

ALLEGATO

Specifiche tecniche per la predisposizione e trasmissione telematica delle comunicazioni delle spese per l'adeguamento degli ambienti di lavoro e/o per la sanificazione e l'acquisto dei dispositivi di protezione

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE COMUNICAZIONI DELLE SPESE PER L'ADEGUAMENTO DEGLI AMBIENTI DI LAVORO E/O PER LA SANIFICAZIONE E L'ACQUISTO DEI DISPOSITIVI DI PROTEZIONE DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alle comunicazioni delle spese per l'adeguamento degli ambienti di lavoro e/o per la sanificazione e l'acquisto dei dispositivi di protezione 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 delle comunicazioni;
- record di tipo "Z": è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa.

La fornitura può contenere al massimo **500 comunicazioni (500 record di tipo "B")**.

2.2 La sequenza dei record

La sequenza dei record all'interno della fornitura deve rispettare le seguenti regole:

- presenza di un solo record di tipo "A", posizionato come primo record della fornitura;
- presenza di un unico record di tipo "B" per ogni comunicazione;
- presenza di un solo record di tipo "Z", posizionato come ultimo record della fornitura.

2.3 La struttura dei record

I record di tipo "A", "B" e "Z" contengono unicamente campi posizionali, ovvero campi la cui posizione all'interno del record è fissa. La posizione, la lunghezza ed il formato di tali campi sono esposti in dettaglio nelle specifiche di seguito riportate.

In coda ai record di ciascun tipo sono riportati 3 caratteri di controllo, così come descritto in dettaglio nelle specifiche che seguono.

2.4 La struttura dei dati

2.4.1 Campi posizionali

I campi posizionali, vale a dire i campi dei record di tipo "A", "B", "Z", possono assumere struttura numerica o alfanumerica e per ciascuno di essi è indicato rispettivamente, nelle specifiche che seguono, il simbolo NU o AN.

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 sono descritti nella tabella che segue.

Sigla formato	Descrizione	Formattazione	Esempio di allineamento
AN	Campo alfanumerico	Spazio	`STRINGA`
CF	Codice fiscale (16 caratteri)	Spazio	`RSSGNN60R30H501U`
	Codice fiscale numerico (11 caratteri)		`02876990587`
DT	Data (formato GGMMAAAA)	Zero	`05051998`

Allegato - Specifiche tecniche per la predisposizione e trasmissione telematica delle Comunicazioni delle spese per l'adeguamento degli ambienti di lavoro e/o per la sanificazione e l'acquisto dei dispositivi di protezione

Sigla formato	Descrizione	Formattazione	Esempio di allineamento
NU	Campo numerico positivo	Zero	`001234` `123456`
CB	Casella barrata Se la casella è barrata vale 1 altrimenti è zero	Zero	`1`

2.5 Regole generali

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

Tutti gli importi devono essere riportati in unità di euro arrotondando l'importo per eccesso, se la frazione decimale è uguale o superiore a cinquanta centesimi di euro, per difetto, se inferiore a detto limite.

2.5.1 Codice fiscale del fornitore

Il codice fiscale dell'intermediario (campo 5 del record A) deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione determina lo scarto dell'intero file in fase di accoglienza.

2.5.2 Controlli relativi alle Comunicazioni

2.5.2.1 Codice fiscale del soggetto beneficiario del credito d'imposta, del rappresentante e dell'intermediario

Il codice fiscale del soggetto beneficiario del credito d'imposta, 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.

Il soggetto beneficiario del credito d'imposta non deve risultare deceduto (se persona fisica) ovvero cessato (se persona non fisica) alla data di presentazione della comunicazione.

Inoltre se il soggetto beneficiario è una persona fisica deve risultare una partita IVA attiva alla data di presentazione della comunicazione; se il soggetto beneficiario è una persona non fisica e non si tratta di un'associazione, fondazione o altro ente privato compresi quelli

Allegato - Specifiche tecniche per la predisposizione e trasmissione telematica delle Comunicazioni delle spese per l'adeguamento degli ambienti di lavoro e/o per la sanificazione e l'acquisto dei dispositivi di protezione

del Terzo settore, deve risultare una partita IVA attiva alla data di presentazione della comunicazione.

Il mancato rispetto di tali requisiti determina lo scarto della comunicazione in fase di accoglienza.

2.5.2.2 Comunicazione di richiesta del credito ex art. 120 del D.L. n. 34/2020

Il credito d'imposta spetta ai soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione in luoghi aperti al pubblico, alle associazioni, alle fondazioni e agli altri enti privati, compresi gli enti del Terzo settore, nella misura del 60 per cento delle spese sostenute nel 2020 per l'adeguamento degli ambienti di lavoro. L'ammontare delle spese non può essere superiore a 80.000 euro. A tal fine, nei campi da 11 a 16 del record B devono essere indicati i dati secondo le relative istruzioni.

Codice attività

Il codice attività indicato nel campo 11 del record B deve essere:

551000	552010	552020	552030	552040
552051	552052	553000	559010	559020
561011	561012	561020	561030	561041
561042	561050	562100	562910	562920
563000	591400	791100	791200	799011
799019	799020	823000	900101	900109
900201	900202	900209	900400	910100
910200	910300	910400	932100	932920
960420				

Il codice deve corrispondere inoltre ad uno dei codici attività (principale o secondario) comunicato all'Anagrafe Tributaria mediante il mod. AA7 o AA9.

2.5.2.3 Comunicazione di richiesta del credito ex art. 125 del D.L. n. 34/2020

Il credito d'imposta spetta ai soggetti esercenti attività d'impresa, arti e professioni, agli enti non commerciali, compresi gli enti del Terzo settore e gli enti religiosi civilmente riconosciuti, nella misura del 60 per cento delle spese sostenute nel 2020 per la sanificazione e l'acquisto dei dispositivi di protezione individuale e di altri dispositivi atti a garantire la salute dei lavoratori e degli utenti. Il credito d'imposta spetta fino ad un massimo di 60.000 euro. A tal fine, nei campi da 17 a 20 del record B devono essere indicati i dati secondo le relative istruzioni.

La comunicazione relativa a tale credito può essere inviata telematicamente entro il 07/09/2020. Le comunicazioni presentate successivamente a tale data saranno scartate in sede di accoglienza.

Allegato - Specifiche tecniche per la predisposizione e trasmissione telematica delle Comunicazioni delle spese per l'adeguamento degli ambienti di lavoro e/o per la sanificazione e l'acquisto dei dispositivi di protezione

2.5.2.4 Comunicazione di Rinuncia

È possibile rinunciare al credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro precedentemente richiesto mediante l'invio di una comunicazione di Rinuncia. In tale comunicazione dovrà essere impostato ad '1' il campo 21 del record B (Flag Rinuncia) e non dovranno essere compilati i campi da 11 a 16 del record B.

È possibile rinunciare al credito d'imposta per la sanificazione e l'acquisto dei dispositivi di protezione precedentemente richiesto mediante l'invio di una comunicazione di Rinuncia. In tale comunicazione dovrà essere impostato ad '1' il campo 22 del record B (Flag Rinuncia) e non dovranno essere compilati i campi da 17 a 20 del record B.

2.5.2.5 Ulteriori controlli sulle comunicazioni di Richiesta e di Rinuncia

Se la comunicazione non si riferisce ad una rinuncia (campi 21 e/o 22 del record B compilati) è obbligatoria la compilazione di almeno una delle due sezioni per la richiesta del credito (campi da 11 a 16 del record B oppure campi da 17 a 20 del record B).

Non è possibile presentare una comunicazione nella quale viene richiesto il credito d'imposta per una delle due fattispecie di credito e la rinuncia per l'altra.

Nel file telematico contenente una comunicazione di Rinuncia potranno essere inserite **esclusivamente** comunicazioni di Rinuncia. Un file contenente comunicazioni di Richiesta del credito d'imposta e comunicazioni di Rinuncia sarà scartato in fase di controllo preventivo all'invio telematico.

Di seguito si riporta la descrizione dei campi relativi ai record "A", "B" e "Z".

RECORD DI TIPO "A" :					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare ad 'A'
2	Filler	2	14	AN	
3	Codice fornitura	16	5	AN	Impostare a "CIS20"
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 soggetto 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 tutore (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 soggetto 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 comunicazione	54	20	AN	
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN	
8	Filler	90	1	AN	

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	Vale: '1' - Rappresentante legale di PNF '2' - Tutore 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

SPESE PER L'ADEGUAMENTO DEGLI AMBIENTI DI LAVORO E CREDITO D'IMPOSTA (art. 120 D.L. n. 34/2020)
I campi dall'11 al 16 non devono essere presenti in caso di Rinuncia al credito (campo 21 impostato ad '1')

11	Codice attività	108	6	NU	Il dato è obbligatorio se presente la sezione e non è compilato il campo 12 Il campo è alternativo al campo 12 Deve essere uno di quelli indicati nell'elenco presente nel paragrafo "Codici attività" delle presenti specifiche tecniche
12	Associazioni, fondazioni e altri enti privati	114	1	CB	Il campo è alternativo al campo 11 Non può essere presente se il campo 2 è riferito ad una PF

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
13	Spese sostenute nel 2020 fino al mese precedente la data di sottoscrizione della comunicazione	115	10	NU	Se presente la sezione è obbligatoria la compilazione di almeno uno dei due importi
14	Spese da sostenere dal mese della sottoscrizione della comunicazione e fino al 31 dicembre 2020	125	10	NU	
15	Totale spese	135	10	NU	Deve essere uguale al minore tra 80.000 e la somma degli importi dei campi 13 e 14
16	Credito d'imposta	145	10	NU	Deve essere uguale al 60% dell'importo relativo al campo 15
SPESE PER LA SANIFICAZIONE E L'ACQUISTO DEI DISPOSITIVI DI PROTEZIONE E CREDITO D'IMPOSTA (art. 125 D.L. n. 34/2020)					
I campi dal 17 al 20 non devono essere presenti in caso di Rinuncia al credito (campo 22 impostato ad '1')					
17	Spese sostenute nel 2020 fino al mese precedente la data di sottoscrizione della comunicazione	155	10	NU	Se presente la sezione è obbligatoria la compilazione di almeno uno dei due importi
18	Spese da sostenere dal mese della sottoscrizione della comunicazione e fino al 31 dicembre 2020	165	10	NU	
19	Totale spese	175	10	NU	Deve essere uguale alla somma degli importi dei campi 17 e 18
20	Credito d'imposta	185	10	NU	Deve essere uguale al minore tra 60.000 ed il 60% dell'importo relativo al campo 19
Rinuncia al credito					
21	Rinuncia Credito d'imposta art. 120	195	1	CB	
22	Rinuncia Credito d'imposta art. 125	196	1	CB	
Sottoscrizione					
23	Data	197	8	DT	Dato obbligatorio Non può essere antecedente il 20/07/2020
24	Firma	205	1	CB	Dato obbligatorio

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
Impegno a trasmettere					
25	Codice fiscale del soggetto incaricato	206	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.
26	Data dell'impegno	222	8	DT	Dato obbligatorio se presente il campo 25 Non può essere presente in assenza del campo 25
27	Firma del soggetto incaricato	230	1	CB	Dato obbligatorio se presente il campo 25 Non può essere presente in assenza del campo 25
28	Filler	231	1667	AN	
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
29	Filler	1898	1	AN	
30	Filler	1899	2	AN	

RECORD DI TIPO "Z": RECORD DI CODA					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare a 'Z'.
2	Filler	2	14	AN	
3	Numero record di tipo 'B'	16	9	NU	
4	Filler	25	9	AN	
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').