

ALLEGATO

**Specifiche tecniche per la predisposizione e trasmissione
telematica delle
Comunicazioni della cessione dei crediti di imposta**

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE COMUNICAZIONI DELLA CESSIONE DEI CREDITI DI IMPOSTA

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alle Comunicazioni della cessione dei crediti d'imposta 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 e dei quadri A (tipologia di credito ceduto) e B della Comunicazione;
- record di tipo "C": è il record che contiene i dati relativi ai cessionari del quadro A della Comunicazione;
- 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 unico record di tipo “B” e di tanti record di tipo “C” quanti sono necessari a contenere tutti i dati dei cessionari presenti nella comunicazione; i record di tipo “C” relativi ad una stessa comunicazione 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 nei quadri della Comunicazione; 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 comunicazione, 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 posizionali 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` |
| CN | Codice fiscale numerico (11 caratteri) | Zero | `02876990587` |
| DT | Data (formato GGMMAAAA) | Zero | `05051998` |
| DA | Data (formato AAAA) | Zero | `2020` |
| 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 (16 caratteri) Codice fiscale numerico (11 caratteri) | Sinistra Sinistra con 5 spazi a destra | `RSSGNN60R30H501U` `02876990387 ` |
| NP | Campo numerico positivo | Destra con spazi significativi a sinistra | ` 1234 ` |
| DT | Data nel formato GGMMAAAA Non può essere successiva alla data corrente | Destra con 8 spazi significativi a sinistra | ` 05052008 ` |

2.5 Regole generali

Si precisa che nella parte non posizionale dei record a struttura variabile devono essere riportati esclusivamente i dati della Comunicazione 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 Comunicazioni

2.5.2.1 Codici fiscali e controlli anagrafici

Tutti i codici fiscali presenti nella Comunicazione devono essere formalmente corretti e registrati 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.

Il soggetto corrispondente al codice fiscale del cedente deve essere esistente in vita (non deceduto o non estinto) e titolare di partita IVA non cessata, al 31 dicembre 2021.

Con riferimento al soggetto cedente, si vedano gli ulteriori controlli indicati al paragrafo 2.6, in base al codice credito indicato.

I codici fiscali dei soggetti cessionari dovranno inoltre risultare attivi alla data di invio della comunicazione.

2.5.2.2 Visto di conformità

La compilazione della sezione relativa al visto di conformità è obbligatoria nei casi indicati al paragrafo 2.6, in base al codice credito prescelto.

Affinché l'opzione di cessione del credito possa produrre validamente effetti, il codice fiscale del soggetto che appone il visto di conformità dovrà risultare presente negli appositi elenchi dei soggetti abilitati ad apporre il visto; altrimenti, la Comunicazione verrà scartata.

2.5.2.3 Periodo di riferimento e importi

I dati relativi al periodo di riferimento (campi 24, 25 e 26 del record B), all'importo di riferimento (campo 27 del record B) e all'importo del credito ceduto (campo 28 del record B) dovranno essere compilati secondo le regole riportate al paragrafo 2.6.

2.5.2.4 Quadro B (DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI ATTO NOTORIO)

Se previsto, nel campo 29 del record B è obbligatorio riportare il valore indicato al paragrafo 2.6, in corrispondenza del codice credito prescelto.

2.5.3 Sostituzione di una Comunicazione precedentemente inviata

In base a quanto previsto dal provvedimento, è possibile sostituire una Comunicazione precedentemente inviata mediante l'invio di una Comunicazione Sostitutiva. In tale Comunicazione dovrà risultare compilato il campo 31 del record B nel quale andrà riportato il protocollo telematico della comunicazione precedentemente inviata. I dati indicati nella nuova Comunicazione sostituiranno integralmente i dati della precedente comunicazione. L'indicazione di un numero di protocollo inesistente o attribuito ad una precedente comunicazione annullata o sostituita o non attribuito ad una precedente comunicazione validamente accolta relativa allo stesso soggetto del precedente invio determina lo scarto della Comunicazione in fase di accoglienza.

2.5.4 Annullamento della Comunicazione

In base a quanto previsto dal provvedimento, è possibile annullare integralmente una Comunicazione precedentemente inviata mediante l'invio di una Comunicazione di Annullamento. In tale Comunicazione dovrà risultare compilato il campo 31 del record B, nel quale andrà riportato il protocollo telematico della comunicazione che si intende annullare, il campo 32 del record B e non dovranno essere compilati i dati dei quadri A e B. L'indicazione di un numero di protocollo inesistente o attribuito ad una precedente comunicazione annullata o sostituita o non attribuito ad una precedente comunicazione validamente accolta relativa allo stesso soggetto del precedente invio determina lo scarto della Comunicazione in fase di accoglienza.

2.6 Ulteriori controlli e regole di compilazione in base al codice credito indicato

| Codice credito (record B campo 23) | Codice fiscale cedente | Codice ATECO cedente comunicato all'Anagrafe tributaria (*) | Visto di conformità | Valore da indicare nel record B (campo 29) |
|---|--|--|----------------------------|---|
| 7728 | Presente nell'elenco delle imprese energivore di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto del Ministro dello sviluppo economico 21 dicembre 2017 | | OBBLIGATORIO | 9 |
| 7729 | | Compreso in una delle classi (4 cifre) indicate nell'allegato 1 al decreto del Ministro della transizione ecologica 21 dicembre 2021, n. 541 | OBBLIGATORIO | 10 |
| 7730 | | | OBBLIGATORIO | 11 |
| 7731 | | | OBBLIGATORIO | 12 |
| 7732 | | Compreso nella sezione "A" (AGRICOLTURA, SILVICOLTURA E PESCA) | OBBLIGATORIO | 13 |
| 7733 | Presente nell'elenco delle imprese energivore di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto del Ministro dello sviluppo economico 21 dicembre 2017 | | OBBLIGATORIO | 14 |

| Codice credito (record B campo 23) | Codice fiscale cedente | Codice ATECO cedente comunicato all'Anagrafe tributaria (*) | Visto di conformità | Valore da indicare nel record B (campo 29) |
|---|--|--|--------------------------------|---|
| 7734 | | Compreso in una delle classi (4 cifre) indicate nell'allegato 1 al decreto del Ministro della transizione ecologica 21 dicembre 2021, n. 541 | OBBLIGATORIO | 15 |
| 7735 | | | OBBLIGATORIO | 16 |
| 7736 | | | OBBLIGATORIO | 17 |
| 7737 | | Compreso nella sezione "A" (AGRICOLTURA, SILVICOLTURA E PESCA) | OBBLIGATORIO | 18 |
| 7742 | Presente nell'elenco delle imprese energivore di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto del Ministro dello sviluppo economico 21 dicembre 2017 | | OBBLIGATORIO | 23 |
| 7743 | | Compreso in una delle classi (4 cifre) indicate nell'allegato 1 al decreto del Ministro della transizione ecologica 21 dicembre 2021, n. 541 | OBBLIGATORIO | 24 |
| 7744 | | | OBBLIGATORIO | 25 |
| 7745 | | | OBBLIGATORIO | 26 |

(*) Codice ATECO comunicato all'Agenzia delle entrate con il modello AA7/AA9, ai sensi dell'art. 35 del DPR n. 633/1972.

| Codice credito (record B campo 23) | Record B (campo 29) | Periodo di riferimento (record B) | | | Record B | |
|------------------------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------|---------------|-----------------------------------|--|
| | | Anno (campo 24) | da (campo 25) | a (campo 26) | Importo di riferimento (campo 27) | Importo credito ceduto (campo 28) |
| 7728 | 9 | Non compilare | Non compilare | Non compilare | obbligatorio | "Importo credito ceduto" = 25% di "importo di riferimento" |
| 7729 | 10 | Non compilare | Non compilare | Non compilare | obbligatorio | "Importo credito ceduto" = 25% di "importo di riferimento" |
| 7730 | 11 | Non compilare | Non compilare | Non compilare | obbligatorio | "Importo credito ceduto" = 15% di "importo di riferimento" |
| 7731 | 12 | Non compilare | Non compilare | Non compilare | obbligatorio | "Importo credito ceduto" = 25% di "importo di riferimento" |
| 7732 | 13 | Non compilare | Non compilare | Non compilare | obbligatorio | "Importo credito ceduto" = 20% di "importo di riferimento" |
| 7733 | 14 | Non compilare | Non compilare | Non compilare | obbligatorio | "Importo credito ceduto" = 40% di "importo di riferimento" |
| 7734 | 15 | Non compilare | Non compilare | Non compilare | obbligatorio | "Importo credito ceduto" = 40% di "importo di riferimento" |
| 7735 | 16 | Non compilare | Non compilare | Non compilare | obbligatorio | "Importo credito ceduto" = 30% di "importo di riferimento" |
| 7736 | 17 | Non compilare | Non compilare | Non compilare | obbligatorio | "Importo credito ceduto" = 40% di "importo di riferimento" |
| 7737 | 18 | Non compilare | Non compilare | Non compilare | obbligatorio | "Importo credito ceduto" = 20% di "importo di riferimento" |
| 7742 | 23 | Non compilare | Non compilare | Non compilare | obbligatorio | "Importo credito ceduto" = 40% di "importo di riferimento" |
| 7743 | 24 | Non compilare | Non compilare | Non compilare | obbligatorio | "Importo credito ceduto" = 40% di "importo di riferimento" |
| 7744 | 25 | Non compilare | Non compilare | Non compilare | obbligatorio | "Importo credito ceduto" = 30% di "importo di riferimento" |
| 7745 | 26 | Non compilare | Non compilare | Non compilare | obbligatorio | "Importo credito ceduto" = 40% di "importo di riferimento" |

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 "CCC22" |
| 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 12 del record B) è diverso da '2' e da '7' 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 12 del record B) è uguale a '2' oppure a '7' il codice fiscale del fornitore deve essere uguale al codice fiscale del rappresentante (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 cedente | 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 | Filler | 90 | 1 | AN | |
| Recapiti | | | | | |
| 9 | Telefono | 91 | 12 | AN | Se presente il dato deve essere numerico. |
| 10 | Indirizzo di posta elettronica | 103 | 100 | AN | |
| Rappresentante firmatario della comunicazione | | | | | |
| 11 | Codice fiscale rappresentante firmatario della comunicazione | 203 | 16 | CF | Obbligatorio in caso di cedente 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 dichiarazione in fase di accettazione. |

| | | | | | |
|--|--|-----|----|----|---|
| 12 | Codice carica | 219 | 1 | NU | Valori ammessi: 1,2,7 Dato obbligatorio se presente il campo 11 Se impostato ad '1' il cedente deve essere una persona non fisica, se impostato a '2' o '7' il cedente deve essere una persona fisica |
| Sottoscrizione | | | | | |
| 13 | Data | 220 | 8 | DT | Dato obbligatorio Non può essere antecedente la data di pubblicazione del provvedimento di approvazione del modello |
| 14 | Firma | 228 | 1 | CB | Dato obbligatorio |
| Visto di conformità (questa sezione deve essere obbligatoriamente compilata nei casi indicati nella parte testuale delle specifiche tecniche - paragrafo 2.6) | | | | | |
| 15 | Codice fiscale del responsabile del C.A.F. | 229 | 16 | CF | Deve essere un codice fiscale di persona fisica Il campo è alternativo al campo 17 |
| 16 | Codice fiscale del C.A.F | 245 | 11 | CN | Il dato è obbligatorio se presente il campo 15 e può essere presente solo se presente il campo 15 |
| 17 | Codice fiscale del professionista | 256 | 16 | CF | Deve essere un codice fiscale di persona fisica Il campo è alternativo al campo 15 Se il campo è presente deve essere uguale al campo 19, se quest'ultimo è presente ed è riferito ad una persona fisica |
| 18 | Firma | 272 | 1 | CB | Il campo può essere presente solo se presenti i campi 15 o 17. |
| Impegno a trasmettere | | | | | |
| 19 | Codice fiscale del soggetto incaricato | 273 | 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 cedente (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 dichiarazione in fase di accettazione. |

| | | | | | |
|---|--|-----|----|----|---|
| 20 | Data dell'impegno | 289 | 8 | DT | Dato obbligatorio se presente il campo 19 Non può essere presente in assenza del campo 19 Non può essere antecedente a nessuna delle date del quadro CC né alla data di approvazione del provvedimento |
| 21 | Firma del soggetto incaricato | 297 | 1 | CB | Dato obbligatorio se presente il campo 19 Non può essere presente in assenza del campo 19 |
| 22 | Filler | 298 | 5 | AN | |
| Quadro A - Tipologia di credito ceduto | | | | | |
| 23 | Codice credito | 303 | 4 | AN | Dato obbligatorio Valori ammessi: i valori indicati nella parte testuale delle specifiche tecniche (par. 2.6). |
| 24 | Periodo di riferimento - Anno | 307 | 4 | DA | Compilare secondo le regole previste nella parte testuale delle specifiche tecniche (par. 2.6), in base al codice credito indicato (campo 23). |
| 25 | Periodo di riferimento - Da | 311 | 4 | NU | Compilare secondo le regole previste nella parte testuale delle specifiche tecniche (par. 2.6), in base al codice credito indicato (campo 23). |
| 26 | Periodo di riferimento - A | 315 | 4 | NU | Compilare secondo le regole previste nella parte testuale delle specifiche tecniche (par. 2.6), in base al codice credito indicato (campo 23). |
| 27 | Importo di riferimento | 319 | 10 | NU | Compilare secondo le regole previste nella parte testuale delle specifiche tecniche (par. 2.6), in base al codice credito indicato (campo 23). |
| 28 | Importo credito ceduto | 329 | 10 | NU | Deve essere pari a una certa percentuale del valore indicato nel campo 27. Vedi le regole indicate nella parte testuale delle specifiche tecniche (par. 2.6), in base al codice credito indicato (campo 23). |
| Quadro B (DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI ATTO NOTORIO) | | | | | |
| 29 | Quadro B (DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI ATTO NOTORIO) | 339 | 2 | NU | Valori ammessi: i valori indicati nella parte testuale delle specifiche tecniche (par. 2.6), in base al codice credito indicato nel campo 23. |
| 30 | Firma | 341 | 1 | CB | Dato obbligatorio |

| Annullamento o sostituzione della Comunicazione | | | | | |
|--|--|------|------|----|---|
| 31 | Protocollo telematico di trasmissione della comunicazione da annullare o sostituire - Identificativo | 342 | 17 | NU | Il dato 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. |
| 32 | Flag annullamento | 359 | 1 | CB | Può essere presente solo se presente il campo 31 |
| 33 | Filler | 360 | 6 | AN | |
| 34 | Filler | 366 | 1532 | AN | |
| Ultimi tre caratteri di controllo del record | | | | | |
| 35 | Filler | 1898 | 1 | AN | Impostare al valore "A" |
| 36 | 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" |
| 2 | Codice fiscale cedente | 2 | 16 | AN | Impostare sempre uguale al campo 2 del record B |
| 3 | 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 |
| 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 | |
| | | Formato | Valori ammessi | Mono modulo | Controlli |
| Quadro A - CESSIONE DEL CREDITO (elenco dei cessionari) | | | | | |
| | I controlli previsti per il rigo CC001 si intendono validi anche per i rigi da CC002 a CC020 E' obbligatoria la presenza di almeno un rigo | | | | |
| CC001001 | Codice fiscale cessionario | CF | | | Dato obbligatorio se presente il rigo Non deve essere uguale al 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. |

Allegato - Specifiche tecniche per la predisposizione e trasmissione telematica delle Comunicazioni della cessione dei crediti di imposta

| | | | | | |
|----------|------------------------------|----|--|--|--|
| CC001002 | Data di cessione del credito | DT | | | Dato obbligatorio se presente il rigo Non deve essere antecedente la data di approvazione del provvedimento |
| CC001003 | Ammontare del credito ceduto | NP | | | Dato obbligatorio se presente il rigo |
| CC002001 | Codice fiscale cessionario | CF | | | |
| CC002002 | Data di cessione del credito | DT | | | |
| CC002003 | Ammontare del credito ceduto | NP | | | |
| CC003001 | Codice fiscale cessionario | CF | | | |
| CC003002 | Data di cessione del credito | DT | | | |
| CC003003 | Ammontare del credito ceduto | NP | | | |
| CC004001 | Codice fiscale cessionario | CF | | | |
| CC004002 | Data di cessione del credito | DT | | | |
| CC004003 | Ammontare del credito ceduto | NP | | | |
| CC005001 | Codice fiscale cessionario | CF | | | |
| CC005002 | Data di cessione del credito | DT | | | |
| CC005003 | Ammontare del credito ceduto | NP | | | |
| CC006001 | Codice fiscale cessionario | CF | | | |
| CC006002 | Data di cessione del credito | DT | | | |
| CC006003 | Ammontare del credito ceduto | NP | | | |
| CC007001 | Codice fiscale cessionario | CF | | | |
| CC007002 | Data di cessione del credito | DT | | | |
| CC007003 | Ammontare del credito ceduto | NP | | | |
| CC008001 | Codice fiscale cessionario | CF | | | |
| CC008002 | Data di cessione del credito | DT | | | |
| CC008003 | Ammontare del credito ceduto | NP | | | |
| CC009001 | Codice fiscale cessionario | CF | | | |

Allegato - Specifiche tecniche per la predisposizione e trasmissione telematica delle Comunicazioni della cessione dei crediti di imposta

| | | | | | |
|----------|------------------------------|----|--|--|--|
| CC009002 | Data di cessione del credito | DT | | | |
| CC009003 | Ammontare del credito ceduto | NP | | | |
| CC010001 | Codice fiscale cessionario | CF | | | |
| CC010002 | Data di cessione del credito | DT | | | |
| CC010003 | Ammontare del credito ceduto | NP | | | |
| CC011001 | Codice fiscale cessionario | CF | | | |
| CC011002 | Data di cessione del credito | DT | | | |
| CC011003 | Ammontare del credito ceduto | NP | | | |
| CC012001 | Codice fiscale cessionario | CF | | | |
| CC012002 | Data di cessione del credito | DT | | | |
| CC012003 | Ammontare del credito ceduto | NP | | | |
| CC013001 | Codice fiscale cessionario | CF | | | |
| CC013002 | Data di cessione del credito | DT | | | |
| CC013003 | Ammontare del credito ceduto | NP | | | |
| CC014001 | Codice fiscale cessionario | CF | | | |
| CC014002 | Data di cessione del credito | DT | | | |
| CC014003 | Ammontare del credito ceduto | NP | | | |
| CC015001 | Codice fiscale cessionario | CF | | | |
| CC015002 | Data di cessione del credito | DT | | | |
| CC015003 | Ammontare del credito ceduto | NP | | | |
| CC016001 | Codice fiscale cessionario | CF | | | |
| CC016002 | Data di cessione del credito | DT | | | |
| CC016003 | Ammontare del credito ceduto | NP | | | |
| CC017001 | Codice fiscale cessionario | CF | | | |
| CC017002 | Data di cessione del credito | DT | | | |

Allegato - Specifiche tecniche per la predisposizione e trasmissione telematica delle Comunicazioni della cessione dei crediti di imposta

| | | | | | |
|---|------------------------------|------|---|----|--|
| CC017003 | Ammontare del credito ceduto | NP | | | |
| CC018001 | Codice fiscale cessionario | CF | | | |
| CC018002 | Data di cessione del credito | DT | | | |
| CC018003 | Ammontare del credito ceduto | NP | | | |
| CC019001 | Codice fiscale cessionario | CF | | | |
| CC019002 | Data di cessione del credito | DT | | | |
| CC019003 | Ammontare del credito ceduto | NP | | | |
| CC020001 | Codice fiscale cessionario | CF | | | |
| CC020002 | Data di cessione del credito | DT | | | |
| CC020003 | Ammontare del credito ceduto | NP | | | |
| CC021001 | Totale del credito ceduto | NP | | | Deve essere uguale alla somma delle colonne 3 del quadro CC di tutti i moduli presenti e deve essere uguale al campo 28 del record B |
| 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'). |