



Modalità e termini di esecuzione dei rimborsi dell'imposta sul valore aggiunto di cui all'articolo 38-bis, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica n. 633 del 26 ottobre 1972, e successive modificazioni. Approvazione delle specifiche tecniche dei flussi telematici per la trasmissione delle relative informazioni tecniche tra Agenzia delle Entrate e agenti della riscossione.

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

In base alle attribuzioni conferitegli dalle norme riportate nel seguito del presente provvedimento,

Dispone:

1. Modalità di richiesta di rimborso dell'imposta sul valore aggiunto

1.1. I rimborsi dell'imposta sul valore aggiunto di cui all'articolo 38-bis, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica del 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni, sono richiesti tramite presentazione della dichiarazione annuale ai fini dell'imposta sul valore aggiunto o della dichiarazione unificata di cui all'articolo 3, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica del 22 luglio 1998, n. 322, e successive modificazioni.

- 1.2. In sede di presentazione della dichiarazione, nell'apposito quadro, i richiedenti possono scegliere, ai sensi dell'articolo 20, comma 1, del decreto interministeriale 28 dicembre 1993, n. 567, per l'erogazione del rimborso in conto fiscale con le modalità previste dall'articolo 20, comma 4, dello stesso decreto interministeriale ed entro i limiti previsti dalle vigenti disposizioni al momento della richiesta di rimborso.
- 1.3. La rettifica della somma richiesta a rimborso in conto fiscale avviene mediante presentazione di una dichiarazione annuale dell'imposta sul valore aggiunto o di una dichiarazione unificata integrativa. La presentazione di una dichiarazione integrativa determina la valutazione del competente ufficio dell'Agenzia delle Entrate ai fini dell'esecuzione del rimborso.
- 1.4. Qualora i rimborsi di cui al punto 1.1 siano richiesti da un ente o società controllante è fatto obbligo alla società controllata che ha trasferito l'eccedenza di credito d'imposta all'ente o società controllante di presentare, preventivamente, la propria dichiarazione.

2. Comunicazioni dei dati relativi ai rimborsi

- 2.1. Entro dieci giorni dall'invio della dichiarazione, l'Agenzia delle Entrate, qualora il richiedente abbia scelto l'erogazione del rimborso in conto fiscale con le modalità previste dall'articolo 20, comma 4, del decreto interministeriale 28 dicembre 1993, n. 567, trasmette all'agente della riscossione presso cui il richiedente è intestatario del conto fiscale i dati relativi alle richieste di rimborso con le modalità ed il contenuto di cui all'allegato A.
- 2.2. Sono approvate le specifiche tecniche concernenti le modalità di scambio delle informazioni tecniche tra Agenzia delle Entrate ed agenti della riscossione di cui agli allegati B e C.

3. *Attività dell'agente della riscossione nel caso di scelta del richiedente per l'erogazione del rimborso con le modalità previste dall'articolo 20, comma 4, del decreto interministeriale 28 dicembre 1993, n. 567*

3.1. Qualora il richiedente abbia effettuato la scelta di cui al punto 1.2, l'agente della riscossione, entro dieci giorni dalla comunicazione di cui al punto 2.1, chiede al richiedente, se dovuta, la prestazione di una delle garanzie di cui all'articolo 38-bis del decreto del Presidente della Repubblica del 26 ottobre 1972, n. 633 ovvero la dichiarazione sostitutiva prevista dalla lettera c), settimo comma, del medesimo articolo 38-bis.

3.2. L'agente della riscossione, nel rispetto dei criteri e dei termini di cui al comma 4 dell'articolo 20 del decreto interministeriale 28 dicembre 1993, n. 567, eroga il rimborso tramite accredito sul conto corrente bancario o postale comunicato dall'intestatario del conto fiscale.

3.3. Per quanto non espressamente previsto dal presente provvedimento continuano ad applicarsi, in quanto compatibili, le vigenti disposizioni in materia di rimborsi erogabili mediante le modalità di cui all'articolo 78, commi dal 33 al 38, della legge del 30 dicembre 1991, n. 413, e relativi decreti attuativi concernenti l'istituzione ed il funzionamento del conto fiscale.

4. *Attività dell'agente della riscossione nel caso di mancata scelta del richiedente*

4.1. Qualora il richiedente non abbia effettuato la scelta di cui al punto 1.2, il rimborso disposto dal competente ufficio è erogato con le modalità e i termini previsti dall'articolo 20, comma 4-bis, del decreto interministeriale 28 dicembre 1993, n. 567.

5. Effetti

5.1. I rimborsi dell'imposta sul valore aggiunto sono eseguiti secondo le modalità previste dal presente provvedimento a decorrere da quelli richiesti con le dichiarazioni relative al periodo di imposta 2010.

Motivazioni

L'articolo 10, comma 1, lett. a), n. 3.1, del decreto legge 1° luglio 2009, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2009, n. 102, ha sostituito l'ottavo ed il nono periodo del comma 1 dell'articolo 38-bis, del decreto del Presidente della Repubblica del 26 ottobre 1972, n. 633, introducendo l'attuale ultimo periodo, a norma del quale, con provvedimento del Direttore dell'Agenzia, sono stabilite le ulteriori modalità ed i termini per l'esecuzione dei rimborsi dell'imposta sul valore aggiunto.

Tale disposizione, finalizzata all'incremento dell'efficienza nella gestione dei rimborsi di imposte, rappresenta un ulteriore progresso verso la semplificazione degli adempimenti dei contribuenti, in un'ottica di costante miglioramento del rapporto con il fisco.

Dal 1 febbraio 2011 sarà possibile richiedere i rimborsi dell'IVA, a partire da quelli annuali relativi all'anno d'imposta 2010, direttamente in sede di presentazione della dichiarazione annuale, senza più la necessità di presentare il modello VR cartaceo all'agente della riscossione. La dichiarazione IVA 2011 contiene infatti il nuovo quadro VR, semplificato rispetto al tradizionale modello in quanto alcuni dati sono già presenti in altri quadri.

Inoltre, i contribuenti che presentano la dichiarazione IVA annuale entro il mese di febbraio sono esonerati dalla presentazione della "comunicazione annuale dati IVA".

Al fine di dare attuazione alle predette disposizioni, con il presente provvedimento sono disciplinate le attività dell'Agenzia delle Entrate e dell'agente della riscossione e sono approvate le specifiche tecniche per la trasmissione dei flussi

telematici di interscambio delle informazioni tecniche relative alla gestione dei rimborsi in conto fiscale.

Riferimenti normativi

a) Attribuzioni del Direttore dell'Agenzia delle Entrate:

Decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 (art. 57; art. 62; art. 66; art. 67, comma 1; art. 68, comma 1; art. 71, comma 3, lettera a); art. 73, comma 4);

Statuto dell'Agenzia delle Entrate, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 42 del 20 febbraio 2001 (art. 5, comma 1; art. 6, comma 1);

Regolamento di amministrazione dell'Agenzia delle Entrate, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 36 del 13 febbraio 2001 (art. 2, comma 1);

Decreto del Ministro delle Finanze 28 dicembre 2000, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 9 del 12 gennaio 2001.

b) Disciplina normativa di riferimento

Decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni: istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto (articolo 38-bis);

Legge 30 dicembre 1991, n. 413: Disposizioni per ampliare le basi imponibili, per razionalizzare, facilitare e potenziare l'attività di accertamento; disposizioni per la rivalutazione obbligatoria dei beni immobili delle imprese, nonché per riformare il contenzioso e per la definizione agevolata dei rapporti tributari pendenti; delega al Presidente della Repubblica per la concessione di amnistia per reati tributari; istituzioni dei centri di assistenza fiscale e del conto fiscale (articolo 78, commi dal 27 al 38);

Decreto interministeriale 28 dicembre 1993, n. 567: regolamento di attuazione dell'art. 78, commi da 27 a 38, della legge 30 dicembre 1991, n. 413, concernente l'istituzione del conto fiscale;

Decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241: norme di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi e dell'imposta sul valore aggiunto, nonché di modernizzazione del sistema di gestione delle dichiarazioni (articolo 25);
Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322: regolamento recante modalità per la presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi, all'imposta regionale sulle attività produttive e all'imposta sul valore aggiunto, ai sensi dell'articolo 3, comma 136, della legge 23 dicembre 1996, n. 662 (articoli 2 e 3);
Decreto 1° febbraio 1999: apertura di contabilità speciale per l'effettuazione dei rimborsi da conto fiscale;
Legge 23 dicembre 2000, n. 388: disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (articolo 34);
Decreto legge 1° luglio 2009, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2009, n. 102: provvedimenti anticrisi, nonché proroga di termini (articolo 10, comma 1, lett. a), n. 3.1)

Roma, 28 gennaio 2011

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

Attilio Befera

ALLEGATO A

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

- RELEASE R01 -

INDICE

1. GENERALITÀ	3
2. STRUTTURA FLUSSO RICHIESTE DI RIMBORSO	4
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	14
3. CONTROLLI	15
3.1 CONTROLLI DI SEQUENZA	16
3.2 CONTROLLI DI ORDINAMENTO	17
3.3 CONTROLLI PREVISTI SUL RECORD DI TESTA V00	18
3.4 CONTROLLI PREVISTI SUL RECORD VAA	19
3.5 CONTROLLI PREVISTI SUL RECORD VA0	20
3.6 CONTROLLI PREVISTI SUL RECORD DI CODA V99	23
4. CODIFICA CODICE CARICA	24
5. CODIFICA DELLE SEGNALAZIONI DI ERRORE	25

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 Equitalia Servizi.

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	Tipo record	003	AN	1	Identificativo tipo record	V00
2	Codice ambito	003	N	4	Codice ambito che trasmette le informazioni	
3	Identificativo file	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	Data creazione file	008	N	27	Data di creazione del file.	AAAAMMGG
5	Release	003	AN	35	Contiene l'indicazione della release del file	Vale R01
6	Filler	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	Tipo record	003	AN	1	Identificativo tipo record	VAA
2	Progressivo record	007	N	4	Progressivo del record nell'ambito della fornitura	
Identificativo istanza di rimborso						
3	Codice ambito	003	N	11	Codice dell'ambito	
4	Codice fiscale	016	AN	14	Codice fiscale intestatario del conto fiscale: nel caso di codice fiscale numerico allineato a sinistra con spazi a destra	
5	Periodo di imposta	004	N	30	Periodo di imposta della dichiarazione	AAAA
6	Protocollo telematico	024	N	34	Protocollo telematico attribuito alla dichiarazione	
7	Modello di dichiarazione	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	Codice fiscale dichiarazione	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	Tipo richiesta	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	Causa annullamento	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	Identificativo file	020		77	Identificativo del file nel quale era contenuto il record VAO dell'istanza di cui si sta richiedendo la cancellazione	
Estremi protocollo forniti dall'Agente della riscossione						
12	Data presentazione	008	N	97	Data di presentazione attribuita alla richiesta dall'agente della riscossione se informazione presente in anagrafe, altrimenti impostata a zero	AAAAMMGG
13	Protocollo	005	N	105	Numero progressivo attribuito dall'agente della riscossione alla richiesta se informazione presente in anagrafe, altrimenti impostato a zero (00000000).	
Filler						
14	Filler	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	Tipo record	003	AN	1	Identificativo tipo record	VA0
2	Progressivo record	007	N	4	Progressivo del record nell'ambito della fornitura	
Identificativo istanza di rimborso						
3	Codice ambito	003	N	11	Codice dell'ambito del conto fiscale	
4	Codice fiscale	016	AN	14	Codice fiscale dell'intestatario del conto fiscale: nel caso di codice fiscale numerico allineato a sinistra con spazi a destra	
5	Periodo di imposta	004	N	30	Periodo di imposta della dichiarazione	AAAA
6	Protocollo telematico	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	Modello di dichiarazione	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	Codice fiscale dichiarazione	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	Tipo richiesta	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	Ufficio	006	AN	76	Codice ufficio di competenza per la lavorazione del rimborso	
Riferimenti anagrafici						
11	Partita IVA	011	N	82	Numero di partita IVA del contribuente	
12	Denominazione /Cognome	040	AN	93	Denominazione del soggetto (Cognome per le Persone fisiche) intestatario della richiesta	
13	Nome	030	AN	133	Nome intestatario della richiesta impostato solo per intestatario Persona fisica	
14	Telefono o cellulare	012	AN	163	Recapito telefonico così come indicato in dichiarazione	
15	Fax	012	AN	175	FAX come indicato in dichiarazione	
16	Indirizzo mail	040	AN	187	Indirizzo mail così come indicato in dichiarazione	
Informazioni dati soggetto estero						
17	Stato estero di residenza	024	AN	227		

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

Progr.	Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione	Note
25	Data decesso del contribuente ovvero data di inizio procedura concorsuale	008	N	363		AAAAMMGG se impostata
26	Data fine procedura concorsuale	008	N	371	Impostato a zero se procedura non conclusa	AAAAMMGG se impostata
27	Data nomina	008	N	379		AAAAMMGG se impostata
Tipologia di contribuente						
28	Cessazione attività	001	N	387	Casella cessazione attività; vale: '0' - casella non impostata '1' - casella impostata	
29	Aliquota media	001	N	388	Casella aliquota media; vale: '0' - casella non impostata '1' - casella impostata	
30	Operazioni non imponibili	001	N	389	Casella operazioni non imponibili vale: '0' - casella non impostata '1' - casella impostata	
31	Acquisti ed importazioni di beni ammortizzabili e servizi per studi e ricerche	001	N	390	Casella acquisti ed importazioni di beni ammortizzabili servizi per studi e ricerche; vale: '0' - casella non impostata '1' - casella impostata	
32	Operazioni non soggette ad imposta	001	N	391	Casella operazioni non soggette ad imposta; vale: '0' - casella non impostata '1' - casella impostata	
33	Condizioni previste dall'art.17 comma 3	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	Esportazioni ed altre operazioni non imponibili effettuate dai produttori agricoli	001	N	393	Casella esportazioni ed altre operazioni non imponibili effettuate dai produttori agricoli; vale: '0' - casella non impostata '1' - casella impostata	
35	Contribuente ammesso all'erogazione prioritaria del rimborso	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 '0' - altrimenti	
36	Attestazione della società o degli enti non operativi	001	AN	395	Casella Attestazione della società o degli enti non operativi; vale: '0' - casella non impostata '1' - casella impostata	
37	Contribuenti virtuosi	001	AN	396	Casella Contribuenti virtuosi; vale: '0' - casella non impostata '1' - casella impostata	
38	Importo esonerato alla richiesta di garanzia	015	N	397	Indica l'importo del rimborso di cui si chiede l'esonero così come indicato nel modello	
Protocollo telematico dichiarazione pregressa						
39	Protocollo telematico rettificato	024	N	412	Se presente indica il protocollo telematico della dichiarazione rettificata già trasmessa	

Progr.	Nome campo	Lunghezza Formato	Posizione	Descrizione	Note
Informazioni contabili					
40	Importo chiesto a rimborso	015	N	436	Importo chiesto o rimborso (dato indicato in dichiarazione)
41	Importo da liquidare mediante procedura semplificata	015	N	451	Importo chiesto o rimborso di cui da liquidare secondo procedura semplificata (dato indicato in dichiarazione)
42	Importo erogabile	015	N	466	Importo indicato come erogabile dall'ufficio Struttura di Gestione
43	Filler	020	AN	481	

2.4 INFORMAZIONI RELATIVE AL RECORD V99

Contiene i dati identificativi dell'intero flusso trasmesso.

Progr.	Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione	Note
1	Tipo record	003	AN	1	Identificativo tipo record	V99
2	Codice ambito	003	N	4	Identificativo dell'ambito cui si riferisce la trasmissione	
3	Identificativo file	020	AN	7	Come impostato sul record V00	
4	Data creazione file	008	N	27	Come impostato sul record V00	AAAAMMGG
5	Nro. Record totali	007	N	35	Numero record totali inseriti nella fornitura compresi i record di testa e coda	
6	Nro. Record VAA	007	N	42	Numero record di tipo 'VAA'	
7	Nro. Record VA0	007	N	49	Numero record di tipo 'VA0'	
8	Filler	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 Equitalia Servizi, 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"> • <i>Tipo record</i>: vedi "controlli di sequenza" 	
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Codice ambito</i>: deve essere un codice ambito valido 	- 504 -
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Identificativo del file</i> <ul style="list-style-type: none"> ⇒ univoco per ambito, per anno di creazione del file ⇒ se univoco deve essere nel formato previsto; 	- 501 - - 027 -
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Data creazione file</i>: <ul style="list-style-type: none"> ⇒ diverso da zero e nel formato AAAAMMGG; ⇒ deve essere non maggiore della data in cui il file viene elaborato; 	- 045 - - 024 -
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Release</i>: impostato 'R01' 	- 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 corrispondere ad un’istanza inviata precedentemente	- 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 VAO);	- 096 - - 503 -
• <i>Data presentazione</i> ⇒ deve essere numerico; ⇒ deve coincidere, nel formato AAAAMMGG, con la data comunicata dall’Agente se informazione pervenuta in A.T.	- 055 - - 504 -
• <i>Protocollo</i> ⇒ deve essere numerico; ⇒ deve coincidere con il protocollo comunicato dall’Agente se informazione pervenuta in A.T.	- 055 - - 504 --

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>	

Campo Tracciato	Codice errore
⇒ 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 -

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

ALLEGATO B

FLUSSO CONTENENTE L'INFORMATIVA DI PRESA IN CARICO DELLE
RICHIESTE DI RIMBORSO

- RELEASE R01 -

INDICE

1. GENERALITÀ	3
2. STRUTTURA FLUSSO PRESA IN CARICO RICHIESTE DI RIMBORSO	4
INFORMAZIONI RELATIVE AL RECORD P00	6
2.1 INFORMAZIONI RELATIVE AL RECORD PAA	9
2.2 INFORMAZIONI RELATIVE AL RECORD PA0	11
2.3 INFORMAZIONI RELATIVE AL RECORD P99	14
3. CONTROLLI	15
3.1 CONTROLLI DI SEQUENZA	16
3.2 CONTROLLI DI ORDINAMENTO	17
3.3 CONTROLLI PREVISTI SUL RECORD DI TESTA P00	18
3.4 CONTROLLI PREVISTI SUL RECORD PAA	19
3.5 CONTROLLI PREVISTI SUL RECORD PA0	20
3.6 CONTROLLI PREVISTI SUL RECORD DI CODA P99	21
4. CODIFICA DELLE SEGNALAZIONI DI ERRORE	22

1. GENERALITÀ

Il flusso contiene le informazioni relative alla presa in carico da parte degli Agenti della riscossione, delle richieste di rimborso comunicate da Anagrafe Tributaria.

Contestualmente alla presa in carica gli Agenti della riscossione comunicano gli estremi del protocollo attribuiti alle richieste di rimborso.

Tale flusso verrà utilizzato anche per segnalare eventuali errori riscontrati sul flusso originario del tipo VRC.

2. STRUTTURA FLUSSO PRESA IN CARICO RICHIESTE DI RIMBORSO

Il flusso è composto dai seguenti tipi record:

- **P00** record di testa: contiene le informazioni relative al file contenuto nella trasmissione;
- **PAA** presa in carico annullamento richiesta di rimborso;
- **PA0** presa in carico richiesta di rimborso;
- **P99** 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 **300** byte.

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

- **P00** record di testa;
- **PAA** presa in carico annullamento richiesta di rimborso;
- **PA0** presa in carico richiesta di rimborso;
- **P99** record di coda : contiene i totali riferiti all'intera trasmissione.

Nell'ambito della stessa tipologia di record (del tipo PAA e PA0) verrà mantenuto un ordinamento crescente rispetto ai codice ambito (Progr. 3), codice fiscale intestatario conto fiscale (Progr. 4), periodo di imposta (Progr. 5), protocollo telematico (Progr. 6).

Ad ogni flusso trasmesso da Anagrafe tributaria di tipo "VRC" deve essere inoltrato un flusso "PRC" contenente tutte l'indicazione della presa in carico o meno contenute nel flusso originario.

Il flusso "PRC" potrà essere predisposto anche per l'inoltro dell'informazione di presa in carico di richieste e/o annullamenti già scartate in precedenza. In tale caso sul record di

testa dovrà essere riportato il valore 'I' nel campo "Tipo File" e spazio nel campo "Identificativo file originario".

INFORMAZIONI RELATIVE AL RECORD P00

Contiene i dati identificativi dell'intero flusso trasmesso. Il record contiene anche l'indicazione del primo degli eventuali errori bloccanti riscontrato sul record di V00 del flusso originario.

Il tipo flusso « integrativo » dovrà essere utilizzato dall'Agente della Riscossione per rimandare all'Agenzia delle Entrate le informazioni inviate in un precedente flusso « presa in carico delle richieste di rimborso » e scartate dall'Agenzia (segnalate nel flusso « Esito controlli su protocolli richieste »).

Progr.	Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione	Note
1	Tipo record	003	AN	1	Identificativo tipo record	P00
2	Codice ambito	003	N	4	Codice ambito che trasmette le informazioni	
3	Identificativo file	020	AN	7	Univoco per ogni ambito. Deve essere valorizzato con: <ul style="list-style-type: none"> - Sigla (3 byte A.N.) vale PRC - Codice ente (5 byte) vale <ul style="list-style-type: none"> ▪ '00001' se file predisposto dall'Agente della riscossione; ▪ '12936' se file predisposto da Equitalia Servizi - Codice Ambito (3 byte) - Anno (4 byte N) di creazione file - Progressivo (5 byte N) maggiore di zero 	
4	Data creazione file	008	N	27	Data di creazione del file.	AAAAMMGG
5	Release	003	AN	35	Contiene l'indicazione della release del file	Vale 'R01'

Progr.	Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione	Note
6	Tipo flusso	001	AN	38	Vale 'R' per flusso di risposta 'I' per flusso integrativo	
Informazioni su file originario – impostato per “Tipo flusso” ‘R’						
7	Identificativo file originario	020	AN	39	Impostato solo se il tipo flusso è “R” con l’identificativo del file iniziale trasmesso da anagrafe per il quale si stanno fornendo l’informativa di presa in carico protocolli. Altrimenti spazio	
8	Esito controllo file originario	001	AN	59	Indica l'esito dei controlli effettuati dall'Agente della riscossione o Equitalia Servizi sul file iniziale 1 = esito positivo: tutte le istanze sono state prese in carico 2 = esito positivo parziale: alcune istanze sono state scartate per errori formali riscontrati sul record 3 = esito negativo: scarto totale della fornitura. Tale scarto è operato in seguito ai controlli effettuati da Equitalia Servizi. Impostato a spazio per tipo flusso 'I'	Tra le istanze scartate sono comprese le istanze del record PAA con il valore 'S' nella “Presa in carico”
9	Filler	141	AN	60		
Segnalazione di errore riscontrato sul record V00						
10	Posizione campo	003	N	201	Indica la posizione di inizio del campo errato.	Valorizzato solo da EQS per scarto totale del flusso

Progr.	Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione	Note
11	Codice errore	003	N	204	Contiene uno dei valori riportati nella Tabella dei codici errore	Valorizzato solo da EQS per scarto totale del flusso
12	Tipo errore	001	AN	207	Indica il tipo di errore riscontrato: E = errori bloccanti	Valorizzato solo da EQS per scarto totale del flusso
13	Valore campo originario	020	AN	208	Indica il contenuto del campo errato presente nel record controllato	Valorizzato solo da EQS per scarto totale del flusso
14	Filler	073	N	228		

2.1 INFORMAZIONI RELATIVE AL RECORD PAA

Contiene gli estremi dell'esito dell'acquisizione dell'informativa di annullamento. Il record contiene anche l'indicazione dell'eventuale primo errore riscontrato sul record di VAA del flusso originario.

Nel caso di « **Tipo flusso = R** » (risposta) dovranno essere presenti tanti record PAA quanti sono i record VAA inviati nel flusso contenente le richieste di rimborso

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

Progr.	Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione	Note
9	Tipo richiesta	001	AN	75	Tipo richiesta del rimborso desunta dal quadro compilato in dichiarazione vale 'V'= modello 'VR' 'P' = modello 'PR'	
Identificativo file "						
10	Identificativo file originario	020	AN	76	Sempre impostato con l'identificativo del file iniziale trasmesso da anagrafe per il quale si stanno fornendo l'informativa di presa in carico protocolli.	
Esito presa in carico richiesta di rimborso						
11	Presa in carico	001	AN	96	Comunicazione della presa in carico: Vale 'A' annullamento acquisito 'R' annullamento non acquisito per errori formali sul record VAA 'S' annullamento non acquisito per rimborso già erogato	
12	Filler	104	AN	97		
Segnalazione di errore riscontrato sul record VAA – impostato per "Presa in carico" - 'R'						
13	Posizione campo	003	N	201	Indica la posizione di inizio del campo errato.	
14	Codice errore	003	N	204	Contiene uno dei valori riportati nella Tabella dei codici errore	
15	Tipo errore	001	AN	207	Indica il tipo di errore riscontrato: E = errori bloccanti	
16	Valore campo originario	020	AN	208	Indica il contenuto del campo errato presente nel record controllato	
17	Filler	073	N	228		

2.2 INFORMAZIONI RELATIVE AL RECORD PA0

Contiene gli estremi della richiesta con l'indicazione del protocollo. Il record contiene anche l'indicazione dell'eventuale primo errore riscontrato sul record di VA0 del flusso originario

Nel caso di « **Tipo flusso = R** » (risposta) dovranno essere presenti tanti record PA0 quanti sono i record VA0 inviati nel flusso contenente le richieste di rimborso

Progr.	Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione	Note
1	Tipo record	003	AN	1	Identificativo tipo record	PA0
2	Progressivo record	007	N	4	Progressivo del record nell'ambito della fornitura	
Identificativo istanza di rimborso						
3	Codice ambito	003	N	11	Codice dell'ambito	
4	Codice fiscale	016	AN	14	Codice fiscale intestatario del conto fiscale: nel caso di codice fiscale numerico allineato a sinistra con spazi a destra	
5	Periodo di imposta	004	N	30	Periodo di imposta della dichiarazione	AAAA
6	Protocollo telematico	024	N	34	Protocollo telematico attribuito alla dichiarazione	
7	Modello di dichiarazione	001	AN	58	Tipo dichiarazione vale: 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	Codice fiscale dichiarazione	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	Tipo richiesta	001	AN	75	Tipo richiesta del rimborso desunta dal quadro compilato in dichiarazione vale 'V' = modello 'VR' 'P' = modello 'PR'	
Identificativo file "originario"						
10	Identificativo file originario	020	AN	76	Sempre impostato con l'identificativo del file iniziale trasmesso da anagrafe per il quale si stanno fornendo l'informativa di presa in carico protocolli.	
Esito presa in carico richiesta di rimborso						
11	Presa in carico	001	AN	96	Comunicazione della presa in carico: Vale 'A' se istanza presa in carico 'R' istanza non presa in carico per errori formali sul record VA0	
Estremi protocollo fornito dall'Agente della Riscossione – impostato per "Presa in carico" - 'A'						
12	Data presentazione (*)	008	N	97	Data di presentazione attribuita alla richiesta dall'Agente della riscossione se informazione presente in anagrafe, altrimenti vale zero	AAAAMMGG
13	Protocollo (**)	005	N	105	Numero progressivo attribuito dall'Agente della riscossione alla richiesta se informazione presente in anagrafe, altrimenti vale zero	

Progr.	Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione	Note
14	Stato conto fiscale	001	AN	110	Vale : '0' – informativa di conto fiscale allineata con quanto comunicato nel record VA0 '1' – informativa di conto fiscale non allineata con quanto comunicato nel record VA0	
15	Filler	090	AN	111		
Segnalazione di errore riscontrato sul record VA0 – impostato per “Preso in carico” - ‘R’						
16	Posizione campo	003	N	201	Indica la posizione di inizio del campo errato.	
17	Codice errore	003	N	204	Contiene uno dei valori riportati nella Tabella dei codici errore	
18	Tipo errore	001	AN	207	Indica il tipo di errore riscontrato: E = errori bloccanti	
19	Valore campo originario	020	AN	208	Indica il contenuto del campo errato presente nel record controllato	
20	Filler	073	N	228		

(*) La data di presentazione/protocollo deve essere impostata con la stessa data riportata nei primi otto caratteri del protocollo telematico della dichiarazione (si tenga presente che il formato della data nel protocollo telematico è del tipo AAMMGG);

(**) Il protocollo telematico è un progressivo univoco nell'ambito dell'anno di presentazione delle richieste (**anno della data di presentazione**).

Per rispettare l'univocità del cronologico sarà necessario attribuire a tutte le istanze di rimborso di competenza dell'Agente una numerazione univoca nell'ambito dello stesso anno di riferimento.

La data del protocollo (utile per la determinazione della data presenta di erogazione) dovrà essere assegnata alle istanze nel seguente modo:

- Disposizioni da ufficio → data stampa elenco indicata nel flusso telematico
- Modello G → data di presentazione del modello all'Agente
- Modello VR/PR → data del protocollo telematico assegnato alla dichiarazione

2.3 INFORMAZIONI RELATIVE AL RECORD P99

Contiene i dati riepilogativi dell'intero flusso trasmesso. Il record contiene anche l'indicazione del primo degli eventuali errori bloccanti riscontrato sul record di V99 del flusso originario.

Progr .	Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione	Note
1	Tipo record	003	AN	1	Identificativo tipo record	P99
2	Codice ambito	003	N	4	Identificativo dell'ambito cui si riferisce la trasmissione	
3	Identificativo file	020	AN	7	Come impostato sul record 'P00'	
4	Data creazione file	008	N	27	Come impostato sul record 'P00'	
5	Nro. Record totali	007		35	Numero record totali inseriti nella fornitura compresi i record di testa e coda	
6	Nro. Record PAA	007	N	42	Numero record di tipo 'PAA'	
7	Nro. Record PA0	007	N	49	Numero record di tipo 'PA0'	
8	Filler	145	AN	56		
Segnalazione di errore riscontrato sul record V99						
9	Posizione campo	003	N	201	Indica la posizione di inizio del campo errato.	Valorizzato solo da EQS per scarto totale del flusso
10	Codice errore	003	N	204	Contiene uno dei valori riportati nella Tabella dei codici errore	Valorizzato solo da EQS per scarto totale del flusso
11	Tipo errore	001	AN	207	Indica il tipo di errore riscontrato: E = errori bloccanti	Valorizzato solo da EQS per scarto totale del flusso
12	Valore campo originario	020	AN	208	Indica il contenuto del campo errato presente nel record controllato	Valorizzato solo da EQS per scarto totale del flusso
13	Filler	073		228		

3. CONTROLLI

Si riportano di seguito i controlli previsti sul flusso telematico inoltrato dagli Agenti della riscossione all'Agenzia delle Entrate.

3.1 CONTROLLI DI SEQUENZA

I tipi record ammessi sono P00, PAA, PA0, P99

- Il primo record della trasmissione deve essere un tipo record P00;
- Un tipo record P00 deve essere seguito da un tipo record PAA o PA0;
- Un tipo record PAA deve essere seguito da un tipo record PAA o PA0 o P99;
- Un tipo record PA0 deve essere seguito da un tipo record PA0 o P99;
- Il tipo record P99 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;

Il flusso è strutturato come risposta di un flusso trasmesso da Anagrafe tributaria ad ciascun Agente delle riscossione (identificativo tipo VRC). Per garantire l'integrità delle informazioni (tutte le richieste presenti in un flusso di andata devono essere rendicontate in un flusso di ritorno) qualunque errore venga riscontrato nei record in esso contenuti automaticamente **il rifiuto dell'intero flusso**.

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 P00

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

Campo Tracciato	Codice errore
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Tipo record</i>: vedi "controlli di sequenza" 	
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Codice ambito</i>: deve essere un codice ambito valido 	- 504 -
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Identificativo del file</i> <ul style="list-style-type: none"> ⇒ univoco per agente e per anno di creazione del file; ⇒ se univoco deve essere nel formato previsto; 	- 501 - - 027 -
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Data creazione file</i>: <ul style="list-style-type: none"> ⇒ diverso da zero e nel formato AAAAMMGG; ⇒ deve essere non maggiore della data in cui il file viene elaborato; 	- 045 - - 024 -
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Release</i>: impostato 'R01' 	- 055 -
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Tipo flusso</i>: <ul style="list-style-type: none"> ⇒ deve assumere uno dei valori previsti; 	-055-
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Identificativo file originario</i> <ul style="list-style-type: none"> ⇒ deve essere diverso da spazio per "Tipo flusso" R', deve essere impostato a spazio per Tipo flusso" 'I'; ⇒ deve corrispondere ad un identificativo file "Richieste di rimborso" trasmesso in precedenza; ⇒ deve corrispondere ad un identificativo file "Richieste di rimborso" non ancora esitato da un file "Presa in carico" ; 	- 096 - - 501 - - 503 -
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Esito file originario</i> <ul style="list-style-type: none"> ⇒ deve assumere uno dei valori previsti; ⇒ deve essere diverso da spazio per "Tipo flusso" R', deve essere impostato a spazio per Tipo flusso" 'I': ⇒ se impostato a '3' il codice ente dell'identificativo file deve essere impostato a '12936' , 	- 055 - - 096 - - 506 -
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Posizione campo</i> <ul style="list-style-type: none"> ⇒ deve essere numerico; ⇒ deve essere impostato a zero per "Tipo flusso" impostato a 'I' , ⇒ deve essere impostato a zero per codice ente dell'identificativo '00001' ; 	- 055 - - 096 - - 506 -

3.4 CONTROLLI PREVISTI SUL RECORD PAA

Campo Tracciato	Codice errore
• <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>	
⇒ per "Tipo flusso" impostato a 'R', deve corrispondere ad una richiesta di annullamento inviata;	- 504 -
⇒ deve corrispondere ad una richiesta di annullamento su cui ancora non è pervenuta l'informativa di presa in carico;	- 506 -
• <i>Identificativo file originario</i>	
⇒ deve essere sempre diverso da spazio;	- 096 -
⇒ per "Tipo flusso" 'R' deve coincidere con l "Identificativo file originario" impostato sul record P00;	- 506 -
⇒ deve coincidere con l'identificativo flusso nel quale l'annullamento dell'istanza di rimborso è stata trasmessa (record VAA);	- 503 -
• <i>Presa in carico</i>	
⇒ deve assumere uno dei valori previsti;	- 055 -
• <i>Posizione campo</i>	
⇒ deve essere numerico;	- 055 -
⇒ deve essere impostato a zero per "Presa in carico" "A"; deve essere diverso da zero per "Presa in carico" "R",	- 096 -

3.5 CONTROLLI PREVISTI SUL RECORD PA0

Campo Tracciato	Codice errore
• <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> ⇒ per "Tipo flusso" 'R', deve corrispondere ad un'istanza inviata nel flusso indicato nel record di testa; ⇒ deve corrispondere ad un'istanza su cui non è ancora pervenuta ancora l'informativa corretta del protocollo:	- 504 - - 506 -
• <i>Identificativo file originario</i> ⇒ deve essere sempre diverso da spazio ; ⇒ per "Tipo flusso" 'R' deve coincidere con il "Identificativo file originario" impostato sul record P00; ⇒ deve coincidere con l'identificativo flusso nel quale l'istanza di rimborso è stata trasmessa (record VA0);	- 096 - - 506 - - 503 -
• <i>Presa in carico</i> ⇒ deve assumere uno dei valori previsti;	- 055 -
• <i>Data presentazione:</i> ⇒ deve essere impostato a zero per "Presa in carico" 'R'; deve essere diverso da zero per "Presa in carico" 'A'; ⇒ se impostata deve coincidere (a meno del formato) con la data desunta dal protocollo telematico della dichiarazione;	- 096 - - 502 -
• <i>Protocollo:</i> ⇒ deve essere numerico, ⇒ deve essere impostato a zero per "Presa in carico" 'R'; deve essere diversa da zero per "Presa in carico" 'A'; ⇒ deve essere univoco per lo stesso agente, nell'ambito dell'anno di presentazione / attribuzione protocollo; la verifica viene effettuata su tutti i protocolli trasmessi sia riferiti alle richieste (VR, PR e G) che alle disposizioni da ufficio :	- 055 - - 096 - - 504 -
• <i>Stato conto fiscale</i> ⇒ deve assumere uno dei valori previsti;	- 055 -
• <i>Posizione campo</i> ⇒ deve essere numerico; ⇒ deve essere impostato a zero per "Presa in carico" "A"; deve essere diverso da zero per "Presa in carico" "R";	- 055 - - 096 -

3.6 CONTROLLI PREVISTI SUL RECORD DI CODA P99

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 nella fornitura.	- 503 -
• <i>Totale record PAA:</i> ⇒ deve coincidere con il numero di record PAA presenti in fornitura; ⇒ per "Tipo flusso" 'R' deve assumere lo stesso valore del numero di record VAA indicato nel record V99 del flusso originario;	- 503 - - 506-
• <i>Totale record PA0:</i> ⇒ deve coincidere con il numero di record PA0 presenti in fornitura; ⇒ per "Tipo flusso" 'R' deve assumere lo stesso valore del numero di record VA0 indicato nel record V99 del flusso originario;	- 503 - - 506-
• <i>Posizione campo</i> ⇒ deve essere numerico; ⇒ deve essere impostato a zero per "Tipo flusso" impostato a 'I'; ⇒ deve essere impostato a zero per codice ente dell'identificativo '00001';	- 055 - - 096 - - 506 -

4. 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

ALLEGATO C

(F3) - FLUSSO ESITI CONTROLLI SUL FILE “(F2) - PRESA IN CARICO”
- RELEASE R01 -

1. GENERALITÀ	3
2. STRUTTURA FLUSSO ESITO CONTROLLO	4
2.1 INFORMAZIONI RELATIVE AL RECORD EP0	5
2.2 INFORMAZIONI RELATIVE AL RECORD EPA	6
2.3 INFORMAZIONI RELATIVE AL RECORD EP9	7

1. GENERALITÀ

Il flusso contiene i dati relativi ai controlli effettuati da anagrafe tributaria sul file contenente l’informativa dei protocolli attribuiti sulle richieste di rimborsi.

Viene prodotto un file esito per ciascun file trasmesso di tipo PRC; l'esito complessivo dei controlli viene indicato nel record di testa (campo Tipo esito) ed indica quale delle tre possibili situazioni si è verificata:

- Non è stato riscontrato alcun errore ed il flusso è stato accettato totalmente (flag esito = 1);
- Sono stati riscontrati errori solo su alcuni record (flag esito = 2) in tal caso verranno segnalati i record non acquisiti, i record verranno ritrasmessi con il primo flusso utile;
- L'intero flusso è stato scartato per presenza di errori bloccanti (flag esito = 3). In tal caso le informazioni verranno ritrasmesse con un nuovo flusso con un altro identificativo.

2. STRUTTURA FLUSSO ESITO CONTROLLO

Il flusso è composto dai seguenti tipi record:

- record **EP0** record di testa: contiene le informazioni relative al file contenuto nella trasmissione; informazioni relative al record P00
- record **EPA** record dettaglio esito controllo;
- record **EP9** 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).

La lunghezza di tutti i tipi record è di **256** byte.

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

- **EP0** record di testa: contiene le informazioni relative al file di riferimento ;
- **EPA** record dettaglio esito controllo;
- **EP9** record di coda : contiene i totali riferiti all'intera trasmissione.

2.1 INFORMAZIONI RELATIVE AL RECORD EP0

Contiene i dati identificativi dell'intero flusso trasmesso.

Progr.	Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione	Note
1	Tipo record	003	AN	1	Identificativo tipo record	EP0
2	Codice ambito	003	N	4	Codice ambito a cui si riferisce la trasmissione	
3	Identificativo file esiti	020	AN	7	Univoco per ogni ambito. Deve essere valorizzato con: <ul style="list-style-type: none"> - Sigla (3 byte A.N.) vale EP0 - 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	Data creazione file	008	N	27	Data di creazione del file ESITI .	AAAAMMGG
5	Data ricezione file Presa in Carico	008	N	35	Data di ricezione in Anagrafe Tributaria del file " Presa in Carico " tipo record P00	AAAAMMGG
6	Identificativo file Presa in Carico	020	AN	43	Deve assumere lo stesso valore presente nel campo "Identificativo file" del tipo record "P00" del file protocolli controllato	
7	Data creazione file Presa in Carico	008	N	63	Deve assumere lo stesso valore presente nel campo "Data creazione file" del tipo record "P00" del file protocolli controllato	
8	Release	003	AN	71	Contiene l'indicazione della release del file	Vale 'R01'
9	Tipo esito	001	AN	74	Indica l'esito dei controlli effettuati da Anagrafe tributaria sul file fornitura: 1 = esito positivo: assenza errori 2 = esito negativo: scarto parziale 3 = esito negativo: scarto fornitura;	
10	Filler	182	AN	75		

2.2 INFORMAZIONI RELATIVE AL RECORD EPA

Contiene il dettaglio delle segnalazioni degli errori..

Progr.	Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione	Note
1	Tipo record	003	AN	1	Identificativo tipo record	EPA
2	Progressivo record	007	N	4	Progressivo del record all'interno della fornitura	
3	Codice Ambito	003	N	11	Uguale al record EPO	
4	Progressivo record sul file Presa in carico	007	AN	14	Impostato - tutti zero se tipo record errato 'P00' - tutti nove se tipo record errato 'P99' Altrimenti assume il valore del campo corrispondente "progressivo record (Prog.2) nel file originale	
5	Tipo record errato	003	AN	21	Valore del campo Tipo record del record errato	
6	Protocollo telematico con errori	024	N	24	Protocollo telematico acquisito dall'AdR sul quale sono stati rilevati errori così come indicato nel file "Presa in carico"	
7	Progressivo record errori	007	N	48	Progressivo dei record errori	
8	Errori	189	AN	55	Dettaglio degli errori presenti sul record errato; il campo è costituito da sette elementi, lunghi 27 byte ciascuno, strutturati come indicato nella NOTA	
9	Filler	013	AN	244	Filler	

NOTA: ognuno dei sette elementi che compongono il campo errori è strutturato come segue:

003	N	Posizione campo	Indica la posizione di inizio del campo errato, nell'ambito del record controllato, partendo dal valore "01". Assume il valore "999" in caso di errori non attribuibili ad uno specifico campo
003	N	Codice errore	Contiene uno dei valori riportati nella Tabella dei codici errore
001	AN	Tipo errore	Indica il tipo di errore riscontrato: E = errori bloccanti
020	AN	Valore campo originario	Indica il contenuto del campo errato presente nel record controllato

Nota Bene: i campi del file controllato aventi lunghezza superiore ai 20 bytes verranno troncati.

2.3 INFORMAZIONI RELATIVE AL RECORD EP9

Contiene i dati identificativi dell'intero flusso trasmesso.

Progr.	Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione	Note
1	Tipo record	003	AN	1	Identificativo tipo record	EP9
2	Codice ambito	003	N	4	Uguale al record EP0	
3	Identificativo file esiti	020	AN	7	Uguale al record EP0	
4	Data creazione file	008	N	27	Uguale al record EP0	
5	Data ricezione file Presa in Carico	008	N	35	Uguale al record EP0	
6	Identificativo file Presa in Carico	020	AN	43	Uguale al record EP0	
7	Data creazione file Presa in Carico	008	N	63	Uguale al record EP0	
8	Nro. Record totali	007	N	71	Numero record totali inseriti nella fornitura compresi i record di testa e coda	
9	Nro. Record EPA	007	N	78	Numero record di tipo 'EPA'	
10	Filler	172	AN	85		