



**FLUSSO CONTENENTE I DATI RELATIVI  
ALLE RICHIESTE DI RIMBORSO PRESENTATE IN DICHIARAZIONE**

**- RELEASE R02 -**

## **INDICE**

<b>1. GENERALITÀ</b>	<b>3</b>
<b>2. STRUTTURA FLUSSO RICHIESTE DI RIMBORSO</b>	<b>4</b>
2.1    INFORMAZIONI RELATIVE AL RECORD V00	5
2.2    INFORMAZIONI RELATIVE AL RECORD VAA	6
2.3    INFORMAZIONI RELATIVE AL RECORD VA0	8
2.4    INFORMAZIONI RELATIVE AL RECORD V99	15
<b>3. CONTROLLI</b>	<b>16</b>
3.1    CONTROLLI DI SEQUENZA	17
3.2    CONTROLLI DI ORDINAMENTO	18
3.3    CONTROLLI PREVISTI SUL RECORD DI TESTA V00	19
3.4    CONTROLLI PREVISTI SUL RECORD VAA	20
3.5    CONTROLLI PREVISTI SUL RECORD VA0	21
3.6    CONTROLLI PREVISTI SUL RECORD DI CODA V99	24
<b>4. CODIFICA CODICE CARICA</b>	<b>25</b>
<b>5. CODIFICA DELLE SEGNALAZIONI DI ERRORE</b>	<b>26</b>

## **1. GENERALITÀ**

Il flusso contiene le informazioni relative alle richieste di rimborso presentate dai contribuenti in sede di presentazione della dichiarazione IVA, ed inoltrato da Anagrafe Tributaria agli Agenti della riscossione tramite Agenzia entrate - Riscossione.

## 2. STRUTTURA FLUSSO RICHIESTE DI RIMBORSO

Il flusso è composto dai seguenti tipi record:

- record **V00** record di testa: contiene le informazioni relative al file contenuto nella trasmissione;
- record **VAA** record annullamento logico: contiene gli estremi della istanza di rimborso precedentemente trasmessa di cui si richiede l'annullamento;
- record **VA0** record anagrafica richiesta di rimborso: contiene le informazioni sugli estremi della richiesta presentata dal contribuente;
- record **V99** record di coda : contiene i totali riferiti all'intera trasmissione.

I campi indicati nel presente tracciato devono essere conformi alle specifiche e correttamente impostati, così come riportato nelle singole descrizioni.

I campi alfanumerici devono essere allineati a sinistra con spazi a destra, quelli non valorizzati devono essere impostati a spazi; i campi numerici valorizzati devono essere allineati a destra con zeri a sinistra, quelli non valorizzati devono essere impostati a zero.

Non sono ammessi valori non compresi nel set di caratteri alfanumerici (low-value , high-value, caratteri minuscoli). Gli importi sono espressi in centesimi di EURO.

La lunghezza di tutti i tipi record è di **500** byte.

All'interno del flusso logico la successione dei record è la seguente:

- **V00** record di testa;
- **VAA** annullamento istanza;
- **VA0** anagrafica richiesta di rimborso seguito;
- **V99** record di coda.

Nell'ambito della stessa tipologia di record (del tipo VAA – VA0) verrà mantenuto un ordinamento crescente rispetto campi codice ambito (Progr. 3), codice fiscale intestatario conto fiscale (Progr. 4), periodo di imposta (Progr. 5), protocollo telematico (Progr. 6).

La fornitura dei flussi è effettuata con cadenza giornaliera.

## 2.1 INFORMAZIONI RELATIVE AL RECORD V00

Contiene i dati identificativi dell'intero flusso trasmesso.

Progr.	Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione	Note
1	<b>Tipo record</b>	003	AN	1	Identificativo tipo record	V00
2	<b>Codice ambito</b>	003	N	4	Codice ambito che trasmette le informazioni	
3	<b>Identificativo file</b>	020	AN	7	Univoco per ogni ambito. Deve essere valorizzato con: - Sigla (3 byte A.N.) vale VRC - Codice ente (5 byte) vale '00001' - Codice Ambito (3 byte) - Anno (4 byte N) di creazione file - Progressivo (5 byte N) maggiore di zero	
4	<b>Data creazione file</b>	008	N	27	Data di creazione del file.	AAAAMMGG
5	<b>Release</b>	003	AN	35	Contiene l'indicazione della release del file	Vale R02
6	<b>Filler</b>	463	AN	38		

## 2.2 INFORMAZIONI RELATIVE AL RECORD VAA

Contiene gli estremi della richiesta di rimborso di cui si richiede l'annullamento.

Il record non è obbligatorio, è presente se esiste un "annullamento"

Progr.	Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione	Note
1	<b>Tipo record</b>	003	AN	1	Identificativo tipo record	VAA
2	<b>Progressivo record</b>	007	N	4	Progressivo del record nell'ambito della fornitura	
Identificativo istanza di rimborso						
3	<b>Codice ambito</b>	003	N	11	Codice dell'ambito	
4	<b>Codice fiscale</b>	016	AN	14	Codice fiscale intestatario del conto fiscale: nel caso di codice fiscale numerico allineato a sinistra con spazi a destra	
5	<b>Periodo di imposta</b>	004	N	30	Periodo di imposta della dichiarazione	AAAA
6	<b>Protocollo telematico</b>	024	N	34	Protocollo telematico attribuito alla dichiarazione	
7	<b>Modello di dichiarazione</b>	001	AN	58	Tipo dichiarazione vale: 'I' - modello IVA; 'U' - modello Unico Persone Fisiche; '5' - modello Unico Società di Persone; '6' - modello Unico Società di Capitali; '8' - modello Unico Enti non Commerciali.	
8	<b>Codice fiscale dichiarazione</b>	016	AN	59	Codice fiscale intestatario del rimborso indicato in dichiarazione: nel caso di codice fiscale numerico allineato a sinistra con spazi a destra	

Progr.	Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione	Note
9	<b>Tipo richiesta</b>	001	AN	75	Tipo richiesta del rimborso desunta dal quadro compilato in dichiarazione vale 'V' = modello 'VR' 'P' = modello 'PR'	
Motivo per cui viene richiesto l'annullamento						
10	<b>Causa annullamento</b>	001	AN	76	Valori ammessi: '1' – se errore nella trasmissione dei dati '2' – annullamento dichiarazione da parte del contribuente '3' – rettifica da parte del contribuente .	
Riferimento file trasmissione originaria						
11	<b>Identificativo file</b>	020		77	Identificativo del file nel quale era contenuto il record VA0 dell'istanza di cui si sta richiedendo la cancellazione	
Estremi protocollo forniti dall'Agente della riscossione						
12	<b>Data presentazione</b>	008	N	97	Data di presentazione attribuita alla richiesta dall'agente della riscossione se informazione presente in anagrafe, altrimenti impostata a zero	AAAAMMGG
13	<b>Protocollo</b>	005	N	105	Numero progressivo attribuito dall'agente della riscossione alla richiesta se informazione presente in anagrafe, altrimenti impostato a zero (00000000).	
14	<b>Filler</b>	391	AN	110		

### 2.3 INFORMAZIONI RELATIVE AL RECORD VA0

Contiene le informazioni sugli estremi della richiesta di rimborso.

Progr.	Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione	Note
1	<b>Tipo record</b>	003	AN	1	Identificativo tipo record	VA0
2	<b>Progressivo record</b>	007	N	4	Progressivo del record nell'ambito della fornitura	
Identificativo istanza di rimborso						
3	<b>Codice ambito</b>	003	N	11	Codice dell'ambito del conto fiscale	
4	<b>Codice fiscale</b>	016	AN	14	Codice fiscale dell'intestatario del conto fiscale: nel caso di codice fiscale numerico allineato a sinistra con spazi a destra	
5	<b>Periodo di imposta</b>	004	N	30	Periodo di imposta della dichiarazione	AAAA
6	<b>Protocollo telematico</b>	024	N	34	Protocollo telematico attribuito alla dichiarazione I primi sei caratteri rappresentano la data di presentazione da parte del contribuente (formato AAMMGG) ; tale data dovrà essere utilizzata come data di riferimento ovvero come data del protocollo/presentazione)	
7	<b>Modello di dichiarazione</b>	001	AN	58	Tipo dichiarazione vale: 'I' – modello IVA; 'U' - modello Unico Persone Fisiche; '5' – modello Unico Società di Persone; '6' – modello Unico Società di Capitali; '8' - modello Unico Enti non Commerciali.	



Progr.	Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione	Note
8	<b>Codice fiscale dichiarazione</b>	016	AN	59	Codice fiscale intestatario del rimborso indicato in dichiarazione: nel caso di codice fiscale numerico allineato a sinistra con spazi a destra	
9	<b>Tipo richiesta</b>	001	AN	75	Tipo richiesta del rimborso desunta dal quadro compilato in dichiarazione vale 'V' = quadro 'VR' 'P' = quadro 'PR'	
Ufficio competente / dati relativi al conto fiscale						
10	<b>Ufficio</b>	006	AN	76	Codice ufficio di competenza per la lavorazione del rimborso	
Riferimenti anagrafici						
11	<b>Partita IVA</b>	011	N	82	Numero di partita IVA del contribuente	
12	<b>Denominazione /Cognome</b>	040	AN	93	Denominazione del soggetto (Cognome per le Persone fisiche) intestatario della richiesta	
13	<b>Nome</b>	030	AN	133	Nome intestatario della richiesta impostato solo per intestatario Persona fisica	
14	<b>Telefono o cellulare</b>	012	AN	163	Recapito telefonico così come indicato in dichiarazione	
15	<b>Fax</b>	012	AN	175	FAX come indicato in dichiarazione	
16	<b>Indirizzo mail</b>	040	AN	187	Indirizzo mail così come indicato in dichiarazione	
Informazioni dati soggetto estero						
17	<b>Stato estero di residenza</b>	024	AN	227		

Progr.	Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione	Note
18	<b>Codice paese estero</b>	003	AN	251	Codice paese Estero Nel caso di codice numerico allineare a destra con zeri non significativi a sinistra	
19	<b>Numero di identificazione IVA Stato estero</b>	024	AN	254	Numero di identificazione Iva stato estero	
Dati relativi al soggetto dichiarante diverso dal contribuente						
20	<b>Codice fiscale del sottoscrittore per dichiarante diverso da contribuente</b>	016	AN	278	Codice fiscale del soggetto che sottoscrive la dichiarazione , nel caso di soggetto diverso dal contribuente cui si riferisce la dichiarazione	
21	<b>Codice carica del sottoscrittore</b>	002	AN	294	Codice carica del dichiarante. Valori da '01' a '15'	<b>“Tabella generale dei codici di carica”</b> riportata in dichiarazione Vedi paragrafo 4.
22	<b>Cognome sottoscrittore</b>	025	AN	296	Cognome del sottoscrittore	
23	<b>Nome del sottoscrittore</b>	030	AN	321	Nome del sottoscrittore	
24	<b>Telefono o cellulare del sottoscrittore</b>	012	AN	351	Recapito telefonico del sottoscrittore	

Progr.	Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione	Note
25	<b>Data decesso del contribuente ovvero data di inizio procedura concorsuale</b>	008	N	363		AAAAMMGG se impostata
26	<b>Data fine procedura concorsuale</b>	008	N	371	Impostato a zero se procedura non conclusa	AAAAMMGG se impostata
27	<b>Data nomina</b>	008	N	379		AAAAMMGG se impostata
Tipologia di contribuente						
28	<b>Cessazione attività</b>	001	N	387	Casella cessazione attività; vale: '0' - casella non impostata '1' - casella impostata	
29	<b>Aliquota media</b>	001	N	388	Casella aliquota media; vale: '0' - casella non impostata '1' - casella impostata	
30	<b>Operazioni non imponibili</b>	001	N	389	Casella operazioni non imponibili vale: '0' - casella non impostata '1' - casella impostata	
31	<b>Acquisti ed importazioni di beni ammortizzabili e servizi per studi e ricerche</b>	001	N	390	Casella acquisti ed importazioni di beni ammortizzabili servizi per studi e ricerche; vale: '0' - casella non impostata '1' - casella impostata	
32	<b>Operazioni non soggette ad imposta</b>	001	N	391	Casella operazioni non soggette ad imposta; vale: '0' - casella non impostata '1' - casella impostata	
33	<b>Condizioni previste dall'art.17 comma 3</b>	001	N	392	Casella condizioni previste art.17 comma 3; vale: '0' - casella non impostata '1' - casella impostata	

Progr.	Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione	Note
34	<b>Esportazioni ed altre operazioni non imponibili effettuate dai produttori agricoli</b>	001	N	393	Casella esportazioni ed altre operazioni non imponibili effettuate dai produttori agricoli; vale: '0' - casella non impostata '1' - casella impostata	
35	<b>Contribuente ammesso all'erogazione prioritaria del rimborso</b>	001	AN	394	Casella contribuente ammesso all'erogazione prioritaria del rimborso: Vale '1' soggetti che pongono in essere le prestazioni derivanti da contratti di subappalto (lettera a) art. 17) '2' riservato ai soggetti che svolgono attività dal codice ATECOFIN 2004 37.10.1 '3' riservato ai soggetti che svolgono attività dal codice ATECOFIN 2004 27.43.0 '4' riservato ai soggetti che svolgono attività dal codice ATECOFIN 2004 27.42.0 '5' riservato ai soggetti che svolgono attività dal codice ATECO 2007 30.30.09 '6' riservato ai soggetti che hanno effettuato operazioni nei confronti delle pubbliche amministrazioni di cui all'art.17-ter; '7' riservato ai soggetti che svolgono attività con codice ATECO 2007 59.10.00 e cioè i soggetti che esercitano l'attività di proiezione cinematografica '8' riservato ai soggetti che effettuano le prestazioni di servizi di cui all'art.17, sesto comma, lettera a-ter '0' - altrimenti	

Progr.	Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione	Note
36	<b>Attestazione della società o degli enti non operativi</b>	001	AN	395	Casella Attestazione della società o degli enti non operativi; vale: '0' – casella/firma non impostata '1' – casella/firma impostata	
37	<b>Contribuenti virtuosi o Esonero garanzia</b>	001	AN	396	Fino all'anno di imposta 2013 - "Casella Contribuenti virtuosi" ; vale: '0' - casella non impostata '1' - casella impostata  A partire dall'anno di imposta 2014 "Esonero garanzia" vale: '0' - casella non impostata '1' – se la dichiarazione è dotata del visto di conformità e della dichiarazione sostitutiva atto di notorietà; '2' – se il rimborso è richiesto dai curatori fallimentari '3' – se il rimborso è richiesto dalle società di gestione del risparmio '4' – se rimborso richiesto dai contribuenti che hanno aderito al regime di adempimento collaborativo previsto dagli artt.3 e seguenti del DL 5 agosto 2015, n. 128 (a partire dall'anno di imposta 2016)	

Progr.	Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione	Note
38	<b>Importo esonerato alla richiesta di garanzia</b>	015	N	397	Indica l'importo del rimborso di cui si chiede l'esonero così come indicato nel modello non impostato a partire dall'anno di imposta 2014	
Protocollo telematico dichiarazione pregressa						
39	<b>Protocollo telematico rettificato</b>	024	N	412	Se presente indica il protocollo telematico della dichiarazione rettificata già trasmessa	
Informazioni contabili						
40	<b>Importo chiesto a rimborso</b>	015	N	436	Importo chiesto o rimborso (dato indicato in dichiarazione)	
41	<b>Importo da liquidare mediante procedura semplificata</b>	015	N	451	Importo chiesto o rimborso di cui da liquidare secondo procedura semplificata (dato indicato in dichiarazione)	
42	<b>Importo erogabile</b>	015	N	466	Importo indicato come erogabile dall'ufficio Struttura di Gestione	
43	<b>Credito IVA in dichiarazione</b>	015	N	481	Credito IVA esposto in dichiarazione	
44	<b>Filler</b>	005	AN	496		

## 2.4 INFORMAZIONI RELATIVE AL RECORD V99

Contiene i dati identificativi dell'intero flusso trasmesso.

Progr.	Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione	Note
1	<b>Tipo record</b>	003	AN	1	Identificativo tipo record	V99
2	<b>Codice ambito</b>	003	N	4	Identificativo dell'ambito cui si riferisce la trasmissione	
3	<b>Identificativo file</b>	020	AN	7	Come impostato sul record V00	
4	<b>Data creazione file</b>	008	N	27	Come impostato sul record V00	AAAAMMGG
5	<b>Nro. Record totali</b>	007	N	35	Numero record totali inseriti nella fornitura compresi i record di testa e coda	
6	<b>Nro. Record VAA</b>	007	N	42	Numero record di tipo 'VAA'	
7	<b>Nro. Record VA0</b>	007	N	49	Numero record di tipo 'VA0'	
8	<b>Filler</b>	445	AN	56		

### **3. CONTROLLI**

Si riportano di seguito i controlli previsti sul flusso telematico inoltrato dall'Agenzia delle Entrate agli Agenti della Riscossione.

I controlli di sequenza e di ordinamento sono effettuati da Agenzia entrate - Riscossione, i controlli sulla struttura dei record di dettaglio sono effettuati dagli Agenti della Riscossione.



### 3.1 CONTROLLI DI SEQUENZA

I tipi record ammessi sono V00, VAA, VA0, V99

- Il primo record della trasmissione deve essere un tipo record V00;
- Un tipo record V00 deve essere seguito da un tipo record VAA o VA0;
- Un tipo record VAA deve essere seguito da un tipo record VAA o VA0 o V99;
- Un tipo record VA0 deve essere seguito da un tipo record VA0 o V99;
- Il tipo record V99 deve essere l'ultimo della trasmissione.

La segnalazione di tipo record non ammesso è individuata dal codice - 505 -

La segnalazione di sequenza record non rispettata è individuata dal codice - 508 -

Tali segnalazioni sono riportate sul campo tipo record.

### 3.2 CONTROLLI DI ORDINAMENTO

- Il codice ambito deve assumere lo stesso valore del record di testa.

La segnalazione è individuata dal codice - 502 -

riportata sul campo codice ambito;

- codice ambito / codice fiscale intestatario conto fiscale / periodo di imposta / protocollo telematico della dichiarazione (da posizione 11 a posizione 57) devono essere in ordine crescente nell'ambito della stessa tipologia di record.

la segnalazione è individuata dal codice - 013 -

riportata sul campo codice ambito;

- il progressivo record deve assumere valore 1 sul primo record successivo al record V00 e deve incrementarsi di un'unità per ciascun record successivo;

la segnalazione è individuata dal codice - 013 -

riportata sul campo progressivo record;

La presenza di errori derivanti dai **controlli di sequenza o di ordinamento** non consente di proseguire nel controllo dei record presenti nel flusso, in questo caso quindi il file degli esiti conterrà la segnalazione dell'errore bloccante preceduta dalle segnalazioni individuate fino al momento del blocco.

**In presenza di un errore che non consente di identificare la trasmissione** (come nel caso di identificativo file non impostato, assenza del record di coda) il flusso sarà completamente rifiutato; verrà predisposto un file degli esiti che avrà i dati identificativi del flusso mancanti non impostati ma avrà impostato l'identificativo del file esito, la data di creazione del file esito ed il tipo esito assumerà il valore 3. Sarà cura del mittente del flusso errato contattare l'Ente destinatario per avere eventuali altre informazioni nell'eventualità che non riesca ad individuare la trasmissione.

### 3.3 CONTROLLI PREVISTI SUL RECORD DI TESTA V00

La presenza di errori sul record di testa genera il rifiuto dell'intera trasmissione

<i>Campo Tracciato</i>	<i>Codice errore</i>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Tipo record</i>: vedi “controlli di sequenza”</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Codice ambito</i>: deve essere un codice ambito valido</li> </ul>	- 504 -
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Identificativo del file</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>⇒ univoco per ambito, per anno di creazione del file</li> <li>⇒ se univoco deve essere nel formato previsto;</li> </ul> </li> </ul>	- 501 - - 027 -
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Data creazione file</i>: <ul style="list-style-type: none"> <li>⇒ diverso da zero e nel formato AAAAMMGG;</li> <li>⇒ deve essere non maggiore della data in cui il file viene elaborato;</li> </ul> </li> </ul>	- 045 - - 024 -
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Release</i>: impostato ‘R02’</li> </ul>	- 055 -

### 3.4 CONTROLLI PREVISTI SUL RECORD VAA

<i>Campo Tracciato</i>	<i>Codice errore</i>
• <i>Tipo record: vedi “controlli di sequenza”</i>	
• <i>Progressivo record: vedi “controlli su ordinamento”</i>	
• <i>Codice ambito: uguale al valore del record di testa</i>	- 502 -
• <i>Identificativo istanza (codice ambito- codice fiscale conto fiscale - periodo di imposta – protocollo telematico- modello di dichiarazione – codice fiscale dichiarazione – tipo richiesta ) :</i> ⇒ deve essere formalmente corretto <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>codice ambito</b> deve assumere lo stesso valore del record di testa</li> <li>▪ <b>codice fiscale</b> formalmente corretto</li> <li>▪ <b>periodo di imposta</b> deve essere maggiore del 2009</li> <li>▪ <b>protocollo telematico</b> nei primi 6 caratteri devono rappresentare una data valida nel formato AAMMGG</li> <li>▪ <b>modello di dichiarazione</b> deve assumere uno dei valori previsti</li> <li>▪ <b>codice fiscale dichiarazione</b> deve essere formalmente corretto</li> <li>▪ <b>tipo richiesta</b> deve assumere uno dei valori previsti (V – P)</li> </ul>	- 504-
• <i>Causa annullamento</i> ⇒ <i>deve assumere uno dei valori previsti;</i>	- 055 -
• <i>Identificativo file originario</i> ⇒ deve essere sempre diverso da spazio; ⇒ deve coincidere con l’identificativo flusso nel quale l’istanza di rimborso è stata trasmessa (record VA0);	- 096 - - 503 -
• <i>Data presentazione</i> ⇒ deve essere numerico; ⇒ se imposta deve essere nel formato AAAAMMGG	- 055 - - 504 -
• <i>Protocollo</i> ⇒ deve essere numerico;	- 055 -

### 3.5 CONTROLLI PREVISTI SUL RECORD VA0

<i>Campo Tracciato</i>	<i>Codice errore</i>
• <i>Tipo record: vedi "controlli di sequenza"</i>	
• <i>Progressivo record: vedi "controlli su ordinamento"</i>	
• <i>Codice ambito: uguale al valore del record di testa</i>	- 502 -
• <i>Codice Fiscale conto fiscale</i> ⇒ Non controllato	
• <i>Periodo di imposta</i> ⇒ deve essere maggiore del 2009;	- 096 -
• <i>Protocollo telematico</i> ⇒ deve essere diverso da spazio; ⇒ i primi 6 caratteri devono rappresentare una data valida nel formato AAMMGG; ⇒ i primi 6 caratteri devono rappresentare una data non maggiore della data di creazione file indicata nel record V00; ⇒ l'anno riportato nei primi 2 caratteri (formato AA) deve essere non inferiore al periodo di imposta (formato AAAA)	- 096 - - 045 - - 024 - - 503 -
• <i>Modello di dichiarazione</i> ⇒ deve assumere uno dei valori previsti	- 055 -
• <i>Codice Fiscale dichiarazione</i> ⇒ Non controllato	
• <i>Tipo richiesta</i> ⇒ deve assumere uno dei valori previsti	- 055 -
• <i>Ufficio</i> ⇒ deve essere diverso da spazio;	- 096 -
• <i>Partita IVA</i> ⇒ deve essere maggiore di zero;	- 096 -
• <i>Denominazione /Cognome</i> ⇒ deve essere diverso da spazio;	- 096 -
• <i>Nome</i> ⇒ per CF alfanumerico deve essere diverso da spazio	- 096 -
• <i>Telefono o cellulare</i> ⇒ non controllato;	
• <i>Fax</i> ⇒ non controllato;	
• <i>Indirizzo mail</i> ⇒ non controllato;	
• <i>Stato estero di residenza</i>	

<b>Campo Tracciato</b>	<b>Codice errore</b>
⇒ non controllato;	
• <i>Codice paese estero</i> ⇒ Non controllato;	
• <i>Numero di identificazione IVA Stato estero</i> ⇒ non controllato;	
• <i>Codice fiscale del sottoscrittore per dichiarante diverso dal contribuente</i> ⇒ per contribuente persona non fisica deve essere diverso da spazio	- 096 -
• <i>Codice carica del sottoscrittore</i> ⇒ non controllato	
• <i>Cognome del sottoscrittore</i> ⇒ deve essere diverso da spazio se impostato il codice fiscale del sottoscrittore;	- 096 -
• <i>Nome del sottoscrittore</i> ⇒ deve essere diverso da spazio se impostato il codice fiscale del sottoscrittore;	- 096 -
• <i>Telefono o cellulare</i> ⇒ non controllato	
• <i>Data decesso del contribuente ovvero data di inizio procedura concorsuale</i> ⇒ deve essere numerico; ⇒ se presente deve essere nel formato AAAAMMGG; se non presente deve essere impostata a zero '00000000'	- 055 - - 045 -
• <i>Data di fine procedura concorsuale</i> ⇒ deve essere numerico; ⇒ se presente deve essere nel formato AAAAMMGG se non presente deve essere impostata a zero '00000000'	- 055 - - 045 -
• <i>Data nomina</i> ⇒ deve essere numerico; ⇒ se presente deve essere nel formato AAAAMMGG; se non presente deve essere impostata a zero '00000000'	- 055 - - 045 -
• <i>Cessazione attività</i> ⇒ deve assumere uno dei valori previsti	- 055 -
• <i>Aliquota media</i> ⇒ deve assumere uno dei valori previsti	- 055 -
• <i>Operazioni non imponibili</i> ⇒ deve assumere uno dei valori previsti	- 055 -
• <i>Acquisti ed importazioni di beni ammortizzabili e servizi per studi e ricerche</i> ⇒ deve assumere uno dei valori previsti	- 055 -
• <i>Operazioni non soggette ad imposta</i> ⇒ deve assumere uno dei valori previsti	- 055 -
• <i>Condizioni previste dall'art.17 comma 3</i> ⇒ deve assumere uno dei valori previsti	- 055 -

<b>Campo Tracciato</b>	<b>Codice errore</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Esportazioni ed altre operazioni non imponibili effettuati d produttori agricoli</i> ⇒ deve assumere uno dei valori previsti</li> </ul>	- 055 -
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Contribuente ammesso all'erogazione prioritaria del rimborso</i> ⇒ deve assumere uno dei valori previsti</li> </ul>	- 055 -
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Attestazione delle società e degli enti operativi</i> ⇒ deve assumere uno dei valori previsti</li> </ul>	- 055 -
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Contribuenti virtuosi/Esonero garanzia</i> ⇒ deve assumere uno dei valori previsti (0, 1 , 2 , 3)</li> </ul>	- 055 -
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Importo esonerato alla richiesta di garanzia</i> ⇒ deve essere numerico</li> </ul>	- 055 -
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Protocollo telematico rettificato</i> ⇒ non controllato;</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Importo chiesto a rimborso</i> ⇒ deve essere numerico e maggiore di zero;</li> </ul>	- 096 -
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Importo chiesto a rimborso mediante procedura semplificata</i> ⇒ deve essere numerico e maggiore di zero;</li> </ul>	- 096 -
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Importo erogabile</i> ⇒ deve essere numerico;</li> </ul>	- 096 -
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Credito IVA in dichiarazione</i> ⇒ deve essere numerico;</li> </ul>	- 096 -

### 3.6 CONTROLLI PREVISTI SUL RECORD DI CODA V99

La presenza di errori sul record di coda genera il rifiuto dell'intera trasmissione.

<i>Campo Tracciato</i>	<i>Codice errore</i>
• <i>Tipo record: vedi "controlli di sequenza"</i>	
• <i>Codice ambito: uguale al valore del record di testa.</i>	- 502 -
• <i>Identificativo file: uguale al valore del record di testa.</i>	- 502 -
• <i>Data creazione file : uguale al valore del record di testa.</i>	- 502 -
• <i>Totale record;</i> ⇒ deve coincidere con il numero di record presenti in fornitura;.	- 503 -
• <i>Totale record VAA:</i> ⇒ deve coincidere con il numero di record VAA presenti in fornitura;	- 503 -
• <i>Totale record VA0:</i> ⇒ deve coincidere con il numero di record VA0 presenti in fornitura;	- 503 -



#### 4. CODIFICA CODICE CARICA

- 01:** Rappresentante legale, negoziale o di fatto, socio amministratore;
- 02:** Rappresentante di minore, inabilitato o interdetto, ovvero curatore dell'eredità giacente, amministratore di eredità devoluta sotto condizione sospensiva o in favore di nascituro non ancora concepito e amministratore di sostegno;
- 03:** Curatore fallimentare;
- 04:** Commissario liquidatore (liquidazione coatta amministrativa ovvero amministrazione straordinaria);
- 05:** Commissario giudiziale (amministratore controllato) ovvero custode giudiziario (custodia giudiziaria), ovvero amministratore giudiziario in qualità di rappresentate dei beni sequestrati;
- 06:** Rappresentate fiscale di soggetto non residente;
- 07:** Erede;
- 08:** Liquidatore (liquidazione volontaria);
- 09:** Soggetto tenuto a presentare la dichiarazione ai fini IVA e/o IRAP per conto del soggetto estinto a seguito di operazioni straordinarie o altre trasformazioni sostanziali soggettive (cessionario d'azienda, società beneficiaria, incorporante, conferita, ecc.); ovvero, ai fini delle imposte sui redditi, rappresentante della società beneficiaria (scissione) o della società risultante dalla fusione o incorporazione;
- 10:** Rappresentante fiscale di soggetto non residente cui le limitazioni di cui all'art.44, comma 3, del D.L. n.331/1993;
- 11:** Soggetto esercente l'attività tutoria del minore o interdetto in relazione alla funzione istituzionale rivestita;
- 12:** Liquidazione (liquidazione volontaria di ditta individuale – periodo ante messa in liquidazione);
- 13:** Amministratore di condominio;
- 14:** Soggetto che sottoscrive la dichiarazione per conto di una pubblica amministrazione;
- 15:** Commissario liquidatore di una pubblica amministrazione.

## **5. CODIFICA DELLE SEGNALAZIONI DI ERRORE**

**013** : campo fuori sequenza

**024** : errore logico

**027** : errore formale struttura non prevista

**039** : valore nullo

**045** : data non corretta

**055** : codifica errata

**096** : non ammissibile

**501** : univocità non rispettata

**502** : discordanza con il valore presente sul record di inizio

**503** : valore non congruente con il calcolo effettuato

**504** : valore non presente nella tabella relativa

**505** : tipo record non richiesto

**506** : discordanza con valore presente su altri campi