dopo il 22/10/2021	NP		SI		
EE009003	Spese agevolabili sostenute - Credito di imposta dichiarato di cui non utilizzato	NP		SI		
EE009004	Spese agevolabili sostenute - (A) Credito di imposta dichiarato	NP		SI		
EE010001	Spese agevolabili rideterminate - Media storica	NP		SI		
EE010002	Spese agevolabili rideterminate - Ricerca intra- muros	NP		SI		
EE010003	Spese agevolabili rideterminate - Costi per il personale	NP		SI		
EE010004	Spese agevolabili rideterminate - Ricerca commissionata da soggetti esteri	NP		SI		
EE010005	Spese agevolabili rideterminate - Ricerca extra- muros	NP		SI		
EE010006	Spese agevolabili rideterminate - Commissionata a soggetti esteri	NP		SI		
EE010007	Spese agevolabili rideterminate - Ricerca commissionata a società del gruppo	NP		SI		
EE010008	Spese agevolabili rideterminate - (B) Credito di imposta rideterminato	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Segnalazioni di warning che non determinano lo scarto della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Dettaglio delle date e degli indebiti utilizzati in compensazione del credito fino al 22/10/2021						
EE011001	Data modello F24	DT				
EE011002	Importo	NP				
EE012001	Data modello F24	DT				
EE012002	Importo	NP				
EE013001	Data modello F24	DT				
EE013002	Importo	NP				
EE014001	Data modello F24	DT				
EE014002	Importo	NP				
EE015001	Data modello F24	DT				
EE015002	Importo	NP				
EE016001	Data modello F24	DT				
EE016002	Importo	NP				
EE017001	Totale credito di imposta indebitamente utilizzato	NP		SI		
Calcolo dell'importo del credito da riversare						
EE018001	Differenza calcolata (A-B)	NP		SI		
EE019001	(C)	NP		SI		
EE020001	(D) Credito di imposta già versato	NP		SI		
EE021000	(E) Credito di imposta da riversare calcolato	NP		SI		
EE021001	(E) Credito di imposta da riversare dichiarato	NP		SI		
EE021002	Modifica campo (E)	CB		SI		
Maturazione del credito di imposta per il periodo di imposta in corso al 31/12/2019						
EE022001	Dichiarazione Analitica	AN				
SEZIONE VI						
Riepilogo degli importi indebitamente utilizzati in compensazione e da riversare spontaneamente con F24						
FF001001	2015 - Unica Soluzione	NP		SI	La somma degli importi non deve risultare inferiore all'importo indicato nel campo AA021001 Il rigo non può essere presente se non è barrata la casella 10 del record B	
FF001002	2015 - I RATA	NP		SI		
FF001003	2015 - II RATA	NP		SI		
FF001004	2015 - III RATA	NP		SI		
FF002001	2016 - Unica Soluzione	NP		SI	La somma degli importi non deve risultare inferiore all'importo indicato nel campo BB021001 Il rigo non può essere presente se non è barrata la casella 11 del record B	
FF002002	2016 - I RATA	NP		SI		
FF002003	2016 - II RATA	NP		SI		
FF002004	2016 - III RATA	NP		SI		
FF003001	2017 - Unica Soluzione	NP		SI	La somma degli importi non deve risultare inferiore all'importo indicato nel campo CC021001 Il rigo non può essere presente se non è barrata la casella 12 del record B	
FF003002	2017 - I RATA	NP		SI		
FF003003	2017 - II RATA	NP		SI		
FF003004	2017 - III RATA	NP		SI		
FF004001	2018 - Unica Soluzione	NP		SI	La somma degli importi non deve risultare inferiore all'importo indicato nel campo DD021001 Il rigo non può essere presente se non è barrata la casella 13 del record B	
FF004002	2018 - I RATA	NP		SI		
FF004003	2018 - II RATA	NP		SI		
FF004004	2018 - III RATA	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Segnalazioni di warning che non determinano lo scarto della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FF005001	2019 - Unica Soluzione	NP		SI	La somma degli importi non deve risultare inferiore all'importo indicato nel campo EE021001 Il rigo non può essere presente se non è barrata la casella 14 del record B	
FF005002	2019 - I RATA	NP		SI		
FF005003	2019 - II RATA	NP		SI		
FF005004	2019 - III RATA	NP		SI		
Ultimi tre caratteri di controllo del record						
8	Filler	1898	1		AN	Impostare al valore "A"
9	Filler	1899	2		AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

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').