

ALLEGATO

**Specifiche tecniche per la predisposizione e trasmissione
telematica delle
Comunicazioni dell'incremento delle rimanenze finali di
magazzino nel settore tessile, della moda e degli accessori**

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE COMUNICAZIONI DELL'INCREMENTO DELLE RIMANENZE FINALI DI MAGAZZINO NEL SETTORE TESSILE, DELLA MODA E DEGLI ACCESSORI

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alle Comunicazioni dell'incremento delle rimanenze finali di magazzino nel settore tessile, della moda e degli accessori 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 delle comunicazioni;
- record di tipo "C": è il record che contiene i dati dei quadri B e C delle comunicazioni;
- 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 solo record di tipo "B" e di tanti record di tipo "C" quanti sono necessari a contenere tutti i dati relativi ai quadri B e C;
- 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 relativi ai quadri B e C; 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 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 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)	Spazio	`RSSGNN60R30H501U`
	Codice fiscale numerico (11 caratteri)		`02876990587`
DT	Data (formato GGMMAAAA) non successiva alla data corrente	Zero	`05051998`
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`

2.5.2 Controlli relativi alle Comunicazioni

2.5.2.1 Codici fiscali

Il codice fiscale del beneficiario, del rappresentante, dell'intermediario e di tutti i soggetti presenti nei quadri della Comunicazione 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

2.5.2.2 Codice attività

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

131000, 132000, 133000, 139100, 139210, 139220, 139300, 139400, 139500, 139610, 139620, 139910, 139920, 139990, 141100, 141200, 141310, 141320, 141400, 141910, 141921, 141929, 142000, 143100, 143900, 151100, 151201, 151209, 152010, 152020, 162911, 162912, 204200, 205960, 321210, 321220, 321301, 321309, 325050, 329920, 475110, 475120, 477110, 477120, 477130, 477140, 477150, 477210, 477220.

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 Quadro C

Qualora il credito d'imposta (campo 16 del record B) in assenza del minor importo richiesto (campo 73 del record B) oppure il minor importo richiesto sia superiore a 150.000 euro è obbligatoria la compilazione del quadro C e non sarà possibile procedere all'invio della comunicazione in assenza del suddetto quadro.

In presenza di un credito richiesto inferiore a 150.000 euro la compilazione del quadro C è inoltre obbligatoria qualora detto importo, sommato ai crediti di tutte le comunicazioni validamente presentate precedentemente per lo stesso beneficiario, contribuisce a superare la soglia di 150.000 euro. L'invio di tale comunicazione in assenza di quadro C determina la predisposizione di una ricevuta di mancata autorizzazione all'utilizzo del suddetto credito.

2.5.2.4 Termine presentazione Comunicazione

Le comunicazioni inviate successivamente al termine previsto saranno scartate in fase di accoglienza. Oltre tale termine potranno essere accolte esclusivamente eventuali

Specifiche tecniche Comunicazioni dell'incremento delle rimanenze finali di magazzino nel settore Tessile, della moda e degli accessori

comunicazioni integrative dei dati del quadro C, nei casi di comunicazioni sottoposte al controllo antimafia risultate incomplete. Tali istanze integrative potranno essere accolte se pervenute entro 60 giorni dalla restituzione dell'apposita ricevuta telematica, a condizione che l'importo del credito richiesto con la comunicazione integrativa non risulti variato rispetto a quello presente sulla comunicazione originaria.

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 "TES21"
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 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 rappresentante (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 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	Valori ammessi: 1 e 2 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
Determinazione del credito d'imposta					
11	Codice attività	108	6	NU	Dato obbligatorio se non presente il campo 17 Deve essere uno di quelli previsti nel paragrafo "Codice attività" delle presenti specifiche tecniche
12	Data inizio periodo d'imposta	114	8	DT	Se la comunicazione è presentata entro il 9/05/2022 deve essere anteriore al 10/03/2020 altrimenti, se presente, deve essere compresa tra l'11/03/2020 e il 31/12/2021

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
13	Data fine periodo d'imposta	122	8	DN	Dato obbligatorio se presente il campo 12 Non può essere antecedente la Data inizio Se presente e se la comunicazione è presentata dal 10/05/2022, deve essere successiva al 30/12/2021
14	Rimanenze finali di magazzino	130	10	NU	Dato obbligatorio se non presente il campo 17
15	Media del valore delle rimanenze finali di magazzino	140	10	NU	
16	Credito d'imposta	150	10	NU	Deve essere uguale al 30% della differenza tra l'importo del campo 14 e l'importo del campo 15 Non può essere superiore a 2.300.000.
Rinuncia					
I campi da 11 a 16, da 20 a 21, dal 42 al 73, i quadri B e C non devono essere presenti se presente il campo 17					
17	Rinuncia	160	1	CB	
18	Filler	161	22	AN	
Sottoscrizione					
19	Filler	183	1	NU	
20	Quadro B	184	1	CB	Dato obbligatorio se presente il quadro B Vale 0 se assente il quadro B
21	Quadro C	185	1	CB	Dato obbligatorio se presente il quadro C Vale 0 se assente il quadro C
22	Data	186	8	DT	Dato obbligatorio Non può essere antecedente la data di pubblicazione del provvedimento di approvazione del modello
23	Firma	194	1	CB	Dato obbligatorio
Impegno a trasmettere					
24	Codice fiscale del soggetto incaricato	195	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.
25	Data dell'impegno	211	8	DT	Dato obbligatorio se presente il campo 24 Non può essere presente in assenza del campo 24
26	Firma del soggetto incaricato	219	1	CB	Dato obbligatorio se presente il campo 24 Non può essere presente in assenza del campo 24
27	Filler	220	1	AN	
28	Filler	221	1	AN	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
29	Filler	222	1	AN	
30	Filler	223	1	AN	
31	Filler	224	1	AN	
32	Filler	225	1	AN	
33	Filler	226	1	AN	
34	Filler	227	1	AN	
35	Filler	228	1	AN	
36	Filler	229	1	AN	
37	Filler	230	1	AN	
38	Filler	231	1	AN	
39	Filler	232	1	AN	
40	Filler	233	1	AN	
41	Filler	234	22	AN	
Dichiarazione sostitutiva di atto notorio ai sensi dell'art. 47 del DPR n. 445/2000					
42	Casella A1)	256	1	CB	I due campi sono alternativi Se barrata la casella 43 deve essere presente il campo 73.
43	Casella A2)	257	1	CB	
44	Filler	258	1	NU	
45	Filler	259	1	NU	
46	Filler	260	1	AN	
47	Casella D)	261	1	CB	Se barrata è obbligatoria la presenza del quadro B
48	Firma	262	1	CB	Dato obbligatorio
49	Filler	263	1	NU	
50	Filler	264	1	NU	
51	Filler	265	1	NU	
52	Filler	266	1	NU	
53	Filler	267	1	AN	
54	Filler	268	1	NU	
55	Filler	269	1	NU	
Importi da riversare (aiuti di cui all'art. 1, c. 13, D.L. n. 41/2021)					
56	Importo aiuti da restituire	270	10	NU	
57	Interessi di recupero	280	10	NU	
58	Totale	290	10	NU	Deve essere uguale alla somma degli importi dei campi 56 e 57 e non può essere superiore al campo 16 e al campo 73 (se presente)
59	Filler	300	10	NU	
60	Filler	310	10	NU	
61	Filler	320	10	NU	
62	Filler	330	10	AN	
63	Filler	340	10	AN	
64	Filler	350	10	AN	
65	Filler	360	10	AN	
66	Filler	370	10	NU	
67	Filler	380	10	NU	
68	Filler	390	10	NU	
69	Filler	400	10	NU	
70	Filler	410	10	NU	
71	Filler	420	10	NU	
72	Filler	430	10	NU	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
Minor importo richiesto					
73	Minor importo richiesto per il rispetto dei limiti previsti dalla sezione 3.1 del Temporary Framework	440	10	NU	Non può essere presente se assente il campo 43 Dato obbligatorio se presente il campo 43 Deve essere inferiore all'importo del campo 16
74	Filler	450	1448	AN	
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
75	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
76	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"
1	Codice fiscale del beneficiario	2	16	AN	Impostare sempre
2	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
3	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
4	Filler	29	25	AN	
5	Spazio utente	54	20	AN	
6	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 B - Elenco dei soggetti appartenenti all'impresa unica					
Il quadro B non può essere presente se non è presente il campo 47 del record B					
Il quadro B è obbligatorio se presente il campo 47 del record B					
I controlli previsti per il rigo BB001 si intendono validi anche per i rigi da BB002 a BB020					
BB000001	Esonero	CB		SI	Se barrata devono essere assenti i rigi da BB001 a BB020. Se presente un rigo da BB001 a BB020 deve essere assente
BB001001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			Deve essere diverso dal campo 2 del record B Lo stesso codice fiscale non può essere presente in rigi diversi
BB002001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
BB003001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
BB004001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
BB005001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
BB006001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
BB007001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
BB008001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
BB009001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
BB010001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
BB011001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
BB012001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			

BB013001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
BB014001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
BB015001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
BB016001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
BB017001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
BB018001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
BB019001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
BB020001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
QUADRO C					
E' obbligatorio se il campo 16 del record B è superiore a 150.000 ed è assente il campo 73 del record B. Deve essere presente se il campo 73 del record B è superiore a 150.000					
Dichiarazione sostitutiva di atto notorio					
CC000001	Iscrizione nell'elenco dei fornitori, prestatori di servizi ed esecutori di cui all'art. 1, comma 52, della legge 6 novembre 2012, n. 190	CB		SI	Uno dei due campi è obbligatorio se presente il quadro
CC000002	Indicazione nel quadro A dei codici fiscali di tutti i soggetti sottoposti alla verifica antimafia di cui all'articolo 85 del decreto legislativo n. 159 del 2011	CB		SI	
CC000003	Firma	CB		SI	Dato obbligatorio se presente il quadro
Elenco soggetti sottoposti alla verifica antimafia Almeno un rigo è obbligatorio se è presente il campo CC000002					
Tutti i codici fiscali presenti nel quadro devono essere registrati in Anagrafe tributaria inoltre la coppia "Codice fiscale" - "Codice fiscale del familiare convivente" deve essere univoca su tutte le righe del quadro.					
I controlli indicati nei campi del rigo CC001 si intendono validi per i righe da CC002 e CC005					
CC001001	Codice fiscale	CF			Il codice fiscale deve essere riferito ad una persona fisica
CC001002	Codice qualifica	N2	Vale da 1 a 13		Se esiste almeno un dato nel rigo allora il campo deve essere presente
CC001003	Codice fiscale del familiare convivente	CF			Se presente, il codice fiscale deve essere riferito ad una persona fisica
CC002001	Codice fiscale	CF			
CC002002	Codice qualifica	N2			
CC002003	Codice fiscale del familiare convivente	CF			
CC003001	Codice fiscale	CF			
CC003002	Codice qualifica	N2			
CC003003	Codice fiscale del familiare convivente	CF			
CC004001	Codice fiscale	CF			
CC004002	Codice qualifica	N2			
CC004003	Codice fiscale del familiare convivente	CF			
CC005001	Codice fiscale	CF			
CC005002	Codice qualifica	N2			

CC005003	Codice fiscale del familiare convivente	CF			
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').