

ALLEGATO A

**Specifiche tecniche per la trasmissione
telematica Modello Unico 2006
Persone Fisiche**

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE DICHIARAZIONI UNICO 2006 PERSONE FISICHE DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alle dichiarazioni Unico 2006 Persone Fisiche da trasmettere all'Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

Si precisa che una dichiarazione da inviare, i cui dati non rispettino le specifiche tecniche, verrà **scartata**.

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 delle dichiarazioni Unico 2006 Persone fisiche sono:

- record di tipo "A": è il record di testa della fornitura e contiene i dati identificativi della fornitura e del soggetto responsabile dell'invio telematico (fornitore);
- record di tipo "B": è il record che contiene i dati del frontespizio del modello;
- record di tipo "C": è il record che i dati relativi ai quadri dei redditi ad eccezione del quadro RU;
- record di tipo "D": è il record che contiene i dati relativi all' IVA;
- record di tipo "E": è il record che contiene i dati della dichiarazione sostituito di imposta;
- record di tipo "I": è il record che contiene i dati dell'IRAP;
- record di tipo "L": è il record che contiene i dati relativi al quadro RU;
- record di tipo "Q": è il record contenente i dati relativi all'annotazione separata – quadro M - Studi di Settore;
- record di tipo "R": è il record contenente i dati relativi all'annotazione separata – quadro N - Studi di Settore;
- record di tipo "S": è il record contenente i dati relativi alla determinazione dei ricavi per gli Studi di Settore;
- record di tipo "T": è il record contenente i dati relativi agli Studi di Settore;
- record di tipo "U": è il record contenente i dati relativi ai Parametri;

- record di tipo “X” è il record contenente i dati relativi alle note del contribuente per gli studi di settore;
- record di tipo “Z”: è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa.

N.B. Si ricorda che le caratteristiche tecniche dei tipi record “D”, “E”, “I”, “Q”, “R”, “S”, “T”, “U”, “X” sono pubblicate in allegato ad appositi provvedimenti

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;
- per ogni dichiarazione mod. Unico 2006 Persone Fisiche presenza nell’ordine, di un unico record di tipo “B” e di tanti record di tipo “C”, “D”, “E”, “I”, “L”, “Q”, “R”, “S”, “T”, “U” e “X” quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nella dichiarazione; **i record di tipo “C”, “D”, “E”, “I”, “L”, “Q”, “R”, “S”, “T”, “U” e “X” relativi ad una stessa dichiarazione devono essere ordinati per i campi ‘Tipo record’ e ‘Progressivo modulo’;**
- presenza di un solo record di tipo “Z”, posizionato come ultimo record della fornitura.

Qualora la dimensione complessiva delle dichiarazioni da trasmettere ecceda il limite previsto (1,38 MB compressi), si dovrà procedere alla predisposizione di più forniture, **avendo cura che i dati relativi a ciascuna dichiarazione siano contenuti nella stessa fornitura. Si precisa che, a causa della estrema varietà della tipologia delle dichiarazioni mod. Unico, il limite di 1,38 MB compresso corrisponde approssimativamente a 30 MB espansi.**

Nel caso in cui la **singola dichiarazione** ecceda il limite previsto, è necessario adottare le seguenti modalità operative:

- la dichiarazione deve essere frazionata in più invii esclusivamente ad essa riservati. Al fine di minimizzare il numero di invii necessari a trasmettere l’intera dichiarazione, si deve dimensionare ciascun invio approssimandosi il più possibile al limite dimensionale massimo descritto. Inoltre, tale operazione di frazionamento deve essere effettuata avendo cura di non separare i record relativi ad un singolo modulo su distinti invii **e di far iniziare ciascun invio con il progressivo modulo immediatamente successivo al progressivo presente nell’invio precedente;**
- ciascun invio deve contenere i record “A”, “B” e “Z”;
- ciascun invio deve essere identificato da un “progressivo invio / totale invii di cui si compone la dichiarazione”, mediante l’impostazione dei campi 7 e 8 del record “A”; **tale progressivo deve essere univoco e crescente (con incrementi di una unità) nell’ambito della fornitura relativa alla intera dichiarazione;**
- **i record di tipo “B” presenti in ogni invio devono avere il medesimo contenuto;**
- i dati riepilogativi riportati sul record “Z” devono essere riferiti al singolo invio e non all’intera dichiarazione.

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 a struttura variabile 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**) nell’ambito dei singoli quadri, deve riportare il dato presente nell’apposito spazio (“Mod. N.”) sul modello tradizionale; pertanto, le informazioni relative a moduli diversi non devono essere riportate su record caratterizzati da progressivo modulo uguale; per i quadri nei quali sul modello cartaceo non è previsto in alto a destra l’apposito spazio (“Mod. n.”), il campo “Progressivo modulo” deve assumere il valore 00000001.
- una seconda parte, avente una lunghezza di 1.800 caratteri, costituita da una tabella di 75 elementi da utilizzare per l’esposizione dei soli dati presenti sul modello; 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 del modello UNICO 2006 Persone Fisiche;
- terzo, quarto e quinto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;
- sesto, settimo ed 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 dei record a struttura variabile non fosse sufficiente ad accogliere tutti i dati della dichiarazione, sarà necessario predisporre un nuovo record dello stesso tipo. La presenza di più di un record dello stesso tipo all’interno di una stessa dichiarazione può derivare da due possibili situazioni:

- i dati da registrare sono in numero tale da non poter essere interamente contenuti nella tabella del record; è in tal caso necessario predisporre un nuovo record dello stesso tipo con lo stesso valore del campo “Progressivo modulo”;
- la dichiarazione contiene più moduli, a fronte di ciascuno dei quali deve essere predisposto un record; in questo caso i record sono caratterizzati da valori del campo “Progressivo modulo” diversi.
- 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

Campi posizionali

I campi posizionali, vale a dire i campi dei record di tipo “A”, “B”, “Z” e della prima parte dei record a struttura variabile 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 posizionale sono descritti nella tabella che segue.

Specifiche tecniche modello UPF 2006

Sigla formato	Descrizione	Formattazione	Esempio di allineamento
AN	Campo alfanumerico	Spazio	' STRINGA '
CF	Codice fiscale (16 caratteri) Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Spazio	' RSSGNN60R30H501U ' ' 02876990587 '
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Zero	' 02876990587 '
PI	Partita IVA (11 caratteri)	Zero	' 02876990587 '
DT	Data (formato GGMMAAAA)	Zero	' 05051998 '
NU	Campo numerico positivo	Zero	' 001234 ' ' 123456 '
PR	Sigla automobilistica delle province italiane ed i valori "spazio" ed "EE" per gli esteri.	Spazio	' BO '
CB	Casella barrata Se la casella è barrata vale 1 altrimenti è zero	Zero	' 1 '

Campi non posizionali

I campi non posizionali, vale a dire quelli relativi alla tabella che costituisce la seconda parte dei record a struttura variabile, possono assumere una tra le configurazioni riportate nel seguente prospetto:

Sigla formato	Descrizione	Allineamento	Esempio
AN	Campo alfanumerico	Sinistra	' STRINGA '
CB	Casella barrata Campo composto da 15 spazi e 1 numero (che può valere esclusivamente 1) N.B. Se la casella non è barrata il campo è da considerare assente	Destra	' 1 '
CB12	Campo composto da 4 spazi e 12 numeri (che valgono esclusivamente 0 oppure 1) N.B. Registrare ordinatamente il valore 1 in corrispondenza di ciascuna casella barrata e il valore 0 in corrispondenza di ciascuna casella non barrata	Destra	' 000000000001 ' ' 010011000101 ' ' 100000000000 '

Specifiche tecniche modello UPF 2006

	Se nessuna delle caselle è barrata il campo è da considerare assente		
CF	Codice fiscale (16 caratteri) Codice fiscale (11 caratteri)	===== sinistra	‘RSSGNN60R30H501U’ ‘02876990587 ‘
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	sinistra	‘02876990587 ‘
PI	Partita IVA (11 caratteri)	sinistra	‘02876990587 ‘
DA	Data nel formato AAAA	Destra	‘ 2001’
DT	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1880 alla data corrente)	Destra	‘ 05051998’
DN	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1980 al 2050)	Destra	‘ 05051998’
D4	Data nel formato GGMM	Destra	‘ 0512’
D6	Data nel formato MMAAAA	Destra	‘ 061998’
NP	Campo numerico positivo	Destra	‘ 1234’
NU	Campo numerico positivo Campo numerico negativo	Destra Destra	‘ 1234’ ‘ -1234’
Nx	Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (x assume valori da 1 a 16)	Destra	N1 = ‘ 1’ N2 = ‘ 01’ N10 = ‘ 0103382951’
PC	Percentuale e aliquota con max 3 cifre decimali N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	Destra	‘ 100’ ‘ 33,333’
PR	Provincia Campo composto da 2 caratteri indica la sigla automobilistica delle province italiane ed i valori “spazio” ed “EE” per gli esteri.	Sinistra	‘STRINGA ‘
QU	Campo numerico con max 5 cifre decimali. N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	Destra	‘ 1000,16234’ ‘ 0,99’ ‘ 3000000,50’

Si precisa che nelle precedenti tabelle è presente l'elenco completo delle possibili configurazioni dei campi.

Tutti gli elementi della tabella che costituisce la seconda parte dei record a struttura variabile devono essere inizializzati con spazi.

Si precisa che, come evidenziato dagli esempi sopra riportati, per tutti gli importi presenti sul modello (positivi o negativi) è previsto il riempimento con spazi dei caratteri non significativi. In particolare, per i dati numerici che assumono valore negativo è previsto l'inserimento del simbolo "-" nella posizione immediatamente precedente la prima cifra dell'importo, mentre per i dati positivi non è in alcun caso previsto l'inserimento del simbolo "+".

2.5 Regole generali.

2.5.1 Codice fiscale del contribuente

Il codice fiscale del contribuente, presente sulla prima facciata del frontespizio della dichiarazione Unico 2006 Persone Fisiche, è l'identificativo del soggetto per cui la dichiarazione è presentata e va riportato in duplica su ogni record che costituisce la dichiarazione stessa nel campo "Codice fiscale del contribuente".

I Codici Fiscali e le Partite IVA riportati nelle dichiarazioni mod. Unico 2006 Persone fisiche devono essere formalmente corretti.

Il codice fiscale del contribuente, riportato nel campo 2 del record B, deve essere registrato in Anagrafe Tributaria.

La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

Nel campo 244 del record B, è stato inserito lo specifico "Flag di conferma per l'invio di dichiarazione di soggetti non registrati in Anagrafe tributaria", per consentire, previa impostazione dello stesso, l'invio delle dichiarazioni relative a soggetti non registrati in Anagrafe Tributaria.

2.5.2 Altri dati

Si precisa che **nella parte non posizionale dei record a struttura variabile** devono essere riportati esclusivamente i dati della dichiarazione il cui contenuto sia un valore diverso da zero e da spazi.

Gli importi contenuti nelle dichiarazioni devono essere riportati, così come previsto sul modello di dichiarazione, in unità di euro arrotondando l'importo per eccesso se la frazione decimale è uguale o superiore a cinquanta centesimi di euro per difetto se inferiore a detto limite.

Con riferimento ai campi non posizionali, nel caso in cui la lunghezza del dato da inserire dovesse eccedere i 16 caratteri disponibili, dovrà essere inserito un ulteriore elemento con un identico campo-codice e con un campo-valore il cui primo carattere dovrà essere impostato con il simbolo "+", mentre i successivi quindici potranno essere utilizzati per la continuazione del dato da inserire. Si precisa che tale situazione può verificarsi solo per alcuni campi con formato AN.

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

Si ricorda che la barratura di una casella relativa ad un quadro compilato della sezione Firma della dichiarazione implica la compilazione di almeno un dato nel relativo quadro.

2.5.3 Controllo dei dati presenti nella dichiarazione

La dichiarazione viene scartata in presenza di dati che non risultano conformi alle indicazioni presenti nelle specifiche tecniche.

Se l'anomalia riscontrata è relativa ad un controllo indicato nella colonna "Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione", è possibile trasmettere comunque la dichiarazione provvedendo ad impostare ad 1 sia il "Flag conferma generale" (campo 8 del record B) che il flag relativo al tipo di dichiarazione con riferimento alla quale è emersa la segnalazione (campi da 214 a 218 del record B). Ad esempio se emerge una segnalazione relativa al quadro RN ed una segnalazione relativa al modello IVA devono essere impostati i seguenti flag:

- Flag conferma Generale (campo 8 del record B)
- Flag conferma Redditi (campo 214 del record B)
- Flag conferma IVA (campo 215 del record B).

L'impostazione del solo "Flag conferma Generale" ovvero, l'impostazione dei soli flag relativi al tipo di dichiarazione in assenza dell'impostazione del "Flag conferma Generale" comporta lo scarto della dichiarazione.

Nel successivo paragrafo 3 sono descritti alcuni controlli relativi ai dati presenti nelle dichiarazioni.

2.6 Avvertenze particolari per Banche convenzionate e Poste Italiane S.p.A.

Le Banche convenzionate e le Poste Italiane S.p.A. che inviano telematicamente le dichiarazioni mod. Unico 2006 Persone Fisiche devono seguire alcune specifiche regole solo a loro destinate.

Il numero di protocollo che le Banche convenzionate e le Poste Italiane S.p.A. appongono nell'apposito spazio presente sulla prima facciata del frontespizio dovrà essere indicato nel campo 5 del record B e riportato in duplice nell'analogo campo della parte posizionale dei record di tipo variabile. Tale campo ha una lunghezza di 25 caratteri e presenta la seguente struttura:

- per le Banche convenzionate:
 - 5 caratteri contenenti il Codice ABI;
 - 5 caratteri contenenti il codice di avviamento bancario CAB;
 - 3 caratteri contenenti l'identificativo del tipo di dichiarazione (UNI);
 - 8 caratteri contenenti la data di consegna della dichiarazione nel formato GGMMAAAA;
 - 4 caratteri contenenti un numero progressivo univoco per CAB e data di consegna.
- per le Poste Italiane S.p.A.:
 - 5 caratteri contenenti il numero identificativo dell'agenzia postale;
 - 5 caratteri contenenti un numero progressivo univoco per agenzia postale;
 - 8 caratteri contenenti la data di consegna della dichiarazione nel formato GGMMAAAA.
 - 7 caratteri impostati a spazi.

I dati identificativi del dichiarante, visibili dalla finestra della busta in cui la dichiarazione è presentata, sono obbligatori.

Il cognome ed il nome del dichiarante dovranno essere acquisiti solo nel caso in cui il codice fiscale della prima facciata del frontespizio sia errato (controllo con esito negativo della struttura e del carattere di controllo).

Analogamente si deve operare per i dati anagrafici relativi agli altri codici fiscali presenti in dichiarazione.

Per le sole Banche convenzionate si richiede di riportare, nell'apposito campo del record "B", l'indicazione obbligatoria del **"CAB del pacco cartaceo"**.

Nel caso in cui all'apertura di una busta venga reperito più di un modello di dichiarazione è necessario riprotocollare i documenti in eccesso; nel caso in cui ciò non sia possibile, i documenti possono mantenere lo stesso protocollo della prima dichiarazione avendo cura di sostituire alla prima cifra il numero 9 per il secondo documento, 99 per il terzo e così via.

Nel caso in cui le Banche convenzionate ricevano delle dichiarazioni mod. Unico 2006 Persone Fisiche oltre i termini previsti devono protocollarle e consegnarle alle Poste Italiane che curano l'invio. Da parte loro le Poste Italiane S.p.A. devono assegnare a queste dichiarazioni il loro protocollo e riportare quello della Banca nello spazio previsto nella sezione riservata a Banche convenzionate e Poste.

Sono stati predisposti alcuni flag per la gestione delle anomalie che si possono presentare e che **determino lo scarto della dichiarazione** da inviare.

Queste anomalie vengono eliminate impostando il flag relativo e adottando il comportamento descritto di seguito:

- **Formato errato**

Nel caso in cui il contribuente abbia commesso errori formali tali da rendere impossibile l'acquisizione del dato, occorre impostare ad 1 il flag **"Formato errato"** e non riportare il relativo campo.

Tale situazione ricorre quando ciò che il contribuente ha indicato non rispetta quanto previsto nelle specifiche tecniche nella colonna "formato" ovvero il controllo previsto nella colonna "valori ammessi"; ad esempio, quando sono stati indicati valori alfanumerici in campi destinati ad accogliere solamente numeri, oppure una data formalmente errata ovvero un valore non ammesso in un campo che prevede un range di valori.

- **Incoerenza dati dichiarati**

Nei casi in cui il contribuente ha indicato dei dati per cui non viene rispettato un controllo descritto nella colonna "Controlli bloccanti" occorre impostare ad 1 il flag **"Incoerenza nei dati dichiarati"** tenendo presente che in questi casi il dato deve essere trasmesso.

- **Comunicazione situazioni particolari**

Per risolvere invece quei casi che presuppongono che l'utente debba intervenire per superare delle anomalie presenti sul modello cartaceo, è necessario comunicare tramite l'impostazione del flag **"Comunicazione situazioni particolari"** che sono state fatte delle modifiche sui dati rispetto al cartaceo.

I casi che si possono verificare sono i più disparati; ne vengono esposti di seguito, come esempio, alcuni tra i più ricorrenti:

- il contribuente ha adoperato un modello non conforme (ad es. su un modello in versione non definitiva o relativo ad un'annualità precedente, ecc.), in questi casi si deve provvedere, per quanto possibile, all'acquisizione dei dati secondo le presenti specifiche tecniche;
- il contribuente non ha indicato nulla nel campo N.Mod., oppure il medesimo valore è riportato sullo stesso quadro (es. due quadri RH con mod. 1) oppure il contribuente ha numerato consecutivamente i fogli della dichiarazione come delle pagine; in questo caso occorrerà rinumerare i moduli progressivamente assegnando il valore '00000001' ad uno di essi, '00000002' ad un altro e così via;

- il contribuente ha indicato due importi nello stesso rigo; in questo caso bisogna effettuare la somma dei due importi;

- **Protocollo con identificativo del modello errato.**

Nel caso in cui l'identificativo del modello presente nel protocollo della dichiarazione sia diverso da "UNI", affinché la dichiarazione possa essere trasmessa, senza essere riprotocollata (situazione comunque preferibile), è necessario impostare ad 1 il flag "**Protocollo con identificativo del modello errato**".

- **Dichiarazione smarrita.**

Nel caso di dichiarazione smarrita è necessario impostare ad 1 il flag "**Dichiarazione smarrita**".

Viene di seguito descritto il contenuto informativo dei record inseriti nell'invio telematico e l'elenco dei campi-codice, con relativa descrizione e formato, per i dati da inserire nella tabella dei record a struttura variabile.

3. CONTROLLI SUI DATI PRESENTI NELLA DICHIARAZIONE

Per i calcoli esposti nella colonna “Controlli Bloccanti” e nella colonna “Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione” che comprendono operazioni di moltiplicazione o divisione, ove non diversamente indicato nelle istruzioni del singolo campo, è prevista la tolleranza di 1 Euro.

Di seguito si riportano le istruzioni relative al controllo di alcuni campi della dichiarazione.

3.1 Istruzioni relative al quadro RA

Il canone di affitto (col. 6) deve essere presente solo se il campo titolo (col. 2) assume il valore 2.

Casella continuazione (colonna 8)

La casella non può essere presente sul primo rigo del primo modulo del Quadro RA.

Il campo “Casi particolari” di colonna 7 può assumere i valori espressi nella tabella sottostante in relazione ai valori assunti dal campo “Titolo” (col. 2).

(Redditi dominicali e agrari)	
Titolo	Casi particolari
1	1, 2, 3
2, 3	1, 2, 4, 5, 6
4, 7, 8, 9	1, 2, 3, 4, 5, 6

3.1.1 Reddito dominicale

Si precisa che nella verifica del reddito dominicale imponibile è ammessa una tolleranza di euro 3, se i dati del terreno sono esposti su un singolo rigo (o su più righe in assenza del codice 2 nella casella titolo) e di euro 10 se i dati del terreno sono esposti su più righe (in presenza del codice 2 nella casella titolo) entro un limite massimo di euro 75.

3.1.1.1 Reddito dominicale – Dati del terreno su un solo rigo

Se i dati del terreno sono stati riportati in un solo rigo, l'importo del reddito dominicale imponibile indicato nella colonna 9 deve essere uguale a quanto determinato con le istruzioni che seguono. Per ogni reddito indicato in colonna 9 è ammessa una tolleranza di euro 3. La modalità di determinazione del reddito dominicale è diversa a seconda del valore presente nel campo “Titolo” di colonna 2.

a) Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 1, 7, 8, o 9

- Se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7) oppure nello stesso è indicato il valore 3 il Reddito dominicale imponibile è uguale a:

Reddito dominicale (col. 1) x Giorni di possesso (col. 4) / 365 x Percentuale di possesso (col. 5) / 100

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **1** il Reddito dominicale imponibile è uguale a:

$\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. di possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3$

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **2** il Reddito dominicale imponibile è uguale a zero.

b) Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 2

- Se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7) ovvero è impostato con il codice 4:
 1. determinare la “quota spettante del reddito dominicale” come segue:
 $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. di possesso (col. 5)} / 100;$
 2. determinare la “quota spettante del canone di affitto” come segue:
 $\text{Canone di affitto (col. 6)} \times \text{perc. di possesso (col. 5)} / 100;$
 3. se la “quota spettante del canone di affitto” è inferiore all’80% della “quota spettante del reddito dominicale” calcolato secondo quanto descritto, il “Reddito dominicale imponibile” (col. 9) è dato dalla “quota spettante del Canone di affitto”, altrimenti dalla “quota spettante del reddito dominicale”.
- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 1 o il valore 5:
 1. determinare la “Quota spettante del reddito dominicale” come segue:
 $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Giorni possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3;$
 2. determinare la “quota spettante del canone di affitto” come segue:
 $\text{Canone di affitto (col. 6)} \times \text{perc. possesso (col. 5)} / 100;$
 3. se la “quota spettante del canone di affitto” è inferiore alla “quota spettante del reddito dominicale” calcolato secondo quanto descritto, il “Reddito dominicale imponibile” (col. 9) è dato dalla “quota spettante del Canone di affitto”, altrimenti dalla “quota spettante del reddito dominicale”.
- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 2 oppure il valore 6 il Reddito dominicale imponibile è uguale a zero.

c) Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 3

- Se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7) ovvero è impostato con il valore 4 determinare il “Reddito dominicale imponibile” come segue:
 $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Giorni possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. possesso (col. 5)} / 100.$
- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 1 ovvero il valore 5 determinare il Reddito dominicale imponibile come segue:
 $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Giorni possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3;$
- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 2 o il valore 6 il Reddito dominicale imponibile è uguale a zero.

d) Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 4

Il Reddito dominicale imponibile è uguale a zero.

3.1.1.2 Reddito dominicale – dati del terreno su più righe

Assenza in tutti i righe del codice 2 nella casella titolo

Se i dati relativi ad uno stesso terreno sono stati indicati su più righe (casella di col. 8 barrata) ma in nessun rigo è presente il codice 2 nella colonna 2 (titolo), il reddito dominicale imponibile indicato in colonna 9 di ciascun rigo deve essere calcolato secondo le istruzioni contenute nel precedente paragrafo .

Per ogni reddito indicato in colonna 9 è ammessa una tolleranza di euro 3.

Presenza in almeno un rigo del codice 2 nella casella titolo

Se invece in almeno uno dei righe è presente il codice 2 a colonna 2 (titolo), il reddito dominicale imponibile, presente nel primo rigo del quadro RA in cui il terreno è stato indicato, deve essere conforme alle istruzioni che seguono. In questo caso è ammessa una tolleranza di euro 10 per il singolo terreno. Le colonne 9 dei righe successivi del terreno devono essere pari a zero.

1. Determinare, per ciascun rigo, in relazione al valore presente nel campo “Titolo”, la quota di reddito dominicale con le modalità di seguito indicate:

a) Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 1, 7, 8, o 9

- Se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7) oppure nello stesso è indicato il valore **3** la Quota spettante del reddito dominicale è uguale a:

$\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Giorni possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. possesso (col. 5)} / 100.$

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **1** la Quota spettante del reddito dominicale è uguale a:

$\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Giorni poss. (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3$

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **2** la Quota spettante del reddito dominicale è uguale a zero.

b) Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 2 o il valore 3

- Se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7) ovvero è impostato con il valore **4**, determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue:

$\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Giorni poss. (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. possesso (col. 5)} / 100$

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **1** o il valore **5**, determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue:

$\text{Redd. dominicale (col. 1)} \times \text{Giorni di poss. (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. Poss. (col. 5)} / 100 \times 0,3$

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **2** oppure il valore **6** la Quota spettante del reddito dominicale è uguale a zero.

e) Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 4

Il reddito dominicale è uguale a zero.

Determinare il *Totale delle quote di reddito dominicale* sommando le quote di reddito dominicale determinate per ciascun rigo.

2. Determinare, per ciascun rigo nel quale è presente nel campo “Titolo” il valore 2 o 3, la quota di canone di affitto nel modo seguente:

A. campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 2

quota di canone di affitto = Canone di affitto (col. 6) x Percentuale di possesso (col. 5) / 100

B. campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 3

si presume come canone di affitto il reddito dominicale del rigo. A tal fine:

- se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7) ovvero è impostato con il codice 4 determinare la Quota del canone di affitto come segue:
$$\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Giorni poss. (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. di possesso (col. 5)} / 100$$
- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 1 o il valore 5 determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue:
$$\text{Redd. dominicale (col. 1)} \times \text{Giorni poss. (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. Poss. (col. 5)} / 100 \times 0,3$$
- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 2 oppure il valore 6 la Quota spettante del reddito dominicale è uguale a zero

Determinare il **“Totale delle quote di canone di affitto”** sommando le quote del canone di affitto determinate per ciascun rigo.

3. Se in nessuno dei rigi relativi al terreno è stato indicato uno dei seguenti casi particolari 1, 2, 5 o 6 procedere come segue:

se il “totale delle quote del canone di affitto” è inferiore all’80% del totale delle quote del reddito dominicale il reddito dominicale imponibile di colonna 9 (del primo rigo nel quale il terreno è stato indicato) deve essere uguale al “totale delle quote del canone di affitto”, in caso contrario deve essere uguale al *Totale delle quote del reddito dominicale*.

4. Se in almeno uno dei rigi relativi al terreno è stato indicato uno dei casi particolari 1, 2, 5 o 6 procedere come segue:

A) se il *totale delle quote del canone di affitto* è maggiore del *Totale delle quote del reddito dominicale* il reddito dominicale imponibile di colonna 9 (del primo rigo nel quale il terreno è stato indicato) deve essere uguale al *Totale delle quote del reddito dominicale*.

B) se il *totale delle quote del canone di affitto* è minore o uguale al *Totale delle quote del reddito dominicale*, il reddito dominicale imponibile di colonna 9 (del primo rigo nel quale il terreno è stato indicato), può assumere uno dei due seguenti valori: *Totale delle quote del reddito dominicale* ovvero *totale delle quote del canone di affitto*.

3.1.2 Reddito agrario

Si precisa che nella verifica del reddito agrario imponibile è ammessa una tolleranza di euro 2 entro un limite massimo di euro 50.

3.1.2.1 Reddito agrario – dati del terreno su un solo rigo

Se i dati del terreno sono stati riportati in un solo rigo, l'importo del reddito agrario imponibile indicato nella colonna 10 deve essere uguale a quanto determinato con le istruzioni che seguono. Per il reddito agrario imponibile indicato in colonna 10 è ammessa una tolleranza di euro 2. La modalità di determinazione del reddito agrario è diversa a seconda del valore presente nel campo "Titolo" di colonna 2.

a) Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 1

- Se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7) il reddito agrario Imponibile è uguale a:
$$\text{Reddito agrario (col. 3)} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. possesso (col. 5)} / 100$$
- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **1 o 2** il reddito agrario Imponibile è pari a zero.
- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **3**:
$$\text{reddito agrario Imponibile} = \text{Reddito agrario (col. 3)}$$

b) Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 2 o il valore 3

Il reddito agrario è uguale a zero.

c) Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 4, 7, 8 o 9

- Se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7) ovvero è impostato con il codice 4 il reddito agrario Imponibile è uguale a:
$$\text{Reddito agrario (col. 3)} \times \text{Giorni possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. possesso (col. 5)} / 100$$
- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **1 o 2 o 5 o 6** il reddito agrario Imponibile è uguale a zero.
- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **3** il reddito agrario Imponibile è uguale al Reddito agrario (col. 3).

3.1.2.2 Reddito agrario – dati del terreno su più righe

Se i dati relativi ad uno stesso terreno sono stati indicati su più righe (casella di col. 8 barrata) il reddito agrario imponibile indicato in colonna 10 di ciascun rigo deve essere calcolato secondo le istruzioni contenute nel precedente paragrafo.

3.2 Istruzioni relative al quadro RB

Si precisa che nella verifica del reddito del fabbricato è ammessa una tolleranza di euro 3, se i dati del fabbricato sono esposti su un singolo rigo (o su più righe in assenza del canone di locazione) ovvero di euro 10 se i dati del fabbricato sono esposti su più righe (in presenza del canone di locazione) entro un limite massimo di euro 60.

Rendita (colonna 1)

Dato obbligatorio. Può essere assente se nel campo "casi particolari" di colonna 6 è presente il valore "3".

In caso di dati di uno stesso fabbricato indicati su più righe, la rendita deve essere la stessa per ogni rigo, a meno che non sia indicato il valore "3" nel campo "Casi particolari" (col. 6) di almeno un rigo.

Utilizzo (colonna 2)

Il valore "5" può essere presente esclusivamente se è presente almeno un fabbricato per il quale è indicato il valore "1" e/o il valore "6". In tal caso **il periodo di possesso di ciascuna pertinenza non può essere superiore a quello indicato complessivamente per l'abitazione principale** (utilizzi "1" e/o "6").

Giorni (colonna 3) e Percentuale (colonna 4) di Possesso

Per i fabbricati indicati su più righe, il totale dei giorni di possesso non può essere superiore a 365.

La somma dei giorni di possesso (col. 3) dei righe nei quali è presente il codice 1 e/o il codice 6 non può essere superiore a 365.

Per ogni singola pertinenza (utilizzo 5) il numero dei giorni di possesso non può essere superiore alla somma dei giorni di possesso dei righe nei quali è presente il codice 1 e/o il codice 6.

Se nel campo "utilizzo" è indicato il valore '10' il numero dei giorni non può essere superiore a 90.

Canone di locazione (colonna 5)

Se il campo "Utilizzo" (col. 2) assume i valori 3, 4, 8 o 10 il campo deve essere sempre presente. In questo caso può essere assente solo se nel campo "Casi particolari" di colonna 6 è stato indicato il valore 4.

Può essere presente se il campo "Utilizzo" di colonna 2 assume il valore "1".

Non deve essere presente negli altri casi.

Casi Particolari (colonna 6)

I valori "1" o "3" possono essere presenti solo se nel campo "Utilizzo" è indicato il valore "9".

Il valore "4" può essere presente solo se nel campo "Utilizzo" sono indicati i valori "1", "3", "4", "8" o "10".

Casella continuazione (colonna 7)

La casella non può essere presente sul primo rigo del primo modulo del Quadro RB

Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione in presenza degli utilizzi 8 e/o 10 – righe da RB12 a RB14

Se nel campo "Utilizzo" di colonna 2 viene indicato il codice "8" o il codice "10" devono essere presenti, per il "N. Ord. di riferimento" (col. 1) e il "Modello n." (col. 2) corrispondenti a quel fabbricato, i seguenti campi:

- estremi di registrazione del contratto di locazione (data, numero e codice ufficio), colonne 3, 4 e 5;
- comune di ubicazione dell'immobile, colonna 7;
- codice catastale del comune, colonna 8;
- provincia di ubicazione dell'immobile, colonna 9.

Se presente l'anno di presentazione della dichiarazione ICI (col. 6), l'anno indicato non può essere superiore a 2006.

3.2.1 DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO

Se i dati del fabbricato sono stati riportati in un solo rigo, l'importo del reddito del fabbricato indicato nella colonna 8 deve essere uguale a quanto determinato con le istruzioni che seguono. Per ogni reddito indicato in colonna 8 è ammessa una tolleranza di euro 3. La modalità di determinazione del reddito del fabbricato è diversa a seconda del valore presente nel campo "Utilizzo" di colonna 2.

Campo "Utilizzo" impostato ad 1, 5, 6 o 9

Imponibile (col. 8) = $\text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 3)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100$

Se contemporaneamente al codice "1" del campo "Utilizzo" è presente il "Canone di locazione" di colonna 5, il reddito del fabbricato è costituito dal maggiore tra la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione calcolate come segue.

Quota di rendita = $\text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 3)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100$

Quota di canone di locazione = $\text{Canone di locazione (col. 5)} \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100$

Campo "Utilizzo" impostato a 2

Imponibile (col. 8) =

$[\text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 3)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100] \times 4/3$

Campo "Utilizzo" impostato a 3

Il reddito del fabbricato è costituito dal maggiore tra la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione calcolate come segue:

Quota di rendita = $\text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 3)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100$

Quota di canone di locazione = $\text{Canone di locazione (col. 5)} \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100$

Campo "Utilizzo" impostato a 4

Imponibile (col. 8) = $\text{Canone di locazione (col. 5)} \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100$.

Campo "Utilizzo" impostato a 8

Determinare il maggiore tra la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione calcolate come segue:

Quota di rendita = $\text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 3)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100$

Quota di canone di locazione = $\text{Canone di locazione (col. 5)} \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100$

Il reddito del fabbricato (col. 8) è pari al 70% del valore così calcolato.

Campo "Utilizzo" impostato a 10

Determinare il maggiore tra la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione calcolate come segue:

Quota di rendita = $\text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 3)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100$

Quota di canone di locazione = $\text{Canone di locazione (col. 5)} \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100$

Il reddito del fabbricato (col. 8) è pari al 30% del valore così calcolato.

3.2.2 DATI DELLO STESSO FABBRICATO INDICATI SU PIU' RIGHI

Assenza in tutti i righi del canone di locazione (col. 5)

Se i dati relativi ad uno stesso fabbricato sono stati indicati su più righi (casella di col. 7 barrata) ma in nessun rigo è presente il canone di locazione (col. 5), il reddito del fabbricato indicato in colonna 8 di ciascun rigo deve essere calcolato secondo le istruzioni contenute nel precedente paragrafo .

Per ogni reddito indicato in colonna 8 è ammessa una tolleranza di euro 3.

Presenza in almeno un rigo del canone di locazione (col. 5)

Se invece in almeno uno dei righi è presente il canone di locazione, il reddito del fabbricato presente nel primo rigo del quadro RB in cui il fabbricato è stato indicato, deve essere conforme alle istruzioni che seguono. In questo caso è ammessa una tolleranza di euro 10 per il singolo fabbricato. La colonna 8 (imponibile) dei righi successivi del fabbricato deve essere uguale a zero.

A) Per ciascun rigo occorre determinare la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione secondo quanto segue:

Quota di rendita

– se il campo “Utilizzo” indicato nel rigo assume i valori 1, 3, 4, 5, 6, 8, 9 o 10 la Quota di rendita è uguale a:

$$\text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 3)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100$$

– se il campo “Utilizzo” indicato nel rigo assume il valore 2 la Quota di rendita è uguale a:

$$\text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 3)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100 \times 4/3$$

Quota di canone di locazione

se il campo “Utilizzo” indicato nel rigo assume i valori 3, 4, 8 o 10 ovvero assume il valore 1 ed è impostato il “Canone di locazione” (col. 5) la Quota di canone di locazione è uguale a :

$$\text{Canone di locazione (col. 5)} \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100$$

B) Calcolare il totale delle quote di rendita e delle quote di canone di locazione determinate per ogni singolo rigo.

C) Determinare il reddito del fabbricato con riferimento ad uno dei casi di seguito esposti che individuano le diverse modalità di compilazione dei righi relativi al singolo fabbricato.

Caso nel quale in almeno un rigo è presente il codice 10 nel campo “Utilizzo” di col. 2:

- se il totale delle quote di rendita è maggiore o uguale al totale delle quote del canone di locazione, il reddito del fabbricato è pari alla quota di rendita, relativa al rigo nel cui campo “Utilizzo” (col. 2) è stato indicato il codice 10 moltiplicata per 0,3 e sommata al totale delle altre *quote di rendita* (tassazione in base alla rendita).

Se in un rigo è presente anche il codice “8” (nel campo “Utilizzo” di col. 2) il reddito del fabbricato è pari alla somma dei seguenti importi:

- 1) quota di rendita, relativa al rigo nel cui campo “Utilizzo” (col. 2) è stato indicato il codice 10 moltiplicata per 0,3;
- 2) quota di rendita, relativa al rigo nel cui campo “Utilizzo” (col. 2) è stato indicato il codice 8 moltiplicata per 0,7;

3) totale delle altre *quote di rendita* .

- se il totale delle quote di rendita è minore del totale delle quote del canone di locazione, il reddito del fabbricato è pari alla quota del canone di locazione, indicata con il codice 10 nel campo "Utilizzo" (col. 2), moltiplicata per 0,3 e sommata al totale delle altre *quote del canone* di locazione (tassazione in base al canone).

Se in un rigo è presente anche il codice "8" (nel campo "Utilizzo" di col. 2) il reddito del fabbricato è pari alla somma dei seguenti importi:

- 1) quota di canone, relativa al rigo nel cui campo "Utilizzo" (col. 2) è stato indicato il codice 10 moltiplicata per 0,3;
- 2) quota di canone, relativa al rigo nel cui campo "Utilizzo" (col. 2) è stato indicato il codice 8 moltiplicata per 0,7;
- 3) totale delle altre *quote del canone* di locazione.

Caso nel quale in almeno un rigo è presente il codice 8 nel campo "Utilizzo" di col. 2 e in nessuno degli altri rigi è presente il codice 10:

- se il totale delle quote di rendita è maggiore o uguale al totale delle quote del canone di locazione, il reddito del fabbricato è pari alla quota di rendita, relativa al rigo nel cui campo "Utilizzo" (col. 2) è stato indicato il codice 8 moltiplicata per 0,7 e sommata al totale delle altre *quote di rendita* (tassazione in base alla rendita).
- se il totale delle quote di rendita è minore del totale delle quote del canone di locazione, il reddito del fabbricato è pari alla quota del canone di locazione, indicata con il codice 8 nel campo "Utilizzo" (col. 2), moltiplicata per 0,7 e sommata al totale delle altre *quote del canone* di locazione (tassazione in base al canone).

Caso nel quale in almeno un rigo è indicato il codice 3 nel campo "Utilizzo" di col. 2, ovvero è presente il "Canone di locazione" e il campo "Utilizzo" assume il valore 1 e in nessuno degli altri rigi è indicato il codice 8 e/o il codice 10

Il reddito del fabbricato è dato dal maggiore tra il totale delle quote di rendita e il totale delle quote di canone di locazione. Quando il totale delle quote di rendita e il totale delle quote di canone di locazione sono uguali si assume la tassazione sulla base della rendita.

Caso nel quale in almeno un rigo è indicato il codice 4 nel campo "Utilizzo" di col. 2 ed in nessuno degli altri rigi sono indicati i codici 3, 8 e/o 10 e in nessuno degli altri rigi è presente il "Canone di locazione" con il campo "Utilizzo" impostato al valore 1

Il reddito del fabbricato è dato sempre dal totale delle quote di canone di locazione anche se di importo pari alla rendita catastale.

3.2.3 CASI PARTICOLARI

Campo "Casi particolari" (col. 6) impostato a "1"

- Se i dati del fabbricato sono indicati su un solo rigo, il reddito del fabbricato è zero;
- se i dati del fabbricato sono indicati su più rigi, i dati del rigo, nel quale è stato indicato "1" nella

casella “casi particolari”, non devono essere considerati nel calcolo di determinazione del reddito.

Campo “Casi particolari” (col. 6) impostato a “3”

Nel campo “Rendita” (col. 1) può essere indicato il valore zero.

Campo “Casi particolari” (col. 6) impostato a “4”

Se non è stato impostato il campo “Canone di locazione” di colonna 5, il reddito del fabbricato deve essere calcolato in base alla “Rendita catastale” di colonna 1, secondo quanto descritto nelle istruzioni relative ai dati del fabbricato su un singolo rigo e relative ai dati del fabbricato su più righi.

3.2.4 DEDUZIONE PER IL FABBRICATO UTILIZZATO COME ABITAZIONE PRINCIPALE E RELATIVE PERTINENZE

La deduzione per abitazione principale è pari alla somma dei redditi dei fabbricati utilizzati come abitazione principale e delle relative pertinenze (campo “Utilizzo” uguale a “1” e/o “6” e/o “5”), esclusi quelli che debbono essere assoggettati a tassazione in base al canone di locazione.

Si precisa che nel caso di fabbricato con utilizzo “6” (immobile utilizzato in parte come abitazione principale ed in parte per la propria attività):

- per il fabbricato qualificato con tale utilizzo “6”, la deduzione concorre nella misura del 50%;
- per i fabbricati che costituiscono pertinenza dell’abitazione principale (utilizzo 5), la deduzione concorre per intero.

Si precisa che, per ogni singola pertinenza (utilizzo 5) il numero dei giorni di possesso non può essere superiore alla somma dei giorni di possesso dei rigi nei quali è presente il codice 1 e/o il codice 6.

Se il fabbricato è stato utilizzato come abitazione principale solo per una parte dell’anno, va considerata esclusivamente la quota di reddito relativa al periodo per il quale è stato utilizzato come abitazione principale. L'imponibile di ogni singola pertinenza concorre al calcolo della deduzione per abitazione principale in relazione al numero di giorni per i quali l'immobile, adibito ad abitazione principale, è stato tassato in base alla rendita.

Si propongono di seguito i seguenti esempi:

ESEMPIO 1								
Rigo	Rendita	Utilizzo	Giorni	Perc.	Canone	Continuazione	Imponibile	Note
RB1	1.000	1	200	100			849	Deduzione: $1.000 \times 200 / 365 = 547,95$
RB2	1.000	6	100	100		X		Deduzione: $(1.000 \times 100 / 365) \times 0,5 = 136,99$
RB3	1.000	3	10	100	80	X		
RB4	250	5	300	100			250	Tassata in base alla rendita Deduzione: $250 \times 300 / 365 = 205,47$
RB5	250	9	10	100		X		
RB6	250	3	55	100	120	X		
L'abitazione principale è tassata in base alla rendita Totale deduzione: $547,95 + 136,99 + 205,47 = 890,41$ Rigo RN2 = 890								

ESEMPIO 2								
Rigo	Rendita	Utilizzo	Giorni	Perc.	Canone	Continuazione	Imponibile	Note
RB1	1.000	1	200	100			1.200	Per il fabbricato non spetta la deduzione per abitazione principale in quanto il fabbricato risulta essere tassato in base al canone
RB2	1.000	3	165	100	1.200	X		
RB3	1.300	1	100	100			356	Fabbricato tassato in base alla rendita Deduzione: $1.300 \times 100 / 365 = 356,16$
RB4	200	5	300	100			164	Fabbricato tassato in base alla rendita Deduzione: $200 \times 100 / 365 = 54,79$
L'abitazione principale è tassata in base alla rendita Totale deduzione: $356,16 + 54,79 = 410,95$ Rigo RN2 = 411								

Nel calcolo della deduzione è ammessa una tolleranza di euro 10 e comunque non può essere superiore al totale dei redditi dei fabbricati di cui al rigo RB11.

3.3 Istruzioni relative alla sezione III del quadro RP (righe da RP27 a RP34)

Casella “Vedere istruzioni” (colonna 3) – righe da RP31 a RP33

Se l'anno è il 2002 la casella può assumere esclusivamente i valori 1, 2 o 3.
 Se l'anno è il 2003 la casella può assumere esclusivamente i valori 1, 2, 3 o 4.
 Se l'anno è il 2004 la casella può assumere esclusivamente i valori 1, 3 o 4.
 Se l'anno è il 2005 la casella può assumere esclusivamente i valori 1, 3 o 4.

Casella “Codice” (colonna 4) - righe da RP27 a RP29 e righe da RP31 a RP33

Il codice 1 può essere presente solo se l'anno di colonna 1 è diverso dal 2005.

Il codice 2 può essere presente solo se:

- il contribuente ha compiuto 80 anni entro il 31/12/2005; per l'età occorre fare riferimento alla data di nascita presente nella sezione “dati anagrafici” del contribuente; pertanto la casella può essere compilata solo dal contribuente nato in data non successiva al 31/12/1925;
- l'anno di col. 5 assume il valore 2003 o 2004;
- l'anno di col. 1 assume uno dei seguenti valori: 1998, 1999, 2000, 2001 e 2002 in presenza dell'anno 2003 nella colonna 5 ovvero l'anno di col. 1 assume uno dei seguenti valori: 1999, 2000, 2001, 2002 e 2003 in presenza dell'anno 2004 nella colonna 5;
- la casella di col. 6 (rideterminazione rate) è compilata con il valore “10”.

- Nella col. 7, in corrispondenza della casella relativa alla rateizzazione in 3 rate, è presente il valore “1” se l’anno di colonna 5 è uguale al 2004, il valore “2” se l’anno di colonna 5 è uguale al 2003.

Il codice 3 può essere presente solo se:

- l’anno di col. 5 assume il valore 2003;
- l’anno di col. 1 assume uno dei seguenti valori: 1998, 1999, 2000, 2001 e 2002;
- la casella di col. 6 (rideterminazione rate) è compilata con il valore “10”.
- Nella col. 7, in corrispondenza della casella relativa alla rateizzazione in 3 rate, è presente il valore “2”.

Casella Anno (colonna 5)

L’anno di col. 5 è **obbligatorio** in presenza del codice “2” o del codice “3” di colonna 4.

Negli altri casi può essere presente solo nel caso di compilazione della colonna 6 (Rideterminazione rate). I valori che può assumere, in assenza della casella “Codice” di col. 4 o con la casella codice impostata con il valore “1”, sono il 2003, 2004 e 2005. In particolare può assumere il valore:

- 2003 se il numero di rata indicato nella colonna 7 (casella relativa alla rateizzazione in tre o cinque rate) è “3”;

- 2004 se il numero di rata indicato nella colonna 7 (casella relativa alla rateizzazione in tre o cinque rate) è “2”;

- 2005 se il numero di rata indicato nella colonna 7 (casella relativa alla rateizzazione in tre o cinque rate) è “1” e la casella “Codice” di colonna 4 non è compilata.

L’anno indicato nella colonna 5 deve essere successivo a quello indicato nella colonna 1.

Casella rideterminazione rate (colonna 6)

La casella di colonna 6 può essere compilata solo se il contribuente ha indicato a colonna 1 un anno diverso dal 2005, e se risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:

- il contribuente ha compiuto 75 anni entro il 31/12/2005. Per l’età occorre fare riferimento alla data di nascita presente nella sezione “dati anagrafici” del contribuente (ad esempio la casella può essere compilata dal contribuente nato il 31/12/1930, ma non dal contribuente nato il 1/1/1931).
- Il contribuente ha indicato il codice “1” o il codice “3” nella casella di colonna 4 (il diritto alla detrazione è stato trasmesso al contribuente da un soggetto di età non inferiore a 75 anni a seguito di eredità, acquisto o donazione). In presenza del codice “1”, il numero della rata indicata nella col. 7 (casella relativa alla rateizzazione in 3 o 5 rate) può assumere solo il valore 2 o 3; in presenza del codice “3”, il numero della rata indicata nella col. 7 (casella relativa alla rateizzazione in 3 rate) può assumere solo il valore 2.

Numero rate (colonna 7)

Il numero di rate (**colonna 7**) deve essere sempre presente se è stato indicato un importo nella **colonna 8** corrispondente. Può essere compilata solo una delle tre caselle.

Per ogni rigo compilato è necessario che la rateizzazione indicata nella colonna 7 sia coerente con gli altri dati esposti nel rigo. Le sole rateizzazioni possibili sono quelle che, con riferimento all’età del contribuente, all’anno di sostenimento della spesa, ed alle altre informazioni presenti nel rigo, sono evidenziate nei prospetti che seguono.

TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA A (Casella Codice di col. 4 non compilata)			
Contribuente con età inferiore ai 75 anni (nato dal 01/01/1931)		- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato	- Codice di col. 3 = 3 (boschi)
ANNO (col. 1)	PRIMA DEL 2002	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate
	Dal 2002	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate

TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA B (Casella Codice di col. 4 non compilata)					
Contribuente con età superiore o uguale a 75 ma inferiore a 80 anni (nato tra il 1/1/1926 e il 31/12/1930)		- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato - Casella - rideterminazione impostata non	- Codice di col. 3 = 3 (boschi) - Casella - rideterminazione non impostata non	- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato - Casella - rideterminazione impostata non	- Codice di col. 3 = 3 (boschi) - Casella - rideterminazione impostata non
ANNO (col. 1)	PRIMA DEL 2002	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 Rate	Rateizzazione in 5 Rate
	2002	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 Rate	Rateizzazione in 5 Rate
	DOPO IL 2002	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 Rate	Rateizzazione in 5 Rate

TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA C (Casella Codice di col. 4 non compilata)					
Contribuente con età superiore o uguale a 80 anni (nato entro il 31/12/1925)		- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato - Casella - rideterminazione impostata non	- Codice di col. 3 = 3 (boschi) - Casella - rideterminazione non impostata non	- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato - Casella - rideterminazione impostata non	- Codice di col. 3 = 3 (boschi) - Casella - rideterminazione impostata non
ANNO (col. 1)	PRIMA DEL 2002	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate
	2002	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate
	DOPO IL 2002	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate

TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA D (Casella Codice di col. 4 compilata con il codice 1 - erede, acquirente, donatario)					
Indipendentemente dall'età del contribuente dichiarante (erede, acquirente o donatario)		- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato - Casella rideterminazione compilata non	- Codice di col. 3 = 3 (boschi) - Casella rideterminazione compilata non	-Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato - Casella rideterminazione compilata non	- Codice di col. 3 = 3 (boschi) - Casella rideterminazione compilata non
ANNO (col. 1)	PRIMA DEL 2002	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate
	2002	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate
	DOPO IL 2002	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate

Inoltre, in funzione al valore indicato nel campo “Anno” di colonna 1, il campo “Numero rate” deve assumere i valori indicati nella tabella sottostante:

TABELLA E Coerenza tra il numero di rata e l'anno	
ANNO DI COL 1	VALORI AMMESSI
2005	1
2004	2
2003	3
2002	4
2001	5
2000	6
1999	7
1998	8
1997	9
1996	10

Coerenza tra il numero di rata e l'anno in presenza della casella rideterminazione

Se risulta compilata la casella relativa alla “Rideterminazione” (col. 6), indipendentemente dall’anno indicato a colonna 1, il numero della rata di col. 7 deve essere uguale ad “1”, “2” o “3”.

Il numero di rata pari a “1” può essere presente solo se l’anno di colonna 1 è inferiore o uguale al 2004.

Il numero di rata pari a “2” può essere presente solo se l’anno di colonna 1 è inferiore o uguale al 2003.

Il numero di rata pari a “3” può essere presente solo se l’anno di colonna 1 è inferiore o uguale al 2002.

3.4 Istruzioni relative al rigo RN4 (deduzione di cui all’art. 11)

Sono previste delle deduzioni nella misura di:

- 3.000 euro a favore di tutti i contribuenti, a prescindere dalla tipologia di reddito prodotto e del periodo di lavoro nell’anno (deduzione base);
- ulteriori 4.500 euro a favore dei contribuenti percettori di reddito di lavoro dipendente e assimilati, da rapportare al periodo di lavoro;

- ulteriori 4.000 euro a favore dei contribuenti percettori di reddito di pensione, da rapportare al periodo di pensione;
- ulteriori 1.500 euro a favore dei contribuenti che possiedono redditi di lavoro autonomo e/o d'impresa in contabilità semplificata

Le ulteriori deduzioni di euro 4.500 , 4.000 e 1.500 non sono cumulabili tra loro.

Tuttavia se i redditi di lavoro dipendente e di pensione si riferiscono a periodi diversi dell'anno, spetterà sia la deduzione per redditi da lavoro che la deduzione per redditi da pensione ciascuna delle quali rapportata al periodo di lavoro o di pensione considerato.

La deduzione spetta per la parte corrispondente al rapporto tra l'ammontare di 26.000 euro, aumentato delle deduzioni come sopra descritte e degli oneri deducibili e diminuito del reddito complessivo, e l'importo di 26.000 euro.

Pertanto, ai fini della determinazione della deduzione spettante, occorre procedere come segue:

a) Determinazione deduzione teorica

La deduzione teorica è pari alla somma della deduzione base (3.000), e delle ulteriori deduzioni.

Se al reddito complessivo concorrono redditi di lavoro dipendente indicati nel quadro RC sez. I (casella di colonna 1 non impostata ovvero impostata a "2" o "3") la deduzione per lavoro dipendente è uguale a:

$$\text{deduzione lav. dip} = 4500 \times \frac{\text{numero giorni lav. dip. (rigo RC6 colonna 1)}}{365}$$

se nel quadro RC sez. I sono stati indicati redditi di pensione (casella di colonna 1 impostata a "1") la deduzione per pensione è uguale a:

$$\text{deduzione pensione} = 4000 \times \frac{\text{numero giorni pensione (rigo RC6 colonna 2)}}{365}$$

Se sono stati indicati redditi di lavoro autonomo e/o d'impresa in contabilità semplificata, ed in particolare se risulta verificata almeno una delle seguenti 4 condizioni:

- 1) se almeno uno dei seguenti campi risulta diverso da zero:
RE021001, RE022001, RG028001, RG032001, RH019001
- 2) se RE005001 > 0 (oppure RE018001 > 0) ed il campo RE020001 non è compilato
- 3) se RG010001 > 0 (oppure RG022001 > 0) ed il campo RG027001 non è compilato
- 4) se risulta barrata almeno una casella di colonna 7 dei rigi da RH1 a RH4 del quadro RH di tutti i moduli

la deduzione per i redditi di lavoro autonomo e/o d'impresa in contabilità semplificata è uguale a:

$$\text{deduzione lav. Autonomo e/o impresa} = 1.500$$

calcolare **Ulteriore deduzione** come il valore maggiore tra:

(deduzione per lav. Dip + deduzione pensione) e deduzione lav. Autonomo e/o impresa
come sopra determinati

Pertanto la deduzione teorica è pari a :

$$\text{deduzione teorica} = 3000 + \text{Ulteriore deduzione}$$

b) Determinazione coefficiente di deducibilità

coefficiente di deducibilità =

$$\frac{26.000 + \text{deduzione teorica} + \text{RN02} + \text{RN3} - \text{RN1 col. 2}}{26.000}$$

Si computano per il coefficiente di deducibilità così determinato, solo le prime 4 cifre decimali (operando per troncamento e non per arrotondamento).

c) Determinazione della deduzione spettante Art. 11

- se il coefficiente di deducibilità è minore o uguale a zero, la deduzione spettante è pari a zero;
- se il coefficiente di deducibilità è maggiore di zero e inferiore a uno, la deduzione spettante è pari a:

$$\text{deduzione teorica} \times \text{coefficiente di deducibilità}$$

- se il coefficiente di deducibilità è maggiore o uguale a uno, la deduzione spettante è pari alla deduzione teorica.

L'importo indicato nel rigo RN4 deve essere uguale alla deduzione spettante come sopra determinata. E' ammessa la tolleranza di euro 1.

3.5 Istruzioni relative al rigo RN5 (deduzione per oneri di famiglia art. 12 TUIR)

Da quest'anno la finanziaria 2005 ha previsto la trasformazione delle detrazioni per carichi di famiglia in deduzione per oneri familiari e l'introduzione di una nuova deduzione per le spese sostenute per gli addetti all'assistenza personale propria e dei familiari. Tale deduzione può spettare per intero, solo in parte o non spettare a seconda della situazione reddituale del contribuente.

L'ammontare della deduzione riportata nel rigo RN5 deve essere uguale all'importo determinato con le istruzioni che seguono. E' ammessa una tolleranza di euro 1 per ogni rigo compilato del prospetto dei familiari a carico.

A tal fine è necessario:

- a) individuare l'ammontare della deduzione teoricamente spettante per oneri di famiglia;
- b) determinare la deduzione effettivamente spettante applicando alla deduzione teorica un coefficiente di deducibilità da calcolare come descritto al punto b) delle istruzioni che seguono.

a) Individuazione della deduzione teoricamente spettante per oneri di famiglia

La deduzione teoricamente spettante è costituita dalla somma delle deduzioni previste per:

- coniuge a carico
- figli e altri familiari a carico
- spese per gli addetti all'assistenza personale propria e dei familiari indicate nel rigo RP38 entro il limite di euro 1.820,00.

Gli importi delle deduzioni previste per familiari a carico sono:

- euro 3.200,00 per il coniuge, da rapportare al numero di mesi dell'anno in cui il familiare stesso è rimasto a carico (campo "mesi a carico" del relativo prospetto);

- euro 2.900,00 per ciascun figlio, da rapportare al numero di mesi dell'anno in cui il familiare stesso è rimasto a carico ed alla relativa percentuale (campo "mesi a carico" e campo percentuale del relativo prospetto). L'importo della deduzione prevista per il primo figlio è lo stesso di quello previsto per i figli successivi.

Nel caso di figlio minore di tre anni, di figlio portatore di handicap o nel caso di mancanza di un genitore, sono stabilite, in sostituzione della deduzione di euro 2.900,00, delle deduzioni di maggiore importo. In particolare:

- euro 3.450,00 per ciascun figlio minore di tre anni, da rapportare alla percentuale ed al numero di mesi dell'anno durante i quali il figlio a carico ha un'età inferiore a tre anni (campo "minore di 3 anni");
- euro 3.700,00 per ciascun figlio portatore di handicap, (casella D barrata dei righi da 2 a 6 del prospetto dei familiari a carico) da rapportare al numero di mesi ed alla relativa percentuale (campo "mesi a carico" e campo percentuale del relativo prospetto);
- euro 3.200,00 per il primo figlio nel caso di mancanza dell'altro genitore (presenza del codice C nel campo "Percentuale"), da rapportare al numero di mesi a carico.
- euro 2.900,00 per ogni altro familiare (casella A dei righi da 3 a 6 del prospetto dei familiari a carico), da rapportare al numero di mesi dell'anno in cui il familiare stesso è rimasto a carico ed alla relativa percentuale (campo "mesi a carico" e campo percentuale del relativo prospetto).

Determinazione della deduzione nel caso di figlio che compie tre anni nel corso dell'anno

Se il figlio ha compiuto tre anni nel corso dell'anno, la deduzione prevista è costituita dalla somma:

- dell'importo di euro 3.450,00 rapportato alla percentuale di deduzione ed al numero di mesi (campo "minore di 3 anni") relativi al periodo dell'anno nel quale il figlio aveva un'età inferiore a tre anni;
- dell'importo di euro 2.900,00 rapportato alla percentuale di deduzione ed al numero di mesi relativi al periodo dell'anno nel quale il figlio aveva un'età superiore a tre anni (pari alla differenza tra il numero di mesi indicati nella casella "mesi a carico" ed il numero di mesi indicati nel campo "minore di 3 anni").

Ad esempio, qualora un figlio compia tre anni il 10 luglio 2005 e risulti a carico al 50%, la deduzione teorica è pari al 50% dei 7/12 di euro 3.450,00 (euro 1.006,25) per i primi sette mesi, ed al 50% dei 5/12 di euro 2.900,00 (604,17) per i restanti cinque mesi. L'ammontare della deduzione teorica prevista per il figlio è pertanto pari a euro 1.610,42 (1.006,25 + 604,17).

Determinazione della deduzione in presenza del codice C nel campo "Percentuale"

Se nel campo "Percentuale" è riportato il codice C deve essere riconosciuta la deduzione più favorevole tra quella prevista per il coniuge e quella prevista per il figlio a carico.

1) Casella "D" non barrata e casella "minore di 3 anni" non compilata

Nel caso di figlio non portatore di handicap e di età superiore a tre anni, la deduzione da riconoscere è quella di euro 3.200,00 (rapportata ai mesi ed assumendo ai fini del calcolo come percentuale il valore 100) in quanto più favorevole.

2) Casella "D" non barrata e casella "minore di 3 anni" compilata

Nel caso di figlio non portatore di handicap e di età inferiore a tre anni la deduzione teorica è costituita dalla somma:

- dell'importo di euro 3.450,00 rapportato al numero di mesi (campo "minore di 3 anni") relativi al periodo dell'anno nel quale il figlio aveva un'età inferiore a tre anni ed assumendo ai fini del calcolo come percentuale il valore 100;
- dell'importo di euro 3.200,00 rapportato al numero di mesi relativi al periodo dell'anno nel quale il figlio aveva un'età superiore a tre anni ed assumendo ai fini del calcolo come percentuale il valore 100.

3) Casella "D" barrata

Nel caso di figlio portatore di handicap (indipendentemente dalla compilazione o meno della casella "minore di 3 anni") la deduzione da riconoscere è quella di euro 3.700,00 (rapportata ai mesi ed assumendo ai fini del calcolo come percentuale il valore 100) in quanto più favorevole.

Rigo	Familiare	Codice Fiscale	Mesi a carico	Minore di 3 anni	%
1	C				
2	F	BBBBBBBBBBBB	12	7	C

Nell'esempio illustrato la deduzione teorica spettante al contribuente è pari ad euro: 3.345,83 (5/12 X 3.200,00 + 7/12 X 3.450,00).

b) Determinazione della deduzione effettivamente spettante per oneri di famiglia

Ai fini della determinazione della deduzione spettante, occorre applicare alla "deduzione teorica per oneri di famiglia" determinata secondo le istruzioni di cui alla precedente lettera a), un coefficiente di deducibilità da calcolare nel modo seguente:

78.000 + deduzione teorica per oneri di famiglia + RN2 + RN3 – RN1 col 2

78.000

La deduzione effettivamente spettante per oneri di famiglia è determinata in relazione al valore del coefficiente di deducibilità come sopra calcolato. In particolare se il coefficiente di deducibilità è:

- minore o uguale a zero, la deduzione non spetta;
- maggiore di zero e inferiore a uno, la deduzione spetta in parte ed è pari a:
deduzione teorica per oneri di famiglia x coefficiente di deducibilità
- maggiore o uguale a uno, la deduzione spetta per intero ed è pari alla deduzione teorica per oneri di famiglia.

Si precisa che per il coefficiente di deducibilità devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

Esempio: contribuente con due figli a carico, di cui uno nato il 26 giugno 2005, ed a carico entrambi nella misura del 70%. Reddito complessivo di euro 28.000,00, deduzione per abitazione principale di euro 800,00 ed oneri deducibili di euro 50,00.

deduzione teorica figlio di età inferiore ai tre anni: 3.450,00 X 7/12 X 70% = 1.408,75

deduzione teorica figlio di età superiore ai tre anni: 2.900,00 X 70% = 2.030,00

deduzione teorica per oneri di famiglia (1.408,75 + 2.030,00) = 3.438,75

coefficiente di deducibilità =

$$\frac{78.000,00 + 3.438,75 + 800,00 + 50,00 - 28.000,00}{78.000,00} = \frac{54.288,75}{78.000,00} = 0,6960$$

78.000,00

78.000,00

deduzione effettivamente spettante da riportare nel rigo RN5:

$$3.438,75 \times 0,6960 = 2.393,00$$

3.6 Istruzioni relative al rigo RN7 (imposta lorda)

Il rigo RN7 è riservato all'indicazione dell'imposta lorda il cui importo deve essere conforme a quello determinato con le istruzioni che seguono.

TABELLA CALCOLO DELL'IRPEF IN VIGORE AL 31/12/2005							
REDDITO (per scaglioni)				Aliquota	Imposta dovuta sui redditi intermedi compresi		
		fino a euro	26.000,00	23			
oltre euro	26.000,00	e fino a euro	33.500,00	33	5.980,00	+ 33 % parte eccedente	26.000,00
oltre euro	33.500,00	e fino a euro	100.000,00	39	8.455,00	+ 39 % parte eccedente	33.500,00
oltre euro	100.000,00			43	34.390,00	+ 43 % parte eccedente	100.000,00

Calcolare:

- **Imponibile A** = RN6 + RL21 colonna 1
- **Imposta Lorda A** = l'imposta corrispondente a "Imponibile A" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"
- **Imponibile B** = RL21 colonna 1
- **Imposta Lorda B** = l'imposta corrispondente a "Imponibile B" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"
- **Imposta Lorda (rigo RN7)** = **Imposta Lorda A - Imposta Lorda B**

Il rigo RN7 deve essere uguale all'importo dell'imposta lorda così determinata. E' ammessa una tolleranza di un euro 2.

L'imposta lorda è pari a zero se alla formazione del reddito complessivo concorrono esclusivamente redditi di pensione non superiori a 7.500 euro ed eventualmente:

- redditi per il solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze, per i quali spetta la deduzione per abitazione principale (**RB011008 = RN002001**).
- redditi di terreni per un importo non superiore a euro 186 (somma delle colonne 9 e 10 del rigo RA11).

3.7 Istruzioni relative al rigo RN11 (detrazioni spese sez. IV del quadro RP)

Il rigo RN11 è riservato all'indicazione delle detrazioni per gli oneri di cui alla Sez. IV del quadro RP:

- detrazione per inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale;
- detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro;
- detrazione per mantenimento dei cani guida;
- detrazione borsa di studio;
- Detrazione per donazioni effettuate all'ospedale Galliera di Genova

L'ammontare delle detrazioni riportate nel rigo RN11 non può essere superiore all'importo determinato con le istruzioni che seguono. E' ammessa una tolleranza di euro 3.

1) Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale

Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto indicato nel rigo RP35 e nella misura prevista nella seguente tabella:

Tabella detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale					
REDDITO COMPLESSIVO (RN1 col. 2)				DETRAZIONI	
		fino a euro	15.494,00	euro	495,80
oltre euro	15.494,00	fino a euro	30.987,00	euro	247,90
oltre euro	30.987,00			euro	0,00

La detrazione deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato e nel rigo RP35 colonna 1 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo RP35 colonna 2. **Qualora siano stati compilati più righi la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.**

2) Detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro

Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente nel rigo RP36 e nella misura prevista nella seguente tabella:

Tabella detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro					
REDDITO COMPLESSIVO (RN1 col. 2)				DETRAZIONI	
		fino a euro	15.494,00	euro	991,60
oltre euro	15.494,00	fino a euro	30.987,00	euro	495,80
oltre euro	30.987,00			euro	0,00

La detrazione deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato nel rigo RP36 colonna 1 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo RP36 colonna 2. **Qualora siano stati compilati più righi la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.**

Altre detrazioni di cui al rigo RP37

Detrazione borsa di studio codice "1" nella colonna 1 del rigo RP37

Tale detrazione concorre per intero all'importo da riportare nel rigo RN11.

Detrazione per donazioni effettuate all'ospedale Galliera di Genova codice "2" nella colonna 1 del rigo RP37

Tale detrazione spetta per un importo non superiore al 30% dell'imposta lorda di cui al rigo RN007001.

Detrazione relativa alle spese di mantenimento dei cani guida

Tale detrazione è pari a euro 516,46 se risulta barrata la casella di colonna 3 del rigo RP37.

Impostazione di dati utili al controllo del rigo RN18 col. 6 (detrazione per oneri e crediti d'imposta per prima casa e occupazione nel caso di applicazione della clausola di salvaguardia)

Ai fini del controllo delle detrazioni presenti nella colonna 6 del rigo RN18, calcolare il totale delle detrazioni come sopra determinate considerando come limite massimo, per le donazioni effettuate all'ospedale Galliera di Genova, il 30% dell'imposta lorda di cui al rigo RN018003. Tale informazione viene richiamata nelle istruzioni relative al controllo della colonna 6 del rigo RN18.

3.8 Istruzioni relative al rigo RN17 (imposta netta)

Il rigo RN17 è riservato all'indicazione dell'imposta netta il cui importo deve essere conforme a quello determinato con le istruzioni che seguono. A tal fine calcolare:

$$\text{Imposta netta} = \text{RN7} - \text{RN12} - \text{RN16} \quad (\text{se il risultato è negativo calcolare zero})$$

L'art. 13, comma 1-bis, secondo periodo, del TUIR prevede che per i contribuenti al cui reddito complessivo concorrono soltanto redditi di pensione superiori a 7.500 ma non a 7.800 euro, redditi di terreni per un importo non superiore a 186 euro e redditi da immobili adibiti ad abitazione principale e relative pertinenze, non è dovuta la parte d'imposta netta eventualmente eccedente la differenza tra il reddito complessivo, diminuito degli eventuali redditi di terreni e da abitazione principale, ed euro 7.500.

Pertanto, se alla formazione del reddito complessivo concorrono esclusivamente redditi di pensione (righe da RC1 a RC4 del quadro RC per i quali nella relativa casella di colonna 1 è stato indicato il codice "1") per un importo complessivamente superiore a 7.500 ma non a 7.800 euro ed eventualmente:

- redditi per il solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze, per i quali spetta la deduzione per abitazione (**RB011008 = RN002001**)
- redditi di terreni per un importo non superiore a euro 186 (somma delle colonna 9 e 10 del rigo RA11)

l'imposta netta deve essere determinata con le seguenti modalità:

1) **Imposta Massima** = **RN1 col. 2** - (**RN2 + RA11 col. 9 + RA11 col. 10**) - **7.500**

2) **Imposta netta** = **RN7 - RN12 - RN16** (se il risultato è negativo calcolare zero)

Il rigo RN17 deve essere uguale al minore tra gli importi determinati con le operazioni di cui ai precedenti punti 1 e 2.

3.9 Istruzioni relative al rigo RN18 nel caso di normativa 2002 (colonna 1 rigo RN18 imposta)

3.9.1 Istruzioni relative al rigo RN18 – normativa 2002 – generalità

Nel caso di compilazione della colonna 1 del rigo RN18 con il valore “2002” (anno della normativa risultata più favorevole per il contribuente), le successive colonne del rigo (col. da 2 a 7) devono risultare conformi a quanto precisato nei paragrafi da 3.9.2 a 3.9.7.

Nel caso in cui la colonna 1 del rigo RN18 non risulti compilata, tutti le successive colonne del rigo non devono essere compilate (col. da 2 a 7).

3.9.2 Istruzioni relative al rigo RN18 colonna 2 (imponibile) – normativa 2002

L'importo indicato nella colonna 2 deve corrispondere al risultato della seguente operazione:

$$RN001001 + RN001002 - RN002001 - RN003001$$

Considerare zero se il risultato è negativo.

3.9.3 Istruzioni relative al rigo RN18 colonna 3 (imposta lorda) – normativa 2002

La colonna 3 del RN18 è riservata all'indicazione dell'imposta lorda determinata con riferimento alle disposizioni del TUIR in vigore al 31/12/2002. L'importo dell'imposta lorda indicata nella colonna 3 deve essere conforme a quanto determinato con le istruzioni che seguono.

TABELLA – CALCOLO DELL'IRPEF IN VIGORE AL 31/12/2002							
REDDITO (per scaglioni)				Aliquota	Imposta dovuta sui redditi intermedi compresi negli scaglioni		
		fino a euro	10.329,14	18	18 % sull'intero importo		
oltre euro	10.329,14	e fino a euro	15.493,71	24	1.859,25	+ 24 % parte eccedente	10.329,14
oltre euro	15.493,71	e fino a euro	30.987,41	32	3.098,75	+ 32 % parte eccedente	15.493,71
oltre euro	30.987,41	e fino a euro	69.721,68	39	8.056,73	+ 39 % parte eccedente	30.987,41
oltre euro	69.721,68			45	23.163,10	+ 45 % parte eccedente	69.721,68

Calcolare:

- **Imponibile A** = RN18 col. 2 + RL21 colonna 1
- **Imposta Lorda A** = l'imposta corrispondente a “Imponibile A” secondo la tabella “Calcolo dell'IRPEF” in vigore al 31/12/2002
- **Imponibile B** = RL21 colonna 1
- **Imposta Lorda B** = l'imposta corrispondente a “Imponibile B” secondo la tabella “Calcolo dell'IRPEF” in vigore al 31/12/2002
- **Imposta Lorda (rigo RN18 col. 3)** = Imposta Lorda A - Imposta Lorda B

La colonna 3 del rigo RN18 (se compilato il rigo RN20) deve essere uguale all'importo dell'imposta lorda così determinata. E' ammessa una tolleranza di euro 2.

3.9.4 Istruzioni relative al rigo RN18 colonna 4 (detrazioni per coniuge e familiari a carico) – normativa 2002

Nella colonna 4 del rigo RN18 devono essere riportate sia la detrazione per coniuge che le detrazioni per figli e altri familiari a carico. L'ammontare della detrazione riportata nel rigo RN18 col. 4 deve essere uguale all'importo determinato con le istruzioni che seguono. **E' ammessa una tolleranza di euro 1 per ogni rigo compilato del prospetto dei familiari a carico.**

3.9.4.1 Detrazioni per coniuge a carico – normativa 2002

La detrazione per il coniuge a carico spetta, nella misura indicata nella seguente tabella e rapportata ai mesi dell'anno in cui il familiare stesso è rimasto a carico (campo FA001005):

TABELLA DETRAZIONE CONIUGE A CARICO	
Reddito Complessivo RN1 colonna 2	Detrazione
<input type="checkbox"/> fino a euro 15.494	euro 546,18
<input type="checkbox"/> oltre euro 15.494 e fino a euro 30.987	euro 496,6
<input type="checkbox"/> oltre euro 30.987 e fino a euro 51.646	euro 459,42
<input type="checkbox"/> oltre euro 51.646	euro 422,23

3.9.4.2 Istruzioni relative alla determinazione delle detrazioni per figli e altri familiari a carico.

L'ammontare delle detrazioni per figli e altri familiari a carico da riportate nella colonna 4 del rigo RN18 deve essere uguale all'importo delle detrazioni determinate con le istruzioni che seguono.

- Se il **reddito complessivo (rigo RN1 col. 2)** è superiore a euro **51.646** la detrazione per figlio (sia primo che successivo) e altro familiare a carico spetta nella misura di euro **285,08** annue per ciascun soggetto a carico.
- Se il **reddito complessivo (rigo RN1 col. 2)** è inferiore o eguale a euro **51.646**, la detrazione per il primo figlio (rigo 2 casella F1 del prospetto dei familiari a carico) e per gli altri familiari a carico (casella A dei rigi da 3 in poi del prospetto dei familiari a carico) spetta nella misura di euro **303,68** annue per ciascun soggetto a carico. Per i figli successivi al primo (casella F dei rigi da 3 in poi del prospetto dei familiari a carico) la detrazione spetta nella misura di euro **336,73** annue per ciascuno di essi.

E' inoltre prevista un'elevazione della detrazione per ciascun figlio a euro **516,46** in relazione all'ammontare del reddito complessivo ed al numero di figli. In particolare spetta la detrazione di euro 516,46 qualora risultino verificate le seguenti condizioni:

- reddito complessivo non superiore a 36.152 e con un figlio
- reddito complessivo non superiore a 41.317 e con due figli
- reddito complessivo non superiore a 46.481 e con tre figli
- con almeno quattro figli a prescindere dall'ammontare del reddito complessivo

Pertanto, ai fini della determinazione della detrazione di euro 516,46, **deve essere individuato il numero di figli a carico** desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei righe nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righe esso deve essere conteggiato una sola volta.

Qualora in uno o più righe del prospetto dei familiari a carico **il contribuente non abbia indicato il codice fiscale** dei figli (rigo F1 e righe da 3 a 6 per i quali è barrata la casella "F" o "D"), per ogni rigo compilato deve essere considerato un figlio.

L'importo della detrazione per ciascun familiare a carico deve essere rapportato alla percentuale indicata nel campo "Percentuale" del prospetto familiari a carico (colonna 7) ed ai mesi dell'anno in cui i familiari stessi sono rimasti a carico (campo "mesi a carico" colonna 5).

Le tabelle che seguono propongono una sintesi che integra le diverse disposizioni in merito alle detrazioni previste per familiari a carico.

TABELLA PER DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO

Detrazioni per 1 figlio					
Reddito Complessivo				Detrazione Primo figlio	
		fino a euro	36.152	euro	516,46
oltre euro	36.152	fino a euro	51.646	euro	303,68
oltre euro	51.646			euro	285,08

Detrazioni per 2 figli							
Reddito Complessivo				Detrazione Primo figlio		Detrazione Figli successivi al primo	
		fino a euro	41.317	euro	516,46	euro	516,46
oltre euro	41.317	fino a euro	51.646	euro	303,68	euro	336,73
oltre euro	51.646			euro	285,08	euro	285,08

Detrazioni per 3 figli							
Reddito Complessivo				Detrazione Primo figlio		Detrazione Figli successivi al primo	
		fino a euro	46.481	euro	516,46	euro	516,46
oltre euro	46.481	fino a euro	51.646	euro	303,68	euro	336,73
oltre euro	51.646			euro	285,08	euro	285,08

Detrazioni per 4 o più figli							
Reddito Complessivo				Detrazione Primo figlio		Detrazione Figli successivi al primo	
Indipendentemente dall'importo del reddito complessivo				euro	516,46	euro	516,46

Spetta, a prescindere dall'ammontare del reddito complessivo, una detrazione pari a euro **774,69** per ogni **figlio portatore di handicap** (casella D barrata dei righe da 2 a 6 del prospetto dei familiari a carico) da rapportare al numero di mesi ed alla percentuale. Tale detrazione sostituisce quella che spetterebbe in riferimento allo stesso figlio, in assenza dell'handicap.

L'aumento della **detrazione per il figlio di età inferiore ai tre anni** spetta nella misura di euro **123,95** annue per ciascuno di essi. Detto importo, deve essere rapportato alla percentuale indicata nel campo "Percentuale" del prospetto familiari a ed ai mesi dell'anno durante i quali il figlio a carico ha un'età inferiore a tre anni (campo "minore di 3 anni", colonna 6).

L'ulteriore detrazione di euro 123,95 per il figlio minore di tre anni non compete quando per il figlio è riconosciuta una delle seguenti detrazioni:

- la detrazione spettante al coniuge;
- la detrazione prevista per il figlio disabile;
- la maggiore detrazione di euro 516,46.

Se nel campo "Percentuale" è riportato il codice C il contribuente può avvalersi della detrazione più favorevole tra quella prevista per il coniuge e quella prevista per il figlio a carico; pertanto è necessario operare nel seguente modo:

- a) calcolare la detrazione prevista per il coniuge a carico (nella misura indicata nella tabella "Coniuge a carico" rapportata ai mesi dell'anno in cui il familiare stesso è rimasto a carico);
- b) calcolare la detrazione per figlio a carico assumendo, ai fini del calcolo, come percentuale il valore 100 e considerando eventualmente anche l'ulteriore detrazione prevista per i figli di età inferiore ai tre anni se spettante;
- c) riconoscere la detrazione più alta tra quelle di cui alle precedenti lettere a) e b).

3.9.5 Istruzioni relative al rigo RN18 colonna 5 (detrazioni per lavoro dipendente o pensione o lavoro autonomo e/o impresa) normativa 2002

La colonna 5 del rigo RN18 è riservata all'esposizione delle detrazioni per redditi di lavoro dipendente e di pensioni ovvero della detrazione per redditi di lavoro autonomo e/o di impresa in contabilità semplificata, dell'ulteriore detrazione per redditi di lavoro dipendente ed assimilati derivanti da contratti a tempo indeterminato di durata inferiore all'anno, dell'ulteriore detrazione per redditi di lavoro dipendente ed assimilati derivanti da contratti a tempo determinato di durata inferiore all'anno e dell'ulteriore detrazione per redditi di pensione. Le modalità di determinazione sono quelle di seguito esposte. L'importo della colonna 5 del rigo RN18 deve risultare conforme alle istruzioni che seguono. E' prevista una tolleranza di euro 5.

DETRAZIONI DI IMPOSTA PER LAVORO DIPENDENTE E PENSIONE

La detrazione per redditi di lavoro dipendente e/o pensione spetta se al reddito complessivo **concorrono** redditi di lavoro dipendente e/o pensione (sezione I del quadro RC compilata).

La detrazione deve essere rapportata alla somma dei giorni di lavoro dipendente e/o di pensione nell'anno:
RC006001 + RC006002

La detrazione per redditi di lavoro dipendente e pensione spetta nella misura indicata nella seguente tabella:

TABELLA – DETRAZIONE PER LAVORO DIPENDENTE E PENSIONE				
Redditi di lavoro dipendente e pensione				Detrazioni
		Fino a euro	6.197	1.146,53
oltre euro	6.197	Fino a euro	6.352	1.084,56
oltre euro	6.352	Fino a euro	6.507	1.032,91
oltre euro	6.507	Fino a euro	7.747	981,27
oltre euro	7.747	Fino a euro	7.902	903,80
oltre euro	7.902	Fino a euro	8.057	826,33
oltre euro	8.057	Fino a euro	8.212	748,86
oltre euro	8.212	Fino a euro	8.263	686,89
oltre euro	8.263	Fino a euro	8.780	650,74
oltre euro	8.780	Fino a euro	9.296	614,58
oltre euro	9.296	Fino a euro	9.813	578,43
oltre euro	9.813	Fino a euro	15.494	542,28
oltre euro	15.494	Fino a euro	20.658	490,63
oltre euro	20.658	Fino a euro	25.823	438,99
oltre euro	25.823	Fino a euro	30.987	387,34
oltre euro	30.987	Fino a euro	31.142	335,70
oltre euro	31.142	Fino a euro	36.152	284,05
oltre euro	36.152	Fino a euro	41.317	232,41
oltre euro	41.317	Fino a euro	46.481	180,76
oltre euro	46.481	Fino a euro	46.688	129,11
oltre euro	46.688	Fino a euro	51.646	77,47
oltre euro	51.646			51,65

DETERMINAZIONE DELLE ULTERIORI DETRAZIONI PER REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE CON CONTRATTI A TEMPO INDETERMINATO DI DURATA INFERIORE ALL'ANNO

Se al reddito complessivo concorrono esclusivamente redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratti a tempo indeterminato di durata inferiore all'anno (redditi indicati nel quadro RC, sez. I, per i quali non è stato indicato il valore "1" o il valore "2" nella relativa casella di colonna 1 e il numero di giorni indicato nel rigo RC6 a colonna 1 è maggiore di zero ma inferiore a 365), determinare la detrazione spettante in relazione alla seguente tabella:

Tabella ulteriore detrazione per redditi di lavoro dipendente e assimilati derivanti da contratti a tempo indeterminato di durata inferiore all'anno					
REDDITO COMPLESSIVO (RN1, col. 2)				DETRAZIONI	
		fino a euro	4.700,00	euro	155,00
oltre euro	4.700,00	fino a euro	4.803,00	euro	103,00
oltre euro	4.803,00	fino a euro	4.958,00	euro	52,00
oltre euro	4.958,00			euro	0,00

Non si perde il diritto a tale detrazione nel caso in cui siano presenti anche redditi derivanti dal solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze per i quali spetta la deduzione per abitazione principale (l'importo del rigo RB11 coincide con l'importo del rigo RN2).

ULTERIORE DETRAZIONE PER REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE CON CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO DI DURATA INFERIORE ALL'ANNO E PER ASSEGNI PERIODICI DEL CONIUGE

Se al reddito complessivo concorrono esclusivamente una o più delle seguenti tipologie di reddito:

- redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratti a tempo determinato di durata inferiore all'anno (redditi dichiarati nel quadro RC, sez. I, per i quali è stato indicato il valore "2" nella relativa casella di colonna 1 e il numero di giorni indicato nel rigo RC6 a colonna 1 è maggiore di zero ma inferiore a 365);
- redditi derivanti da assegni periodici percepiti in conseguenza di separazione legale ed effettiva, di scioglimento o annullamento del matrimonio o di cessazione dei suoi effetti civili (redditi dichiarati nel Quadro RC sez. II con la casella di colonna 1 impostata a "1");

determinare la detrazione spettante in relazione alla seguente tabella:

Tabella ulteriore detrazione per redditi di lavoro dipendente e assimilati derivanti da contratti a tempo determinato di durata inferiore all'anno e per assegni periodici del coniuge					
REDDITO COMPLESSIVO (RN 1 col. 2)				DETRAZIONI	
		fino a euro	4.700,00	euro	207,00
oltre euro	4.700,00	fino a euro	5.165,00	euro	155,00
oltre euro	5.165,00	fino a euro	5.681,00	euro	103,00
oltre euro	5.681,00	fino a euro	6.197,00	euro	52,00
oltre euro	6.197,00			euro	0,00

Non si perde il diritto a tale detrazione nel caso in cui siano presenti anche redditi derivanti dal solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze per i quali spetta la deduzione per abitazione principale (l'importo del rigo RB11 coincide con l'importo del rigo RN2).

ULTERIORE DETRAZIONE PER I REDDITI DI PENSIONE

L'ulteriore detrazione per i redditi di pensione spetta se alla formazione del reddito complessivo concorrono esclusivamente redditi di pensione (casella di colonna 1 dei rigi da RC1 a RC4 impostata a "1") ed eventualmente:

- redditi per il solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze, per i quali spetta la deduzione per abitazione principale (l'importo del rigo RB11 coincide con l'importo del rigo RN2);
- redditi di terreni per un importo non superiore a euro 186.

La detrazione spetta in relazione all'età ed al reddito da pensione, nella misura indicata nelle seguenti tabelle e deve essere rapportata ai giorni di pensione indicati nel rigo RC6 colonna 2

ULTERIORE DETRAZIONE PER REDDITI DA PENSIONE PER ETA' INFERIORE AI 75 ANNI				
Redditi da Pensione				Detrazione
Fino a euro	4.855			98,13
Oltre euro	4.855	fino a	9.296	61,97

ULTERIORE DETRAZIONE PER REDDITI DA PENSIONE PER ETA' NON INFERIORE AI 75 ANNI				
Redditi da Pensione				Detrazione
Fino a euro	4.855			222,08
Oltre euro	4.855	Fino a	9.296	185,92
Oltre euro	9.296	Fino a	9.554	92,96
Oltre euro	9.554	Fino a	9.813	46,48

Per l'età si deve fare riferimento alla data di nascita. La detrazione spetta a decorrere dal periodo di imposta nel quale il contribuente ha compiuto il settantacinquesimo anno di età. Ad esempio, per il contribuente nato il 1° dicembre 1930, si deve fare riferimento alla tabella per i soggetti di età non inferiore a 75 anni.

DETRAZIONE PER I REDDITI DI LAVORO AUTONOMO E/O IMPRESA

Se al reddito complessivo concorrono redditi di lavoro autonomo e/o di impresa in contabilità semplificata spetta una detrazione nella misura indicata nella seguente tabella:

TABELLA DETRAZIONE PER REDDITI DI LAVORO AUTONOMO E/O DI IMPRESA IN CONTABILITA' SEMPLIFICATA					
Reddito di lavoro autonomo e/o di impresa				DETRAZIONI	
		fino a euro	4.700,00	euro	573,27
oltre euro	4.700,00	fino a euro	4.803,00	euro	516,46
oltre euro	4.803,00	fino a euro	4.958,00	euro	464,81
oltre euro	4.958,00	fino a euro	5.113,00	euro	413,17
oltre euro	5.113,00	fino a euro	7.747,00	euro	361,52
oltre euro	7.747,00	fino a euro	7.902,00	euro	309,87
oltre euro	7.902,00	fino a euro	8.263,00	euro	247,90
oltre euro	8.263,00	fino a euro	8.780,00	euro	211,75
oltre euro	8.780,00	fino a euro	9.296,00	euro	175,60
oltre euro	9.296,00	fino a euro	9.813,00	euro	139,44
oltre euro	9.813,00	fino a euro	15.494,00	euro	103,29
oltre euro	15.494,00	fino a euro	30.987,00	euro	51,65
oltre euro	30.987,00			euro	0

La detrazione spettante è quella corrispondente alla somma algebrica dei redditi di lavoro autonomo e dei redditi di impresa in contabilità semplificata. Pertanto calcolare:

RE021001 + RE022002 + RG032001 + RG031001 (perdite d'impresa anni precedenti) + RH019001

Ad esempio, in presenza di RE022002 = 15.000,00 e di RG032001 = - 8.000,00 (15.000 - 8.000 = 7.000) l'ammontare della detrazione spettante è pari a euro 361,52 (corrispondente alla fascia di reddito compresa tra 5.113,00 e 7.747,00).

Nel caso in cui l'importo così determinato sia minore o uguale a zero, spetta la detrazione prevista per il primo scaglione di reddito (573,27) se risulta verificata almeno una delle seguenti 4 condizioni:

- 1) se RG028001 risulta diverso da zero;
- 2) se RE005001 > 0 (oppure RE018001 > 0) ed il campo RE020001 non è compilato
- 3) se RG010001 > 0 (oppure RG022001 > 0) ed il campo RG027001 non è compilato
- 4) se risulta barrata almeno una casella di colonna 7 dei righe da RH1 a RH4 del quadro RH di tutti i moduli.

Le detrazioni per redditi di lavoro dipendente, di pensione e di lavoro autonomo e/o di impresa in contabilità semplificata non sono cumulabili tra loro. Pertanto, qualora al reddito complessivo concorrano più di una delle suddette tipologie di reddito il contribuente può optare per la detrazione più favorevole.

3.9.6 Istruzioni relative al rigo RN18 colonna 6 (detrazioni per oneri e crediti d'imposta per prima casa e occupazione) normativa 2002

La colonna 6 del rigo RN18 è riservata all'esposizione delle detrazioni per oneri e crediti d'imposta per prima casa e occupazione. Le modalità di determinazione sono quelle di seguito esposte.

La colonna 6 del rigo RN18 deve corrispondere al risultato della seguente operazione:

$$RN8 + RN9 + RN10 + RN11 + RN16$$

Se nel rigo RP37 è stata indicato il codice "2" (donazioni a favore dell'Ente Ospedaliero "Galliera di Genova") l'importo relativo al rigo RN11 deve essere determinato con riferimento alle istruzioni contenute nel precedente paragrafo 3.7 alla sezione "Impostazione di dati utili al controllo del rigo RN18 col. 6".

3.9.7 Istruzioni relative al rigo RN18 colonna 7 (imposta netta) normativa 2002

La colonna 7 del rigo RN18 deve corrispondere al risultato della seguente operazione:

$$\text{RN18 col. 3} - \text{RN18 col. 4} - \text{RN18 col. 5} - \text{RN18 col. 6}$$

Considerare zero se il risultato è negativo

3.10 Istruzioni relative al rigo RN18 nel caso di normativa 2004 (colonna 1 rigo RN18 impostata con l'anno 2004)

3.10.1 Istruzioni relative al rigo RN18 – normativa 2004 – generalità

Nel caso di compilazione della colonna 1 del rigo RN18 con il valore “2004” (anno della normativa risultata più favorevole per il contribuente), le successive colonne del rigo (col. da 2 a 7) devono risultare conformi a quanto precisato nei paragrafi da 3.10.2 a 3.10.7.

Nel caso in cui la colonna 1 del rigo RN18 non risulti compilata, tutti le successive colonne del rigo non devono essere compilate (col. da 2 a 7).

3.10.2 Istruzioni relative al rigo RN18 colonna 2 (imponibile) – normativa 2004

L'importo indicato nella colonna 2 del rigo RN18 deve corrispondere al risultato della seguente operazione:

$$\text{RN001001} + \text{RN001002} - \text{RN002001} - \text{RN003001} - \text{RN004001}$$

Considerare zero se il risultato è negativo.

3.10.3 Istruzioni relative al rigo RN18 colonna 3 (imposta lorda) – normativa 2004

Il campo RN18 col. 3 è riservato all'indicazione dell'imposta lorda il cui importo deve essere conforme a quello determinato con le istruzioni che seguono.

TABELLA CALCOLO DELL'IRPEF IN VIGORE DAL 1/1/2004					
REDDITO (per scaglioni)			Aliquota	Imposta dovuta sui redditi intermedi compresi	
fino a euro 15.000,00			23		
oltre euro 15.000,00	e fino a euro 29.000,00		29	3.450,00 + 29 % parte eccedente	15.000,00
oltre euro 29.000,00	e fino a euro 32.600,00		31	7.510,00 + 31 % parte eccedente	29.000,00
oltre euro 32.600,00	e fino a euro 70.000,00		39	8.626,00 + 39 % parte eccedente	32.600,00
oltre euro 70.000,00			45	23.212,00 + 45 % parte eccedente	70.000,00

Calcolare:

- **Imponibile A** = RN18 col. 2 + RL21 colonna 1
- **Imposta Lorda A** = l'imposta corrispondente a “Imponibile A” secondo la tabella “Calcolo dell'IRPEF”
- **Imponibile B** = RL21 colonna 1
- **Imposta Lorda B** = l'imposta corrispondente a “Imponibile B” secondo la tabella “Calcolo dell'IRPEF”

- **Imposta Lorda (rigo RN18 col. 3)** = Imposta Lorda A - Imposta Lorda B

La colonna 3 del rigo RN18 deve essere uguale all'importo dell'imposta lorda così determinata. E' ammessa una tolleranza di un euro 2.

L'imposta lorda è pari a zero se alla formazione del reddito complessivo concorrono esclusivamente redditi di pensione non superiori a 7.500 euro ed eventualmente:

- redditi per il solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze, per i quali spetta la deduzione per abitazione principale (**RB011008 = RN002001**).
- redditi di terreni per un importo non superiore a euro 186 (somma delle colonne 9 e 10 del rigo RA11).

3.10.4 Istruzioni relative al rigo RN18 colonna 4 (detrazioni per coniuge e familiari a carico) – normativa 2004

Per la determinazione delle detrazioni per coniuge e familiari a carico si rimanda alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.9.4. Si ricorda, infatti, che le modalità di determinazione delle detrazioni per coniuge e familiari a carico previste per l'anno 2004 sono identiche a quelle previste per l'anno 2002.

3.10.5 Istruzioni relative al rigo RN18 colonna 5 (detrazioni per lavoro dipendente o pensione o lavoro autonomo/impresa) normativa 2004

La colonna 5 del rigo RN18 è riservato all'indicazione delle detrazioni previste se al reddito complessivo (RN1 col. 2) concorrono uno o più dei seguenti redditi:

- redditi di lavoro dipendente e quelli ad essi assimilati per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente;
- redditi di pensione;
- redditi di lavoro autonomo e/o redditi di impresa in contabilità semplificata.

L'ammontare della detrazione riportata nella colonna 5 del rigo RN18 deve essere conforme alle istruzioni che seguono.

Detrazione per redditi di lavoro dipendente

Se al reddito complessivo (RN1 col. 2) concorrono redditi di lavoro dipendente o assimilati (righe da RC1 a RC4 del quadro RC Sez. I per i quali la relativa casella di colonna 1 non è impostata al valore "1") ed il reddito complessivo al netto della deduzione per abitazione principale e relative pertinenze (rigo RN2) è superiore a euro 27.000,00 ma non a euro 52.000,00, spetta una detrazione nella misura indicata nella seguente tabella:

TABELLA DETRAZIONE PER REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE					
REDDITO COMPLESSIVO al netto della deduzione per abitazione principale e relative pertinenze (RN1 COL. 2 – RN2)				DETRAZION I	
oltre euro	27.000,00	fino a euro	29.500,00	euro	130,00
oltre euro	29.500,00	fino a euro	36.500,00	euro	235,00
oltre euro	36.500,00	fino a euro	41.500,00	euro	180,00
oltre euro	41.500,00	fino a euro	46.700,00	euro	130,00
oltre euro	46.700,00	fino a euro	52.000,00	euro	25,00

Detrazione per redditi di pensione

Se al reddito complessivo (RN1 col. 2) concorrono redditi di pensione (righe da RC1 a RC4 del quadro RC Sez. I per i quali la relativa casella di colonna 1 è impostata al valore "1") ed il reddito complessivo al netto della deduzione per abitazione principale e relative pertinenze (RN2) è superiore ad euro 24.500,00 ma non a euro 52.000,00, spetta una detrazione nella misura indicata nella seguente tabella:

TABELLA DETRAZIONE PER REDDITI DA PENSIONE					
REDDITO COMPLESSIVO al netto della deduzione per abitazione principale e relative pertinenze (RN1 COL. 2 – RN2)				DETRAZIONI	
oltre euro	24.500,00	fino a euro	27.000,00	euro	70,00
oltre euro	27.000,00	fino a euro	29.000,00	euro	170,00
oltre euro	29.000,00	fino a euro	31.000,00	euro	290,00
oltre euro	31.000,00	fino a euro	36.500,00	euro	230,00
oltre euro	36.500,00	fino a euro	41.500,00	euro	180,00
oltre euro	41.500,00	fino a euro	46.700,00	euro	130,00
oltre euro	46.700,00	fino a euro	52.000,00	euro	25,00

Detrazione per redditi di lavoro autonomo e/o di impresa in contabilità semplificata

Se al reddito complessivo concorrono redditi di lavoro autonomo e/o di impresa in contabilità semplificata ed il reddito complessivo (RN1 col. 2) al netto della deduzione per abitazione principale e relative pertinenze (RN2) è superiore ad euro 25.500,00 ma non a euro 32.000,00, spetta una detrazione nella misura indicata nella seguente tabella:

TABELLA DETRAZIONE PER REDDITI DI LAVORO AUTONOMO E/O DI IMPRESA IN CONTABILITA' SEMPLIFICATA					
REDDITO COMPLESSIVO al netto della deduzione per abitazione principale e relative pertinenze (RN1 COL. 2 – RN2)				DETRAZION I	
oltre euro	25.500,00	fino a euro	29.400,00	euro	80,00
oltre euro	29.400,00	fino a euro	31.000,00	euro	126,00
oltre euro	31.000,00	fino a euro	32.000,00	euro	80,00

La detrazione per redditi di lavoro autonomo o impresa spetta, fermo restando i limiti reddituali di cui alla precedente tabella, se risulta verificata almeno una delle seguenti 4 condizioni:

1. se almeno uno dei seguenti campi risulta diverso da zero:

RE021001, RE022001, RG028001, RG032001, RH019001

2. se $RE005001 > 0$ (oppure $RE018001 > 0$) ed il campo RE020001 non compilato
3. se $RG010001 > 0$ (oppure $RG022001 > 0$) ed il campo RG027001 non compilato
4. se risulta barrata almeno una casella di colonna 7 dei righe da RH1 a RH4 del quadro RH di tutti i moduli

Le detrazioni per redditi di lavoro dipendente, di pensione e di lavoro autonomo e/o di impresa in contabilità semplificata non sono cumulabili tra loro. Pertanto, qualora al reddito complessivo concorrano più di una delle suddette tipologie di reddito il contribuente può optare per la detrazione più favorevole.

3.10.6 Istruzioni relative al rigo RN18 colonna 6 (detrazioni per oneri e crediti d'imposta per prima casa e occupazione) normativa 2004

La colonna 6 del rigo RN18 è riservata all'esposizione delle detrazioni per oneri e crediti d'imposta per prima casa e occupazione. Le modalità di determinazione sono quelle di seguito esposte.

La colonna 6 del rigo RN18 deve corrispondere al risultato della seguente operazione:

$$RN8 + RN9 + RN10 + RN11 + RN16$$

Se nel rigo RP37 è stata indicato il codice "2" (donazioni a favore dell'Ente Ospedaliero "Galliera di Genova") l'importo relativo al rigo RN11 deve essere determinato con riferimento alle istruzioni contenute nel precedente paragrafo 3.7 alla sezione "Impostazione di dati utili al controllo del rigo RN18 col. 6".

3.10.7 Istruzioni relative al rigo RN18 colonna 7 (imposta netta) normativa 2004

La colonna 7 del rigo RN18 deve corrispondere al risultato della seguente operazione:

La colonna 7 del rigo RN18 è riservato all'indicazione dell'imposta netta il cui importo deve essere conforme a quello determinato con le istruzioni che seguono. A tal fine calcolare:

$$\text{Imposta netta} = RN18 \text{ col. 3} - RN18 \text{ col. 4} - RN18 \text{ col. 5} - RN18 \text{ col. 6}$$

(se il risultato è negativo calcolare zero)

L'art. 13, comma 1-bis, secondo periodo, del TUIR prevede che per i contribuenti al cui reddito complessivo concorrono soltanto redditi di pensione superiori a 7.500 ma non a 7.800 euro, redditi di terreni per un importo non superiore a 186 euro e redditi da immobili adibiti ad abitazione principale e relative pertinenze, non è dovuta la parte d'imposta netta eventualmente eccedente la differenza tra il reddito complessivo, diminuito degli eventuali redditi di terreni e da abitazione principale, ed euro 7.500.

Pertanto, se alla formazione del reddito complessivo concorrono esclusivamente redditi di pensione (righe da RC1 a RC4 del quadro RC per i quali nella relativa casella di colonna 1 è stato indicato il codice "1") per un importo complessivamente superiore a 7.500 ma non a 7.800 euro ed eventualmente:

- redditi per il solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze, per i quali spetta la deduzione per abitazione (**RB011008 = RN002001**)
- redditi di terreni per un importo non superiore a euro 186 (somma delle colonna 9 e 10 del rigo RA11)

L'imposta netta deve essere determinata con le seguenti modalità:

- 1) **Imposta Massima** = $RN1 \text{ col. } 2 - (RN2 + RA11 \text{ col. } 9 + RA11 \text{ col. } 10) - 7.500$
- 2) **Imposta netta** = $RN7 - RN12 - RN16$ (se il risultato è negativo calcolare zero)

La **colonna 7 del rigo RN18** deve essere uguale al minore tra gli importi determinati con le operazioni di cui ai precedenti punti 1 e 2.

3.11 Quadro RV – addizionale regionale all'IRPEF

Al fine di verificare se le addizionali sono dovute è necessario fare riferimento ai valori dell'imposta lorda e delle detrazioni determinati con riferimento alla normativa risultata più favorevole per il contribuente in sede di determinazione dell'Irpef (2002, 2004 o 2005).

Se le addizionali risultano dovute, anche nel caso in cui il contribuente si sia avvalso dell'applicazione della clausola di salvaguardia, la base imponibile (rigo RV1) è comunque determinata con riferimento alla normativa in vigore nel 2005 e, pertanto, si deve tenere conto delle deduzioni per oneri di famiglia di cui all'art. 12 del TUIR.

Seguire le indicazioni di seguito fornite.

3.11.1 Verifica della condizione per la quale risultano dovute le addizionali

Le addizionali regionale e comunale devono essere determinate solo nel caso in cui, dai calcoli di seguito riportati, risulti un importo maggiore di **euro 10**.

1. Rigo RN18 non compilato ovvero compilato ma l'importo del rigo RN17 è inferiore o uguale a quello di colonna 7 del rigo RN18

L'addizionali regionale e comunale devono essere determinate se il risultato della seguente operazione assume un valore maggiore di 10:

$$RN7 - RN12 - RN13 - RN19 \text{ col. } 2 - RN20 \text{ col. } 1 - RN20 \text{ col. } 2$$

2. Rigo RN18 compilato - col. 1 impostata con "2002" o con il "2004" e l'importo del rigo RN17 è superiore a quello di colonna 7 del rigo RN18

Le addizionali regionale e comunale devono essere determinate se il risultato della seguente operazione assume un valore maggiore di 10:

$$RN18 \text{ col. } 3 - RN18 \text{ col. } 4 - RN18 \text{ col. } 5 - (RN18 \text{ col. } 6 - RN14 - RN15) - RN19 \text{ col. } 2 - RN20 \text{ col. } 1 - RN20 \text{ col. } 2$$

3.11.2 Reddito imponibile – rigo RV1

Il reddito imponibile, anche in caso di applicazione della clausola di salvaguardia (rigo RN18 compilato), deve essere determinato con riferimento alla normativa in vigore nel 2005 tenendo conto, pertanto, delle nuove deduzioni per oneri di famiglia.

Il reddito imponibile è uguale al risultato della seguente operazione:

$$\text{Rigo RV1} = \text{RN1 col. 2} - \text{RN2} - \text{RN3} - \text{RN5}$$

Ricondurre a zero se il risultato è negativo.

3.11.3 Addizionale regionale all'IRPEF dovuta – rigo RV2

L'addizionale regionale dovuta (rigo RV2 col. 2) deve essere determinata in relazione al domicilio fiscale al 31 dicembre **2005** indicato dal contribuente nel frontespizio del mod. Unico Persone Fisiche, applicando all'importo del rigo **RV1**, le aliquote previste dalle singole regioni e con le modalità dalle stesse stabilite.

La tabella che segue riporta per ogni singola regione l'aliquota (o le aliquote riferite ai diversi scaglioni di reddito) da applicare con le relative modalità ed eventuali agevolazioni. Nel controllo è ammessa una tolleranza di euro 2.

Specifiche tecniche modello UPF 2006

TABELLA ADDIZIONALI REGIONALI ALL'IRPEF ANNO 2005					
REGIONE	Scaglioni di reddito rigo RV1		Aliquota	Imposta dovuta sui redditi intermedi compresi negli scaglioni (Regioni Lombardia e Marche)	NOTE
	Oltre euro	Fino a euro			
Abruzzo	Per qualunque reddito		0,90%		
Basilicata	Per qualunque reddito		0,90%		
Bolzano	Per qualunque reddito		0,90%		
Calabria	Per qualunque reddito		1,40%		
Campania	Per qualunque reddito		0,90%		
Emilia Romagna	Per qualunque reddito		0,90%		
Friuli Venezia Giulia	Per qualunque reddito		0,90%		
Lazio	Per qualunque reddito		0,90%		
Liguria	Per qualunque reddito		0,90%		
Lombardia		15.493,71	1,20%	1,2% sull'intero importo	E' prevista l'applicazione dell'aliquota agevolata dello 0,90 % in determinate condizioni. Si rinvia alle precisazioni contenute nel relativo paragrafo.
	15.493,71	30.987,41	1,30%	185,92 + 1,30% sulla parte che eccede 15.493,71	
	30.987,41		1,40%	387,34 + 1,40% sulla parte che eccede 30.987,41	
Marche		15.500,00	0,90%	0,90% sull'intero importo	
	15.500,00	31.000,00	1,20%	139,50 + 1,2% sulla parte che eccede 15.500,00	
	31.000,00		1,40%	325,50 + 1,40% sulla parte che eccede 31.000,00	
Molise	Per qualunque reddito		1,20%		
Piemonte	Per redditi fino a euro 10.672,82		0,90%	0,90% sull'intero importo	Per i redditi superiori a euro 10.672,82 l'aliquota del 1,40 % si applica sull'intero ammontare di reddito e non solo sulla parte che eccede euro 10.672,82 .
	Per redditi superiori a euro 10.672,82		1,40%	1,40% sull'intero importo	
Puglia	Per qualunque reddito		0,90%		
Sardegna	Per qualunque reddito		0,90%		
Sicilia	Per qualunque reddito		0,90%		
Toscana	Per qualunque reddito		0,90%		
Trento	Per qualunque reddito		0,90%		
Umbria	Per redditi fino a euro 26.000,00		0,90%	0,90% sull'intero importo	Per i redditi superiori a euro 26.000,00 l'aliquota del 1,10 % si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro 26.000,00.
	Per redditi superiori a euro 26.000,00		1,10%	1,10% sull'intero importo	
Valle d'Aosta	Per qualunque reddito		0,90%		
Veneto					Per i redditi superiori a euro 29.000,00 l'aliquota del 1,40 % si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro 29.000,00.
	Per redditi fino a euro 29.000,00		0,90%	0,90% sull'intero importo	E' prevista l'applicazione dell'aliquota agevolata dello 0,90 % nel caso di contribuente disab
	Per redditi superiori a euro 29.000,00		1,40%	1,40% sull'intero importo	

3.11.4 Casi particolari per il calcolo dell'Addizionale regionale con riferimento alle regioni Lombardia, Piemonte, Umbria e Veneto

RESIDENTI AL 31/12/2004 NELLA REGIONE LOMBARDIA

La Regione Lombardia ha disposto che per i contribuenti con redditi non superiori a euro 10.329,14 (al netto degli oneri deducibili ad esclusione della deduzione per abitazione principale e pertinenze) derivanti da pensioni di ogni genere ed eventualmente dal reddito dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale e dalle sue pertinenze, si applica l'aliquota dello 0,9%.

Al fine dell'applicazione dell'aliquota agevolata dello 0,9%, è necessario distinguere il caso nel quale il contribuente ha barrato la casella "Casi particolari add.le regionale" presente nel rigo RV2 colonna 1, dal caso nel quale detta casella non è stata barrata. Tale distinzione si rende necessaria in considerazione della circostanza che la legge regionale fa riferimento a "*pensioni di ogni genere*" e quindi anche a pensioni per le quali non è applicabile la deduzione per redditi da pensione (o l'ulteriore detrazione per redditi da pensione qualora l'imposta dovuta ai fini Irpef sia stata determinata con riferimento alla normativa in vigore al 31/12/2002), e che quindi non devono essere indicate nel quadro RC sez. I con il codice "1".

- Casella "Casi particolari add.le regionale" NON barrata

Se il contribuente non ha barrato la casella del rigo RV2 col. 1, al rigo **RV1** deve essere applicata, in sostituzione di quanto indicato nella precedente tabella, l'aliquota dello 0,9% se risultano verificate le condizioni di seguito esposte. Calcolare:

Redditi di pensione A = somma dei redditi indicati nei righe da RC1 a RC4 (quadro RC sez. I) per i quali la casella di colonna 1 è impostata con il valore "1"

Perdite = somma in valore assoluto dei valori negativi eventualmente presenti nei seguenti campi RE21, RG32 e RH16 (ad esempio se RE21 = -100 e RG32 = -30, Perdite = + 130)

L'aliquota agevolata spetta se risultano verificate tutte e 3 le seguenti condizioni:

- 1) **Redditi di pensione A > 0;**
- 2) **(Redditi di pensione A + RN002001 - RN003001) minore o uguale a 10.329,14;**
- 3) **(RN001002 + Perdite - RN002001 - Redditi di pensione A) uguale a zero;**

- Casella "Casi particolari add.le regionale" barrata

Se il contribuente ha barrato la casella del rigo RV2 col. 1, al rigo **RV1** deve essere applicata, in sostituzione di quanto indicato nella precedente tabella, l'aliquota dello 0,9 % se risultano verificate le condizioni di seguito esposte. Calcolare:

Redditi di pensione B = somma dei redditi indicati nei righe da RC1 a RC4 (quadro RC sez. I) per i quali la casella di colonna 1 è impostata con il valore "1 **ovvero non è compilata.**

Perdite = somma in valore assoluto dei valori negativi eventualmente presenti nei seguenti campi RE21, RG32 e RH16 (ad esempio se RE21 = -100 e RG32 = -30, Perdite = + 130)

L'aliquota agevolata spetta se risultano verificate tutte e 3 le seguenti condizioni:

- 1) **Redditi di pensione B > 0;**
- 2) **(Redditi di pensione B + RN002001 - RN003001) minore o uguale a 10.329,14;**
- 3) **(RN001002 + Perdite - RN002001 - Redditi di pensione B) uguale a zero;**

RESIDENTI AL 31/12/2005 NELLA REGIONE PIEMONTE

Si precisa, come già chiarito nelle note presenti nella tabella, che, non vigendo il principio di progressività per scaglioni, si applica un'unica aliquota per tutta la base imponibile. Pertanto, per i redditi superiori o uguali a **euro 10.672,82** l'aliquota del 1,4% si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla

parte che eccede **euro 10.672,82**. Ad esempio, per un reddito di euro 15.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a euro 210,00.

RESIDENTI AL 31/12/2005 NELLA REGIONE UMBRIA

Si precisa, come già chiarito nelle note presenti nella tabella, che, non vigendo il principio di progressività per scaglioni, si applica un'unica aliquota per tutta la base imponibile. Pertanto, per i redditi superiori a euro 26.000,00 l'aliquota del 1,1% si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro 26.000,00. Ad esempio, per un reddito di euro 30.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a euro 330,00.

RESIDENTI AL 31/12/2005 NELLA REGIONE VENETO

Si precisa, come chiarito nelle note presenti nella tabella, che, non vigendo il principio di progressività per scaglioni, si applica un'unica aliquota per tutta la base imponibile. Pertanto, per i redditi superiori a euro 29.000,00 l'aliquota del 1,40% si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro 29.000,00. Ad esempio, per un reddito di euro 30.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a euro 420,00.

Agevolazione prevista per i contribuenti disabili (Veneto)

La Regione Veneto ha disposto, in sostituzione delle aliquote previste per i diversi scaglioni di reddito come indicato nella tabella precedente, l'applicazione dell'aliquota agevolata dello 0,9 % per i contribuenti disabili o per i contribuenti con a carico fiscalmente un familiare disabile e con un reddito imponibile non superiore a euro 32.600,00. Pertanto al **rigo RV1** deve essere applicata, in sostituzione di quanto indicato nella precedente tabella, l'aliquota dello 0,9% se risultano verificate contemporaneamente le seguenti condizioni:

- risulta barrata la **casella del rigo RV2 col. 1** "Casi particolari addizionale regionale;
- l'importo del **rigo RV1** non è superiore a euro 32.600,00.

Modalità di determinazione dell'addizionale regionale per i contribuenti con reddito imponibile compreso tra 29.001,00 e 29.147,00 (Veneto)

Per l'anno d'imposta 2005 la regione Veneto ha previsto che per i contribuenti aventi un reddito imponibile ai fini dell'Addizionale regionale all'Irpef compreso tra euro 29.001,00 e 29.147,00, l'addizionale regionale dovuta sia determinata sottraendo dall'imposta derivante dall'applicazione dell'aliquota del 1,4%, un importo pari al prodotto tra il coefficiente 0,986 e la differenza tra 29.147,00 ed il reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale.

Pertanto, qualora l'importo del rigo RV1 sia maggiore o uguale ad euro 29.001,00 ma inferiore o uguale ad euro 29.147,00, l'importo dell'addizionale regionale dovuta (rigo RV2) deve essere determinato con le seguenti modalità:

$$A = \text{rigo RV1} \times 1,4 / 100$$

$$B = 29.147 - \text{rigo RV1}$$

$$C = B \times 0,986$$

$$D = A - C$$

L'importo del rigo RV2 deve corrispondere all'importo "D" come sopra calcolato.

Esempio:

rigo RV1 = 29.100
A = 29.100 x 1,4/100 = 407,4
B = 29.147 - 29.100 = 47
C = 47 x 0,986 = 46,34
D = 407,4 - 46,34 = 361,06
rigo RV2 = 361,00.

3.12 Istruzioni relative alla sezione I del Quadro CR (Redditi esteri) righe da CR1 a CR6

I righe da CR1 a CR6 del quadro CR non possono essere presenti nel caso di compilazione del quadro CE. Tale controllo è bloccante non confermabile.

3.12.1 Sezione I-A

Anno (col. 2)

Se l'anno di col. 2 è 2005:

- l'importo di colonna 5 (reddito complessivo) deve essere uguale a: RN001001 + RN001002
- l'importo di colonna 6 (imposta lorda) deve essere uguale a RN007001 se non è compilato il rigo RN18 oppure, anche se compilato, l'importo di RN018007 è maggiore o uguale di RN017001; altrimenti deve essere uguale a RN018003 (applicazione clausola di salvaguardia).
- l'importo di colonna 7 (imposta netta) deve essere uguale a RN017001 se non è compilato il rigo RN18 oppure, anche se compilato, l'importo di RN018007 è maggiore o uguale di RN017001; altrimenti deve essere uguale a RN018007 (applicazione clausola di salvaguardia).

Presenza di più righe nella sezione I-A

- a) Nel caso in cui siano stati compilati più righe della sezione I-A nei quali sia stato indicato lo stesso anno a col. 2, gli importi indicati nelle col. 5, 6, 7 e 8 devono essere uguali in tutti i righe.
- b) Nel caso in cui siano stati compilati più righe della sezione I-A, non è possibile la presenza di due o più righe con gli stessi valori riportati nelle colonne 1 e 2 (codice stato estero e anno).

Imposta Estera (col 4)

L'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero l'aliquota marginale più elevata vigente nel periodo di produzione del reddito (col. 2). Ad esempio, per i redditi prodotti nel 2005, l'importo della colonna 4 non può essere superiore al 43% dell'importo di col. 3 (reddito estero).

Per l'individuazione dell'aliquota marginale da considerare in riferimento all'anno di produzione del reddito, si rimanda alla tabella di seguito riportata.

Anno di produzione del reddito estero	Aliquota marginale più elevata
1996	51
1997	51
1998	45,5
1999	45,5
2000	45,5
2001	45
2002	45
2003	45
2004	45
2005	43

Determinazione dell'importo di colonna 10 (Quota di imposta lorda)

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I-A (righe da CR1 a CR4) compilato, la quota di imposta lorda nazionale (colonna 10) con le seguenti modalità:

$$\frac{\text{Colonna 3}}{\text{Colonna 5}} \times \text{colonna 6}$$

Se il rapporto tra il reddito estero ed il reddito complessivo (col. 3 / col. 5) assume un valore maggiore di 1, tale rapporto deve essere ricondotto ad 1.

E' ammessa una tolleranza di euro 1.

Determinazione dell'importo di colonna 11 (Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda)

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I-A (righe da CR1 a CR4) compilato, l'ammontare massimo del credito d'imposta spettante (colonna 11) con le modalità che seguono. Il credito massimo spettante per il singolo rigo (colonna 11) è costituito dal minore importo tra l'imposta estera e la quota d'imposta lorda italiana diminuita di quanto eventualmente indicato nella col. 9.

Pertanto la colonna 11 deve risultare uguale al minore importo tra quello di col. 4 ed il risultato della seguente operazione: col. 10 – col. 9 (considerare zero se il risultato è negativo)

3.12.2 Sezione I-B

Con riferimento all'importo presente a colonna 11 dei righe da CR1 a CR4 della sezione I- è necessario, per ogni anno di produzione del reddito estero, ricondurre, ove eccedenti, tali importi nei limiti delle relative imposte nette (col. 7 dei righe sez. I-A) tenendo conto di quanto già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni.

Se nella sez. I-A sono stati compilati più righe è necessario procedere, per ogni anno di produzione del reddito estero (col. 2 dei righe da CR1 a CR4), alla somma degli importi indicati nella colonna 11 di ciascun rigo.

Pertanto, **per ogni singolo anno di produzione del reddito indicato nella sez. I-A, è necessario che sia presente un singolo rigo nella sezione I-B.**

Anno (col. 1)

Deve essere uno degli anno indicati nella sezione I-A (col 2 dei righe da CR1 a CR4);

Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno (col. 2)

Deve essere uguale al totale degli importi indicati nella colonna 11 dei rigi da CR1 a CR4 riferiti all'anno indicato nella colonna 1 del rigo CR5 o CR6.

Capienza nell'imposta netta (col. 3)

Deve essere uguale all'importo dell'imposta netta (col. 7) diminuito del credito già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni (col. 8) dei rigi da CR1 a CR4 riferiti all'anno indicato nella colonna 1 del rigo CR5 o CR6.

Credito utilizzato nella presente dichiarazione (col. 4)

Deve essere uguale al minore tra quanto indicato nella colonna 2 e quanto indicato nella colonna 3.

3.13 Scelta per la destinazione dell'otto per mille dell'IRPEF alle Istituzioni beneficiarie

Il dato relativo alla scelta dell'otto per mille dell'IRPEF deve essere rilevato in base alla firma apposta dal contribuente.

In caso di firma del contribuente per una delle Istituzioni beneficiarie, deve essere impostato a "1" il relativo campo posizionale della fornitura da inviare all'Agenzia delle Entrate.

Se il contribuente non ha effettuato alcuna scelta, tutti i campi previsti per riportare la scelta del contribuente devono essere impostati a "0" e deve essere impostato ad "1" il relativo campo posizionale "Scelta non effettuata dal contribuente".

Anomalie nell'apposizione della firma

Nel caso di anomalie nell'apposizione della firma per la destinazione dell'otto per mille dell'Irpef il relativo campo "Anomalia" deve essere impostato con uno dei seguenti valori:

- 0 - nessuna anomalia
- 1 - presenza di più firme
- 2 - unica firma su più caselle
- 3 - segno non riconducibile a firma

Anche in presenza di anomalia, deve essere impostato il campo relativo alle Istituzioni beneficiarie interessate. Si propongono di seguito alcuni esempi.

- Esempio 1: se un contribuente ha firmato per tutte le Istituzioni beneficiarie devono essere impostati ad "1" tutti i campi previsti nella fornitura relativi alle Istituzioni beneficiarie e deve essere impostato ad "1" il flag anomalia.
- Esempio 2: se la firma si estende su più caselle devono essere impostati ad "1" tutti i campi relativi alle Istituzioni beneficiarie interessate e deve essere impostato ad "2" il flag anomalia.
- Esempio 3: se il contribuente ha apposto un segno non riconducibile a firma deve essere impostati ad "1" il campo relativo all'Istituzione beneficiaria interessata e deve essere impostato ad "3" il flag anomalia.
- Esempio 4: se è stata espressa la scelta in uno dei riquadri ed in un altro si rileva un qualsiasi segno, devono essere acquisiti i dati delle scelte impostando a "3" il campo relativo alle anomalie riscontrate.

Si precisa che la non rispondenza dei dati alle specifiche tecniche qui riportate determina lo scarto della dichiarazione da inviare.

3.14 Scelta per la destinazione del cinque per mille dell'IRPEF

Il dato relativo alla scelta del cinque per mille dell'IRPEF deve essere rilevato in base alla firma apposta dal contribuente.

In caso di firma del contribuente per una delle finalità destinarie della quota del cinque per mille dell'Irpef, deve essere impostato a "1" il relativo campo posizionale della fornitura da inviare all'Agenzia delle Entrate.

Se il contribuente non ha effettuato alcuna scelta, tutti i campi previsti per riportare la scelta del contribuente devono essere impostati a "0" e, nella fornitura da inviare all'Agenzia delle Entrate, deve essere impostato ad "1" il relativo campo posizionale "scelta non effettuata dal contribuente".

Codice fiscale del soggetto beneficiario della scelta del cinque per mille

Nel caso in cui il contribuente abbia indicato anche il codice fiscale dello specifico soggetto cui intende destinare direttamente la quota del cinque per mille dell'Irpef, tale dato va riportato nel corrispondente campo posizionale della fornitura da inviare all'Agenzia delle Entrate. Il codice fiscale deve risultare formalmente corretto. Nel caso in cui il contribuente abbia indicato un codice fiscale del soggetto beneficiario formalmente non corretto, tale codice fiscale deve comunque essere acquisito e deve essere impostato con il valore "1" il relativo **campo 127 del record B** "Flag Anomalia Codice fiscale soggetto beneficiario Scelta cinque per mille dell'Irpef".

Anomalie nell'apposizione della firma

Nel caso di anomalie nell'apposizione della firma per la destinazione del cinque per mille dell'Irpef il relativo campo "Anomalia" deve essere impostato con uno dei seguenti valori:

- 0 - nessuna anomalia
- 1 - presenza di più firme
- 2 - unica firma su più caselle
- 3 - segno non riconducibile a firma
- 4 - presenza del codice fiscale in assenza della firma nel relativo riquadro
- 5 - contestuale presenza dell'anomalia "2" e dell'anomalia "4"

(presenza di più firme ed indicazione del codice fiscale in un riquadro nel quale risulta assente la firma)

Anche in presenza di anomalia, deve essere impostato il campo relativo alla finalità destinataria della quota del cinque per mille. Si propongono di seguito alcuni esempi.

Esempio 1: se un contribuente ha firmato per tutte le finalità destinarie devono essere impostati ad "1" tutti i campi previsti nella fornitura relativi alle finalità destinarie del cinque per mille e deve essere impostato ad "1" il flag anomalia.

Esempio 2: se la firma si estende su più caselle devono essere impostati ad "1" tutti i campi relativi alle finalità destinarie interessate e deve essere impostato a "2" il flag anomalia.

Esempio 3: se il contribuente ha apposto un segno non riconducibile a firma deve essere impostato ad "1" il campo relativo alla finalità destinataria interessata e deve essere impostato a "3" il flag anomalia.

Esempio 4: se è stata espressa la scelta in uno dei riquadri ed in un altro si rileva un qualsiasi segno, devono essere acquisiti i dati delle scelte impostando a "3" il campo relativo alle anomalie riscontrate.

3.15 Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM

3.15.1 Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM – Rigo RM14

La colonna 1 del Rigo RM14 deve essere uguale alla somma dei seguenti importi (per tutti i moduli compilati):

- RM001003 (se RM001006 e RM001007 non sono compilate)
- RM002003 (se RM002006 e RM002007 non sono compilate)

- RM003003 (se RM003004 e RM003005 non sono compilate)
- RM004003 (se RM004004 e RM004005 non sono compilate)
- RM005003 (se RM005004 e RM005005 non sono compilate)
- RM006003 (se RM006004 e RM006005 non sono compilate)
- RM007003 (se RM007004 e RM007005 non sono compilate)
- RM008002 (se RM008003 non è compilata)
- RM009002 (se RM009003 non è compilata)

- RM010002 – RM010003 (se RM010004 e RM010005 non sono compilate)
- RM011002 – RM011003 (se RM011004 e RM011005 non sono compilate)

La colonna 2 deve essere uguale a: RM014001 X 0,20

3.15.2 Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM – Rigo RM15

La colonna 1 del Rigo RM15 deve essere uguale alla somma dei seguenti importi (per tutti i moduli compilati):

- RM001003 (se RM001007 è compilata)
- RM002003 (se RM002007 è compilata)

- RM003003 (se RM003005 è compilata)
- RM004003 (se RM004005 è compilata)
- RM005003 (se RM005005 è compilata)
- RM006003 (se RM006005 è compilata)
- RM007003 (se RM007005 è compilata)

- RM008002 (se RM008003 è compilata)
- RM009002 (se RM009003 è compilata)

- RM010002 (se RM010005 è compilata)
- RM011002 (se RM011005 è compilata)

- RM012003 (se RM012006 è compilata)

La colonna 2 del Rigo RM15 deve essere uguale alla somma dei seguenti importi (per tutti i moduli compilati):

- RM001005 (se RM001007 è compilata)
- RM002005 (se RM002007 è compilata)

- RM003004 (se RM003005 è compilata)
- RM004004 (se RM004005 è compilata)
- RM005004 (se RM005005 è compilata)
- RM006004 (se RM006005 è compilata)
- RM007004 (se RM007005 è compilata)

- RM010004 (se RM010005 è compilata)
- RM011004 (se RM011005 è compilata)

3.16 Quadro RM sez. XI – Rigo RM24

Se la data di fine rapporto di lavoro del campo RM024002 è antecedente al 1/1/2001 le colonne da 21 a 38 non possono essere presenti.

Se la data di inizio rapporto di lavoro del campo RM024001 è successiva al 31/12/2000 le colonne da 6 a 20 non possono essere presenti.

3.16.1 Quadro RM sez. XI – Rigo RM24 colonna 16 (Riduzioni)

Se risulta compilato il campo RM024006 (TFR maturato) spettano le Riduzioni nella misura di seguito indicata:

$$\begin{aligned} \text{Riduzioni} = & 309,87 \times \text{RM024A10} + \\ & 309,87 \times \text{RM024B10} / 12 + \\ & 309,87 \times \text{RM024A11} \times \text{RM024012} / 100 + \\ & 309,87 \times \text{RM024B11} / 12 \times \text{RM024012} / 100 \end{aligned}$$

E' ammessa una tolleranza di euro 4.

Calcolare **Limite Riduzioni** = RM024007 + RM024009

Se l'importo delle **Riduzioni** precedentemente calcolate risulta essere superiore al **Limite Riduzioni** di cui sopra l'importo delle Riduzioni deve essere ricondotto all'importo del Limite Riduzioni.

3.16.2 Quadro RM sez. XI – Rigo RM24 colonna 30 (Detrazioni)

La detrazione spetta solo se il campo titolo (RM024023) assume i valori "B" o "C"; in questo caso calcolare:

$$\begin{aligned} \text{Detrazione} = & 61,97 \times \text{RM024A26} + \\ & 61,97 \times \text{RM024B26} / 12 + \\ & 61,97 \times \text{RM024A27} \times \text{RM024028} / 100 + \\ & 61,97 \times \text{RM024B27} / 12 \times \text{RM024028} / 100 \end{aligned}$$

Se risulta barrata la casella RM024025 (Tempo determinato), il campo titolo (RM024023) assume i valori "B" o "C" e la somma, rapportata ai mesi, dei campi RM026A24, RM026B24, RM027A25, RM027B25 è inferiore o uguale a 24, all'importo della detrazione sopra determinata sommare la seguente ulteriore detrazione:

$$\begin{aligned} \text{Detrazione Tempo determinato} = & 61,97 \times \text{RM024A26} + \\ & 61,97 \times \text{RM024B26} / 12 + \\ & 61,97 \times \text{RM024A27} \times \text{RM024028} / 100 + \\ & 61,97 \times \text{RM024B27} / 12 \times \text{RM024028} / 100 \end{aligned}$$

Calcolare **Ammontare massimo detrazione** = (RM024022 + RM024024) X 0,20

Se la somma delle Detrazioni come sopra determinate risulta superiore all'ammontare massimo delle detrazioni spettanti: (Detrazione + Detrazione Tempo determinato > Ammontare massimo detrazione) l'importo complessivo delle detrazioni (Detrazione + Detrazione Tempo determinato) deve essere ricondotto entro tale limite (Ammontare massimo detrazione).

3.17 Quadro RL sez. II-B - Rigo RL23 colonna 2 (Attività sportive dilettantistiche)

A1 = Con riferimento al domicilio fiscale al 31 dicembre 2005, applicare all'importo del campo RL021001, le aliquote relative all'Addizionale regionale all'IRPEF deliberate dalle singole regioni e desumibili dalla tabella presente nelle istruzioni relative al quadro RV (paragrafo 3.11 delle presenti specifiche tecniche)

tenendo conto delle eventuali agevolazioni previste per le singole regioni. Per la regione Veneto ai fini dell'applicazione dell'aliquota agevolata si deve fare riferimento all'imponibile di cui al rigo RV1.

Calcolare:

$A2 = RL023001 - A1$; se $A2$ è inferiore a zero, deve essere posto eguale a zero.

Il campo RL023002 deve essere uguale al valore di $A2$ come sopra determinato.

Nel controllo è ammessa una tolleranza di euro 2.

3.18 Contribuenti Non residenti

Qualora risulti compilato il codice dello Stato estero presente nel frontespizio nella sezione "Residente all'estero" (campo 85 del rec. "B") dovranno risultare verificate le situazioni di seguito riportate.

- 1) Quadro RB: la colonna 2 (utilizzo) dei righi del quadro RB non può assumere i seguenti valori: 1, 5 e 6. Il campo RN002001 (deduzione per abitazione principale) non può risultare compilato.
- 2) Familiari a carico: nel prospetto dei familiari a carico non deve risultare compilata la colonna 7 (percentuale di deduzione spettante). I campi RN005001 (deduzione per oneri di famiglia) e RN018004 (detrazione per coniuge e familiari a carico nel caso di applicazione della clausola di salvaguardia) non possono risultare impostati.

3.19 Istruzioni relative alla sezione I del Quadro CE (Redditi esteri) righe da CE1 a CE5

Nel caso in cui siano stati compilati più righe della sezione I-A e/o della sezione II-A nei quali sia stato indicato lo stesso anno di produzione del reddito (col. 2), gli importi relativi al reddito complessivo (col. 5) ed all'imposta lorda (col. 6 della sez. I-A e col. 7 della sez. II-A) devono essere uguali in tutti i righe.

Nel caso in cui sia necessario compilare più righe relativi a periodi d'imposta diversi ma per i quali va indicato lo stesso anno di produzione del reddito (ad esempio periodi: 1/1/2005-31/3/2005 e 1/4/2005 - 31/12/2005) i controlli precedentemente descritti non sono significativi e pertanto la dichiarazione deve essere confermata.

I righe da CR1 a CR6 del quadro CR ed il quadro CE non possono essere entrambi compilati. Tale controllo è bloccante non confermabile.

3.19.1 Sezione I-A

Anno (col. 2)

Se l'anno di col. 2 è 2005:

- l'importo di colonna 5 (reddito complessivo) deve essere uguale a: $RN001001 + RN001002$
- l'importo di colonna 6 (imposta lorda) deve essere uguale a $RN007001$ se non è compilato il rigo RN18 oppure, anche se compilato, l'importo di $RN018007$ è maggiore o uguale di $RN017001$; altrimenti deve essere uguale a $RN018003$ (applicazione clausola di salvaguardia).
- l'importo di colonna 7 (imposta netta) deve essere uguale a $RN017001$ se non è compilato il rigo RN18 oppure, anche se compilato, l'importo di $RN018007$ è maggiore o uguale di $RN017001$; altrimenti deve essere uguale a $RN018007$ (applicazione clausola di salvaguardia).

Presenza di più righe nella sezione I-A

Nel caso in cui siano stati compilati più righe della sezione I-A nei quali sia stato indicato lo stesso anno a col. 2, gli importi indicati nelle col. 5, 6, 7 e 8 devono essere uguali in tutti i righe.

Nel caso in cui siano stati compilati più righe della sezione I-A, non è possibile la presenza di più di due righe con gli stessi valori riportati nelle colonne 1 e 2 (codice stato estero e anno).

Nel caso in cui sia necessario compilare più righe relativi a periodi d'imposta diversi ma per i quali va indicato lo stesso anno di produzione del reddito (ad esempio periodi: 1/1/2005-31/3/2005 e 1/4/2005 – 31/12/2005) i controlli precedentemente descritti non sono significativi e pertanto la dichiarazione deve essere confermata.

Imposta Estera (col 4)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

L'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero l'aliquota marginale più elevata vigente nel periodo di produzione del reddito (col. 2). Ad esempio, per i redditi prodotti nel 2005, l'importo della colonna 4 non può essere superiore al 43% dell'importo di col. 3 (reddito estero).

Per l'individuazione dell'aliquota marginale da considerare in riferimento all'anno di produzione del reddito, si rimanda alla tabella di seguito riportata.

Anno di produzione del reddito estero	Aliquota marginale più elevata
1996	51
1997	51
1998	45,5
1999	45,5
2000	45,5
2001	45
2002	45
2003	45
2004	45
2005	43

Reddito complessivo (col 5)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

Imposta lorda (col 6)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

Determinazione dell'importo di colonna 10 (Quota di imposta lorda)

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I-A (righe da CE1 a CE3) compilato, la quota di imposta lorda nazionale (colonna 10) con le seguenti modalità:

$$\frac{\text{Colonna 3}}{\text{Colonna 5}} \times \text{colonna 6}$$

Se il rapporto tra il reddito estero ed il reddito complessivo (col. 3 / col. 5) assume un valore maggiore di 1, tale rapporto deve essere ricondotto ad 1.

E' ammessa una tolleranza di euro 1.

Determinazione dell'importo di colonna 11 (Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda)

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I-A (righe da CE1 a CE3) compilato, l'ammontare massimo del credito d'imposta spettante (colonna 11) con le modalità che seguono. Il credito massimo spettante per il singolo rigo (colonna 11) è costituito dal minore importo tra l'imposta estera e la quota d'imposta lorda italiana diminuita di quanto eventualmente indicato nella col. 9.

Pertanto, la colonna 11 deve risultare uguale al minore importo tra quello di col. 4 ed il risultato della seguente operazione: col. 10 – col. 9 (considerare zero se il risultato è negativo)

3.19.2 Sezione I-B

Con riferimento all'importo presente a colonna 11 dei righe da CE1 a CE3 della sezione I-A è necessario, per ogni anno di produzione del reddito estero, ricondurre, ove eccedenti, tali importi nei limiti delle relative imposte nette (col. 7 dei righe sez. I-A) tenendo conto di quanto già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni.

Se nella sez. I-A sono stati compilati più righe è necessario procedere, per ogni anno di produzione del reddito estero (col. 2 dei righe da CE1 a CE3), alla somma degli importi indicati nella colonna 11 di ciascun rigo.

Pertanto, **per ogni singolo anno di produzione del reddito indicato nella sez. I-A, è necessario che sia presente un singolo rigo nella sezione I-B.**

Anno (col. 1)

Deve essere uno degli anni indicati nella sezione I-A (col 2 dei righe da CE1 a CE3);

Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno (col. 2)

Deve essere uguale al totale degli importi indicati nella colonna 11 dei righe da CE1 a CE3 riferiti all'anno indicato nella colonna 1 del rigo CE4 o CE5.

Capienza nell'imposta netta (col. 3)

Deve essere uguale all'importo dell'imposta netta (col. 7) diminuito del credito già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni (col. 8) dei righe da CE1 a CE3 riferiti all'anno indicato nella colonna 1 del rigo CE4 o CE5.

Credito utilizzato nella presente dichiarazione (col. 4)

Deve essere uguale al minore tra quanto indicato nella colonna 2 e quanto indicato nella colonna 3.

3.20 Istruzioni relative alla sezione II ed alla sezione III del Quadro CE (Redditi esteri) righe da CE6 a CE20

3.20.1 Sezione II-A (righe da CE6 a CE8)

Nel caso in cui siano stati compilati più righe della sezione II-A nei quali sia stato indicato lo stesso anno di produzione del reddito (col. 2 della sez. II-A), gli importi relativi al reddito complessivo, all'imposta lorda, (col. 5, 7 della sez. II-A) devono essere uguali in tutti i righe.

Specifiche tecniche modello UPF 2006

Nel caso in cui sia necessario compilare più righe relativi a periodi d'imposta diversi ma per i quali va indicato lo stesso anno di produzione del reddito (ad esempio periodi: 1/1/2005-31/3/2005 e 1/4/2005 – 31/12/2005) i controlli precedentemente descritti non sono significativi e pertanto la dichiarazione deve essere confermata.

Colonna 2 (anno)

Non può essere inferiore al 2004.

Colonna 8 (eccedenza di imposta nazionale)

L'importo della colonna 8 deve risultare conforme alle istruzioni che seguono.

Reddito estero positivo (col. 3)

Nel caso di reddito estero positivo (col. 3) calcolare:

$$\left(\underline{\text{col. 3}} \times \text{col. 7} \right) - \text{col. 4}$$

col. 5

Se il rapporto tra reddito estero e reddito complessivo (col. 3 / col. 5) assume un valore maggiore di 1, tale rapporto deve essere ricondotto ad 1.

Se il risultato della precedente operazione assume un valore positivo, la colonna 8 non deve essere superiore a tale valore.

Se il risultato della precedente operazione assume un valore negativo o pari a zero, la colonna 8 non deve essere compilata.

Reddito estero negativo (col. 3 < 0) e reddito complessivo positivo (col. 5 > 0)

Nel caso di reddito estero negativo (col. 3) calcolare:

$$\left(\underline{\text{col. 3}} \times \text{col. 7} \right)$$

col. 5

In questo caso il rapporto tra reddito estero e reddito complessivo (col. 3 / col. 5) può risultare anche maggiore di 1. La colonna 8 deve essere uguale al risultato della precedente operazione.

Reddito estero negativo (col. 3 < 0) e reddito complessivo negativo o pari a zero (col. 5 < 0 ovvero col. 5 = 0)

- Se l'importo in valore assoluto di col. 5 (reddito complessivo) è maggiore o uguale all'importo in valore assoluto di col. 3 (reddito estero), la colonna 8 non deve essere compilata.

- Se, invece, l'importo in valore assoluto di col. 5 (reddito complessivo) è minore all'importo in valore assoluto di col. 3 (reddito estero), l'importo in valore assoluto della colonna 8 non può risultare superiore al 45% della differenza tra la col. 3 (in valore assoluto) e la col. 5 (in valore assoluto).

Colonna 9 (eccedenza di imposta estera)

L'importo della colonna 9 deve risultare conforme alle istruzioni che seguono.

Reddito estero positivo (col. 3)

Nel caso di reddito estero positivo (col. 3) calcolare:

$$\text{col. 4} - \left(\underline{\text{col. 3}} \times \text{col. 7} \right)$$

col. 5

Se il rapporto tra reddito estero e reddito complessivo (col. 3 / col. 5) assume un valore maggiore di 1, tale rapporto deve essere ricondotto ad 1.

Se il risultato della precedente operazione assume un valore positivo, la colonna 9 deve essere uguale a tale valore aumentato dell'importo presente nella colonna 6.

Se il risultato della precedente operazione assume un valore negativo o pari a zero, la colonna 9 deve essere uguale all'importo della colonna 6.

Reddito estero negativo (col. 3 < 0)

La colonna 9 deve essere uguale all'importo dell'imposta estera di col. 4.

Colonna 14 (eccedenza di imposta nazionale residua)

L'importo della colonna 14 deve risultare conforme alle istruzioni che seguono.

Importo di col. 8 positivo o pari a zero (col.8 > 0 o col.8 = 0)

Se l'importo di col. 8 è positivo o pari a zero, calcolare: col. 8 – col. 11

Se il risultato della precedente operazione assume un valore positivo o pari a zero, la colonna 14 deve essere uguale a tale valore.

Se il risultato della precedente operazione assume un valore negativo, la colonna 14 non deve essere compilata ed il risultato in valore assoluto deve essere riportato nella **colonna 16** (credito già utilizzato).

Importo di col. 8 negativo (col.8 < 0)

Se l'importo di col. 8 è negativo, la colonna 14 può assumere un valore compreso tra zero e l'importo negativo della col. 8.

Colonna 15 (eccedenza di imposta nazionale estera)

L'importo della colonna 15 deve risultare conforme alle istruzioni che seguono.

Calcolare: col. 9 – col. 13

Se il risultato della precedente operazione assume un valore positivo o pari a zero, la colonna 15 deve essere uguale a tale valore.

Se il risultato della precedente operazione assume un valore negativo, la colonna 15 non deve essere compilata ed il risultato in valore assoluto deve essere riportato nella **colonna 16** (credito già utilizzato).

Colonna 16 (Credito già utilizzato)

Si rimanda alle indicazioni fornite con riferimento alle colonne 14 e 15.

3.20.2 Sezione II-B (righe da CE9 a CE10)

Per ogni singolo Stato estero di produzione del reddito indicato nella sez. II-A, è necessario che sia presente un singolo rigo nella sezione II-B.

Colonna 1 (Codice Stato estero)

Deve essere uno di quelli presenti nella colonna 1 dei righe da CE6 a CE8.

Colonna 2 (Totale eccedenza di imposta nazionale)

Deve essere uguale alla somma **algebrica** degli importi della col. 8 (ovvero della col. 14 nel caso in cui risulti compilata almeno una delle colonne da 10 a 16) dei righe da CE6 a CE8 riferiti allo stesso stato estero di col. 1.

Colonna 3 (Totale eccedenza di imposta estera)

Deve essere uguale alla somma degli importi della col. 9 (ovvero della col. 15 nel caso in cui risulti compilata almeno una delle colonne da 10 a 16) dei righe da CE6 a CE8 riferiti allo stesso stato estero di col. 1.

Colonna 4 (Credito)

La colonna 4 può essere compilata solo se le colonne 2 e 3 sono entrambe maggiori di zero; in tale caso la colonna 4 è pari al minore importo tra quello di col. 2 e quello di col. 3.

Colonna 5 (Eccedenza imposta nazionale residua)

Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: col. 2 – col. 4

Colonna 6 (Eccedenza imposta estera residua)

Calcolare: col. 3 – col. 4

3.20.3 Sezione II-C (righe da CE11 a CE16)

Per ogni rigo della sezione II-B (righe da CE9 a CE10) per il quale risulta compilata la colonna 5 (eccedenza di imposta nazionale residua) o la colonna 6 (eccedenza di imposta estera residua) deve risultare compilata una singola sezione II-C riferita al medesimo stato estero (righe da CE11 a CE16).

Rigo CE12 col. 2

Deve essere uguale all'importo indicato nella colonna 5 del rigo CE9 o CE10 riferito al medesimo stato estero.

Rigo CE13 col. 2

Deve essere uguale all'importo indicato nella colonna 6 del rigo CE9 o CE10 riferito al medesimo stato estero.

Rigo CE14 col. 1 e col. 2

L'importo della colonna 1 e della colonna 2 del rigo CE14 deve risultare conforme alle istruzioni che seguono.

Calcolare:

Totale Eccedenza Nazionale = CE012001 + CE012002 (somma algebrica)

Totale Eccedenza Estera = CE013001 + CE013002

Se Totale Eccedenza Nazionale è minore o uguale a zero, ovvero è uguale a zero il Totale Eccedenza Estera le col. 1 e 2 del rigo CE14 non possono essere compilate.

Qualora il Totale Eccedenza Nazionale ed il Totale Eccedenza Estera siano entrambe maggiori di zero la colonna 1 e 2 del rigo CE14 deve essere uguale al minore importo tra il Totale Eccedenza Nazionale ed il Totale Eccedenza Estera come sopra determinati.

Rigo CE15 col. 1

A) CE12 col. 1 non è compilata.

Se CE12 col. 1 non è compilata, la col. 1 del rigo CE15 non deve essere compilata.

B) CE14 col. 1 non è compilata.

Se CE14 col. 1 non è compilata, la col. 1 del rigo CE15 deve essere uguale alla colonna 1 del rigo CE12.

C) CE14 col. 1 compilata.

- Se CE14 col. 1 è compilata e CE12 col. 1 è maggiore di zero, la col. 1 del rigo CE15 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: CE012001 – CE014001

Se la colonna 2 del rigo CE12 assume un valore negativo, al risultato della precedente operazione va sommato algebricamente l'importo negativo della colonna 2 del rigo CE12.

- Se CE14 col. 1 è compilata e CE12 col. 1 è minore di zero ma CE12 col. 2 è maggiore di zero la col. 1 del rigo CE15 non deve essere compilata.

Infatti perché si sia generato un credito è necessario che la somma algebrica di CE012001 e CE012002 abbia prodotto un risultato positivo da compensare con una eccedenza di imposta estera. (rigo CE14 compilato). Pertanto l'eccedenza negativa di imposta nazionale indicata nella colonna 1 è stata interamente compensata con l'eccedenza di imposta nazionale di segno positivo indicata nella colonna 2.

Rigo CE15 col. 2

A) CE12 col. 2 non è compilata.

Se CE12 col. 2 non è compilata, la col. 2 del rigo CE15 non deve essere compilata.

B) CE14 col. 2 non è compilata.

Se CE14 col. 2 non è compilata, la col. 2 del rigo CE15 deve essere uguale alla colonna 2 del rigo CE12.

C) CE14 col. 2 compilata.

- Se CE14 col. 2 è compilata e CE12 col. 2 è maggiore di zero, la col. 2 del rigo CE15 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: $CE012002 - CE014002$

Se la colonna 1 del rigo CE12 assume un valore negativo, al risultato della precedente operazione va sommato algebricamente l'importo negativo della colonna 1 del rigo CE12.

- Se CE14 col. 2 è compilata e CE12 col. 2 è minore di zero ma CE12 col. 1 è maggiore di zero la col. 1 del rigo CE15 non deve essere compilata.

Infatti perché si sia generato un credito è necessario che la somma algebrica di CE012001 e CE012002 abbia prodotto un risultato positivo da compensare con una eccedenza di imposta estera. (rigo CE14 compilato). Pertanto l'eccedenza negativa di imposta nazionale indicata nella colonna 2 è stata interamente compensata con l'eccedenza di imposta nazionale di segno positivo indicata nella colonna 1.

Rigo CE16 col. 1

A) CE13 col. 1 non è compilata.

Se CE13 col. 1 non è compilata, la col. 1 del rigo CE16 non deve essere compilata.

B) CE13 col. 1 compilata.

La col. 1 del rigo CE16 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:
 $CE013001 - CE014001$

Rigo CE16 col. 2

A) CE13 col. 2 non è compilata.

Se CE13 col. 2 non è compilata, la col. 2 del rigo CE16 non deve essere compilata.

B) CE13 col. 2 compilata.

La col. 2 del rigo CE16 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:
 $CE013002 - CE014002$

3.20.4 Sezione III-C (rigi da CE17 a CE20)

Rigo CE17 col. 1

Deve essere uguale alla somma della colonna 4 dei rigi da CE4 a CE5 di tutti i moduli compilati.

Rigo CE18 col. 1

Deve essere uguale alla somma della colonna 4 dei rigi da CE9 a CE10 di tutti i moduli compilati ed alla somma della colonna 1 del rigo CE14 di tutti i moduli compilati.

Rigo CE19 col. 1

Deve essere uguale alla somma della colonna 16 dei rigi da CE6 a CE8 di tutti i moduli compilati.

Rigo CE20 col. 1

Deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$CE017001 + CE018001 - CE019001$$

3.20.5 Quadro CE – massimo credito spettante per singolo anno di produzione del reddito

Per ogni singolo anno di produzione del reddito estero la somma del credito spettante ai sensi del comma 1 e delle eccedenze di imposta nazionale non può eccedere l'importo dell'imposta netta relativo al periodo di produzione del reddito estero.

Pertanto per ogni anno di produzione indicato nella sezione I (col. 2 dei rigi da CE1 a CE3) e nella sezione II (col. 2 dei rigi da CE6 a CE8) è previsto il controllo come di seguito evidenziato. Il controllo viene effettuato se per il singolo anno di produzione del reddito risulta compilato un relativo rigo della sezione I ovvero se l'anno di produzione del reddito coincide con l'anno di imposta della dichiarazione.

Calcolare il **Totale comma 1 e eccedenze nazionale** come somma dei seguenti importi:

- somma della col. 8 rigi da CE1 a CE3 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati;
- somma della col. 4 rigi da CE4 a CE5 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati;
- somma degli importi di valore positivo presenti nella col. 8 dei rigi da CE6 a CE8 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati.

L'importo del **Totale comma 1 e eccedenze nazionale** come sopra determinato non può essere superiore all'importo dell'imposta netta relativo al medesimo anno di produzione del reddito estero (col. 7 del rigo della sezione I nel quale a col. 2 è presente il medesimo anno di produzione del reddito).

3.21 Istruzioni relative alla colonna 3 del rigo RP24

L'importo della colonna 3 del rigo RP24 non deve essere superiore a quanto risulta dalle istruzioni che seguono.

Determinazione della deduzione spettante

Se nella colonna 1 del rigo RP24 non è stato indicato alcun codice oppure è stato indicato il codice 3 o il codice 4 calcolare il tetto massimo nella maniera seguente:

Tetto massimo è uguale al minore dei risultati delle seguenti due operazioni:

- euro 5.165 – colonna 4 del rigo RP24 (se il risultato è inferiore a zero deve essere posto uguale a zero)
- 12% del rigo RN1 col. 2 – colonna 4 del rigo RP24 (se il risultato è inferiore a zero deve essere posto uguale a zero)

Se è stato indicato il codice 1 nella colonna 1 del rigo RP24, determinare il Tetto massimo nella seguente maniera:

A = il maggiore tra euro 5.165 e l'importo dei contributi effettivamente versati nel 1999 indicati a colonna 6 del rigo RP24;

B = A – colonna 4 del rigo RP24 (se il risultato è inferiore a zero deve essere posto uguale a zero)

C = 12% del rigo RN1 col. 2 – colonna 4 del rigo RP24 (se il risultato è inferiore a zero deve essere posto uguale a zero)

Il Tetto Massimo è pari al minore importo tra quanto calcolato come lettera B e quanto calcolato come lettera C.

Se è stato indicato il codice 2 nella colonna 1 del rigo RP24 calcolare il Tetto massimo nella seguente maniera:

Tetto massimo = colonna 3 del rigo RP24

L'importo della colonna 3 del rigo RP24 non può essere superiore al valore del "Tetto massimo" come sopra determinato.

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 "UNI06"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	Assume i valori: 01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazioni. 07 - Ente Poste 08 - Banche Convenzionate 10 - C.A.F. dipendenti e pensionati; C.A.F. imprese; Società ed enti di cui all'art.3, comma 2 del DPR 322/98 (se tale società appartiene a un gruppo può trasmettere la propria dichiarazione e quelle delle aziende del gruppo); Altri intermediari di cui all'art.3, comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98; Società degli Ordini di cui all' art. 3 Decr. Dir. 18/2/99; Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto.
5	Codice fiscale del fornitore	23	16	AN	Impostare sempre
Spazio non utilizzato					
6	Filler	39	483	AN	
Dichiarazione su più invii					
7	Progressivo dell'invio telematico	522	4	NU	Tale progressivo deve essere univoco e crescente (con incrementi di una unità) nell'ambito della fornitura relativa alla intera dichiarazione. Deve essere minore o uguale al campo 8.
8	Numero totale degli invii telematici	526	4	NU	Deve essere maggiore di 1.
Spazio a disposizione dell'utente					
9	Campo utente	530	100	AN	
Spazio non disponibile					
10	Filler	630	1068	AN	
11	Spazio riservato al Servizio Telematico	1698	200	AN	
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
12	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
13	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "B"					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "B"
2	Codice fiscale del soggetto dichiarante	2	16	AN	Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione. Tale controllo di non rispondenza è confermabile previa impostazione del flag di cui al campo 244 del record B (vedi paragrafo 2.5.1 della parte generale).
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
5	Protocollo assegnato da Banche e Poste	29	25	AN	Per la codifica del campo vedere il punto 2.6 della parte generale
6	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	54	20	AN	
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN	
Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla dichiarazione					
8	Flag conferma	90	1	CB	Vale 0 oppure 1 (dichiarazione confermata)
Dati del Frontespizio					
Tipo di dichiarazione					
9	Dichiarazione correttiva nei termini	91	1	CB	Alternativo al campo 10.
10	Dichiarazione integrativa	92	1	CB	Alternativo al campo 9.
11	Tipo di dichiarazione - Redditi	93	1	CB	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un campo da 137 a 165. Se presente almeno un campo da 137 a 165 il campo deve essere impostato ad '1'.
12	Tipo di dichiarazione - IRAP	94	1	CB	Se non sono impostati i campi 7 e 8 del record A e tale dato è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se presente un dato del quadro il campo deve essere impostato ad '1'
13	Tipo di dichiarazione - IVA	95	1	CB	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un quadro IVA (escluso VO). Se risulta compilato almeno un quadro relativo alla dichiarazione IVA (escluso VO) il campo deve essere impostato ad '1'. E' alternativo al campo 19. La dichiarazione IVA non può essere unificata nel caso di dichiarazione fallimentare
14	Tipo di dichiarazione - 770 Ordinario	96	1	CB	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un campo da 187 a 199.
15	Tipo di dichiarazione - RW	97	1	CB	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. Se presente un dato del quadro il campo deve essere impostato ad '1'.

16	Studi di settore	98	1	CB	Se non sono impostati i campi 7 e 8 del record A e tale dato è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo allegato. Se risulta compilato il relativo allegato, la casella deve essere impostata al valore "1".
17	Parametri	99	1	CB	Se non sono impostati i campi 7 e 8 del record A e tale dato è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo allegato. Se risulta compilato il relativo allegato, la casella deve essere impostata al valore "1".
18	Quadro Amministratori di Condominio - AC	100	1	CB	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. Se presente un dato del quadro il campo deve essere impostato ad '1'.
19	Quadro VO	101	1	CB	Se presente un dato del quadro VO e non sono presenti i dati del quadro VA o VL il campo deve essere impostato ad '1'. La casella non può risultare barrata se risultano compilati i quadri VA e/o VL. Se il campo è impostato ad '1' e non sono presenti i dati del quadro VA o VL deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. E' alternativo al campo 13.
20	Eventi eccezionali	102	2	NU	Vale da 1 a 6
21	Filler	104	1	AN	
22	Filler	105	1	AN	
23	Filler	106	1	AN	
24	Filler	107	1	AN	
Dati del contribuente					
25	Cognome	108	24	AN	Dato obbligatorio.
26	Nome	132	20	AN	Dato obbligatorio.
27	Filler	152	60	AN	
28	Partita IVA	212	11	PI	Campo obbligatorio se impostato il campo 13.
29	Filler	223	1	AN	
30	Filler	224	1	AN	
31	Filler	225	16	AN	
32	Filler	241	5	AN	
33	Telefono - Prefisso e numero	246	12	AN	Il dato deve essere numerico
34	Filler	258	12	AN	
35	Indirizzo di posta elettronica	270	100	AN	
36	Filler	370	7	AN	
37	Filler	377	5	AN	
38	Comune di nascita	382	40	AN	
39	Provincia di nascita	422	2	PR	
40	Data di nascita	424	8	DT	
41	Sesso	432	1	AN	Vale 'M' o 'F'.
42	Stato civile	433	1	NU	Dato obbligatorio. Vale da 1 a 8
43	Filler	434	2	AN	

Residenza Anagrafica					
44	Comune di residenza anagrafica o di domicilio fiscale del dichiarante	436	40	AN	Dato obbligatorio
45	Sigla della provincia di residenza anagrafica o di domicilio fiscale del dichiarante	476	2	PR	Dato obbligatorio e deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane.
46	Indirizzo, frazione, via e numero civico della residenza anagrafica o del domicilio fiscale del dichiarante	478	35	AN	Dato obbligatorio se non sono compilati i campi da 82 a 90
47	C.a.p. della residenza anagrafica o del domicilio fiscale del dichiarante	513	5	NU	
48	Codice catastale del comune	518	4	AN	Dato obbligatorio e deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2006
49	Data di variazione della residenza anagrafica o del domicilio fiscale.	522	8	DT	
50	Comune di residenza variato da meno di 60 giorni	530	1	CB	
51	Domicilio fiscale diverso da residenza anagrafica	531	1	CB	
52	Filler	532	2	AN	
Domicilio fiscale al 31/12/2005					
53	Comune	534	40	AN	Dato obbligatorio
54	Sigla della provincia	574	2	PR	Dato obbligatorio e deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane.
55	Codice catastale del comune	576	4	AN	Dato obbligatorio e deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2006
56	Filler	580	10	AN	
57	Filler	590	6	AN	
58	Filler	596	40	AN	
59	Filler	636	2	AN	
60	Filler	638	35	AN	
61	Filler	673	5	AN	
62	Filler	678	6	AN	
63	Filler	684	40	AN	
64	Filler	724	2	AN	
65	Filler	726	35	AN	
66	Filler	761	5	AN	
67	Filler	766	8	AN	
68	Filler	774	8	AN	
69	Filler	782	8	AN	
70	Filler	790	8	AN	
71	Filler	798	1	AN	
72	Filler	799	2	AN	
73	Filler	801	1	AN	
74	Filler	802	1	AN	
75	Filler	803	11	AN	
76	Filler	814	1	AN	
77	Filler	815	2	AN	
78	Filler	817	8	AN	
79	Filler	825	11	AN	
80	Filler	836	2	AN	
81	Filler	838	2	AN	
Residente all'estero					
82	Codice Fiscale estero	840	20	AN	
83	Filler	860	20	AN	
84	Stato estero di residenza	880	24	AN	

85	Codice paese estero	904	3	NU	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" allegata alle istruzioni del modello Unico PF 2006. Dato obbligatorio se compilato uno dei campi da 82 a 90. Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.18 delle presenti specifiche tecniche.
86	Stato federato,provincia,contea	907	24	AN	
87	Località di residenza	931	24	AN	
88	Indirizzo	955	35	AN	
89	Nazionalità estera	990	1	NU	
90	Nazionalità italiana	991	1	NU	
91	Filler	992	1	AN	
92	Filler	993	1	AN	
Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione					
93	Codice fiscale del firmatario	994	16	CF	Il dato è obbligatorio se presente un dato nella sezione. Se presente il campo 97 deve essere numerico.
94	Filler	1010	11	AN	
95	Codice carica	1021	2	NU	Il dato è obbligatorio se presente un dato nella sezione. Vale da 1 a 12 con esclusione del codice 4 e del codice 9
96	Data carica del firmatario	1023	8	DT	
97	Denominazione del firmatario	1031	60	AN	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione e il campo 93 è numerico ma non è presente il campo 98. Il dato è alternativo ai campi: 98, 99, 100, 101, 102 e 103
98	Cognome del firmatario	1091	24	AN	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione e: - il campo 93 non è numerico oppure - il campo 93 è numerico ma non è presente il campo 97
99	Nome del firmatario	1115	20	AN	Dato obbligatorio se è presente il campo 98
100	Sesso del firmatario	1135	1	AN	Vale 'M' o 'F'. Dato obbligatorio se è presente il campo 98
101	Data di nascita del firmatario	1136	8	DT	Dato obbligatorio se è presente il campo 98
102	Comune o stato estero di nascita del firmatario	1144	40	AN	Dato obbligatorio se è presente il campo 98
103	Sigla della provincia di nascita del firmatario	1184	2	PR	
104	Comune di residenza anagrafica del firmatario	1186	40	AN	Dato obbligatorio se presente un dato nella sezione.
105	Sigla della provincia di residenza del firmatario	1226	2	PR	
106	Cap del comune di residenza del firmatario	1228	5	NU	
107	Frazione, via e numero civico del firmatario	1233	35	AN	Dato obbligatorio se presente un dato nella sezione.
108	Numero di telefono del firmatario	1268	12	AN	Il dato deve essere numerico
109	Data di inizio procedura	1280	8	DT	
110	Procedura non ancora terminata	1288	1	CB	Non può essere presente se compilata la data del campo 111
111	Data di fine procedura	1289	8	DT	Se presente non può essere inferiore alla data del campo 109
112	Accettazione dell'eredità giacente	1297	1	NU	Vale 1 oppure 2

113	Filler	1298	1	AN	
114	Filler	1299	2	AN	
115	Filler	1301	3	AN	
116	Filler	1304	4	AN	
117	Filler	1308	5	AN	
Scelta per la destinazione dell'otto per mille					
I dati della sezione devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.13 delle presenti specifiche tecniche.					
118	Stato	1313	1	CB	
119	Chiesa Cattolica	1314	1	CB	
120	Unione Chiese Cristiane Avventiste 7° giorno	1315	1	CB	
121	Assemblee di Dio in Italia	1316	1	CB	
122	Unione delle Chiese Metodiste e Valdesi	1317	1	CB	
123	Chiesa Evangelica Luterana in Italia	1318	1	CB	
124	Unione Comunità Ebraiche Italiane	1319	1	CB	
125	Scelta non effettuata dal contribuente	1320	1	CB	
126	Anomalia	1321	1	NU	<p>Assume i seguenti valori:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 0 (nessuna anomalia) - 1 (presenza di più firme) - 2 (unica firma su più caselle) - 3 (segno non riconducibile a firma) <p>L'impostazione del flag deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.13 delle presenti specifiche tecniche.</p>
Scelta per la destinazione del cinque per mille					
I dati della sezione devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.14 delle presenti specifiche tecniche.					
127	Flag Anomalia Codice fiscale soggetto beneficiario Scelta cinque per mille dell'Irpef	1322	2	NU	<p>Assume i seguenti valori:</p> <ul style="list-style-type: none"> 0 - nessuna anomalia 1 - CF del soggetto beneficiario della scelta del cinque per mille formalmente errato <p>L'impostazione del flag deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.14 delle presenti specifiche tecniche.</p>
128	Sostegno del volontariato, ONLUS, associazioni promozione sociale, associazioni e fondazioni - Firma	1324	1	CB	
129	Sostegno del volontariato, ONLUS, associazioni promozione sociale, associazioni e fondazioni - Codice fiscale del beneficiario	1325	11	CN	<p>Codice fiscale numerico di 11 caratteri.</p> <p>Il codice fiscale indicato dal contribuente deve essere formalmente corretto.</p> <p>Nel caso di CF errato, il dato deve comunque essere acquisito provvedendo ad impostare con il valore "1" il campo "Flag Anomalia CF beneficiario" (campo 127 del rec. B).</p>
130	Finanziamento della ricerca scientifica o della università - Firma	1336	1	CB	

131	Finanziamento della ricerca scientifica o della univerristà - Codice fiscale del beneficiario	1337	11	CN	Codice fiscale numerico di 11 caratteri. Il codice fiscale indicato dal contribuente deve essere formalmente corretto. Nel caso di CF errato, il dato deve comunque essere acquisito provvedendo ad impostare con il valore "1" il campo "Flag Anomalia CF beneficiario" (campo 127 del rec. B).
132	Finanziamento della ricerca sanitaria - Firma	1348	1	CB	
133	Finanziamento della ricerca sanitaria - Codice fiscale del beneficiario	1349	11	CN	Codice fiscale numerico di 11 caratteri. Il codice fiscale indicato dal contribuente deve essere formalmente corretto. Nel caso di CF errato, il dato deve comunque essere acquisito provvedendo ad impostare con il valore "1" il campo "Flag Anomalia CF beneficiario" (campo 127 del rec. B).
134	Attività sociali del comune di residenza - Firma	1360	1	CB	
135	Anomalia 5 per mille	1361	1	NU	Assume i seguenti valori: 0 (nessuna anomalia), 1 (presenza di più firme), 2 (unica firma su più caselle), 3 (segno non riconducibile a firma) 4 (presenza del codice fiscale in assenza della firma nel relativo riquadro) 5 (contestuale presenza dell'anomalia "2" e dell'anomalia "4" - presenza di più firme ed indicazione del codice fiscale in un riquadro nel quale risulta assente la firma) L'impostazione del flag deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.14 delle presenti specifiche tecniche.
136	Scelta non effettuata dal contribuente	1362	1	NU	Assume i seguenti valori: 0 - scelta effettuata 1 - scelta non effettuata

Caselle Redditi

Il seguente controllo vale per tutti i campi della sezione

Se non sono impostati i campi 7 e 8 del record A oppure il campo 7 del record A è impostato ad '1' e la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. Il controllo è bloccante.

Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore "1". Il controllo è bloccante.

137	Casella quadro RA	1363	1	CB	
138	Casella quadro RB	1364	1	CB	
139	Casella quadro RC	1365	1	CB	
140	Casella quadro RD	1366	1	CB	
141	Casella quadro RE	1367	1	CB	
142	Casella quadro RF	1368	1	CB	
143	Casella quadro RG	1369	1	CB	

144	Casella quadro RH	1370	1	CB	
145	Filler	1371	1	AN	
146	Filler	1372	1	AN	
147	Casella quadro RL	1373	1	CB	
148	Casella quadro RM	1374	1	CB	
149	Casella quadro RN	1375	1	CB	
150	Filler	1376	1	AN	
151	Casella quadro RP	1377	1	CB	
152	Casella quadro RQ	1378	1	CB	
153	Casella quadro RR	1379	1	CB	
154	Casella quadro RS	1380	1	CB	
155	Casella quadro RT	1381	1	CB	
156	Casella quadro RU	1382	1	CB	
157	Casella quadro RV	1383	1	CB	
158	Casella quadro RX	1384	1	CB	
159	Casella quadro RY	1385	1	CB	
160	Filler	1386	1	AN	
161	Casella familiari a carico	1387	1	CB	
162	Casella quadro CR	1388	1	CB	
163	Casella quadro CE	1389	1	CB	
164	Casella quadro EC	1390	1	CB	
165	Casella quadro FC	1391	1	CB	
166	Filler	1392	1	AN	
167	Filler	1393	1	AN	
168	Filler	1394	1	AN	
169	Filler	1395	1	AN	
170	Filler	1396	1	AN	
171	Filler	1397	1	AN	
172	Filler	1398	1	AN	
173	Filler	1399	1	AN	
174	Filler	1400	1	AN	
175	Filler	1401	1	AN	
176	Filler	1402	1	AN	
177	Filler	1403	1	AN	
178	Filler	1404	1	AN	
179	Filler	1405	1	AN	
180	Filler	1406	1	AN	
181	Filler	1407	1	AN	
182	Filler	1408	1	AN	
183	Filler	1409	1	AN	
184	Filler	1410	1	AN	
185	Filler	1411	1	AN	
186	Filler	1412	1	AN	
Caselle 770 ordinario					
Il controllo seguente vale per tutti i campi della sezione					
Se non sono impostati i campi 7 e 8 del record A oppure il campo 7 del record A è impostato ad '1' e la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. Il controllo è bloccante.					
Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore "1". Il controllo è bloccante.					
187	Casella quadro SF	1413	1	CB	
188	Casella quadro SG	1414	1	CB	
189	Casella quadro SH	1415	1	CB	
190	Casella quadro SI	1416	1	CB	
191	Casella quadro SK	1417	1	CB	
192	Casella quadro SL	1418	1	CB	
193	Casella quadro SM	1419	1	CB	
194	Casella quadro SO	1420	1	CB	
195	Casella quadro SP	1421	1	CB	
196	Casella quadro SQ	1422	1	CB	
197	Casella quadro SR	1423	1	CB	
198	Casella quadro ST	1424	1	CB	
199	Casella quadro SX	1425	1	CB	
200	Filler	1426	3	AN	
201	Filler	1429	1	AN	

202	Filler	1430	1	AN	
203	Filler	1431	8	AN	
204	Filler	1439	8	AN	
205	Filler	1447	1	AN	
206	Filler	1448	1	AN	
207	Filler	1449	1	AN	
208	Filler	1450	16	AN	
IVA					
209	Numero di moduli	1466	8	NU	Il dato è obbligatorio se impostato il campo 13.
Firma della Dichiarazione					
210	Firma del dichiarante	1474	1	CB	
211	Invio avviso telematico all'intermediario	1475	1	CB	Da non impostare in assenza della sezione "Impegno alla trasmissione telematica"
212	Filler	1476	16	AN	
213	Filler	1492	1	AN	
214	Filler	1493	1	AN	
215	Filler	1494	1	AN	
216	Filler	1495	1	AN	
217	Filler	1496	1	AN	
Impegno alla trasmissione telematica					
218	Codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione	1497	16	CF	Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Dato obbligatorio se il campo 4 del record A è uguale a 10. Dato obbligatorio se il campo 5 del record A è diverso sia dal campo 2 del record B sia dal campo 93 del record B ed il campo 95 assume valori diversi da 2, 3, 5, 7 e 11
219	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	1513	5	NU	Può essere presente solo se il campo 4 del record A è uguale a "10" ed il codice fiscale dell'intermediario (campo 218) è numerico
220	Impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione	1518	1	NU	Vale 1 o 2 ed è obbligatorio se presente un dato nella sezione.
221	Ricezione avviso telematico	1519	1	CB	Puo' essere presente solo in presenza del campo 211
222	Data dell'impegno	1520	8	DT	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. Non può essere precedente al 1/1/2005
223	Firma dell'intermediario	1528	1	CB	
Visto di conformità					
224	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	1529	16	CF	Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 226. E' obbligatorio se presente il campo 225
225	Codice fiscale del C.A.F	1545	11	CN	Il dato è obbligatorio se presente il campo 224 e può essere presente solo se presente il campo 224
226	Codice fiscale del professionista	1556	16	CF	Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 224 e 225
227	Filler	1572	1	AN	
228	Firma "visto di conformità"	1573	1	CB	Il campo può essere presente solo se presenti i campi 224 o 226

Certificazione tributaria					
(La sezione può essere valorizzata solo in presenza di quadro RF e di sezione relativa al Visto di conformità e non deve essere valorizzata in caso di tipo fornitore 7 e 8)					
229	Codice fiscale del professionista (presente nella sezione "Certificazione tributaria" in calce al quadro RF)	1574	16	CF	Non può essere numerico Il campo è obbligatorio se presenti i campo 230 o 231
230	Codice fiscale del soggetto diverso dal certificatore che ha predisposto la dichiarazione e tenuto le scritture contabili (presente nella sezione "Certificazione tributaria" in calce al quadro RF)	1590	16	CF	
231	Firma (presente nella sezione "Certificazione tributaria" in calce al quadro RF)	1606	1	CB	
232	Filler	1607	17	AN	
233	Filler	1624	6	AN	
234	Filler	1630	1	AN	
235	Filler	1631	1	AN	
236	Filler	1632	8	AN	
237	Filler	1640	8	AN	
238	Filler	1648	165	AN	
Flag di conferma parziali					
239	Flag conferma Redditi	1813	1	CB	Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte redditi (solo se presente).
240	Flag conferma IVA	1814	1	CB	Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte IVA (solo se presente).
241	Flag conferma IRAP	1815	1	CB	Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte IRAP (solo se presente).
242	Flag conferma Sostituti	1816	1	CB	Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte sostituti (solo se presente).
243	Flag conferma Studi di settore/parametri	1817	1	CB	Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte studi di settore/parametri (solo se presente).
Flag di conferma per l'invio di dichiarazione di soggetti non registrati in Anagrafe tributaria					
244	Flag di conferma della non registrazione del codice fiscale	1818	1	CB	Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata in caso di codice fiscale del contribuente (campo 2 del record B) corretto formalmente ma non registrato in Anagrafe Tributaria (vedi paragrafo 2.5.1 della parte generale).
Riservato a Banche e Poste					
245	Protocollo delle Banche per le dichiarazioni accolte fuori dai termini inviate alle poste per l'invio telematico	1819	25	AN	
Spazio riservato al Servizio telematico					
246	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN	
Spazio riservato a Banche e poste					
247	Numero progressivo del pacco	1864	7	NU	
248	Numero sequenza della dichiarazione all'interno del pacco	1871	3	NU	
249	CAB del pacco cartaceo	1874	5	NU	
250	Codice del Centro Operativo	1879	1	AN	Vale 'I' o 'N'
251	Formato errato	1880	1	CB	
252	Incoerenza nei dati dichiarati	1881	1	CB	

253	Comunicazione situazioni particolari	1882	1	CB	
254	Protocollo con identificativo del modello errato	1883	1	CB	
255	Dichiarazione smarrita	1884	1	CB	
256	Filler	1885	13	AN	
Ultimi caratteri di controllo					
257	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
258	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "C" :						
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)						
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
			Lunghezza	Formato		
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "C"	
2	Codice fiscale del contribuente	2	16	AN	Impostare sempre	
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo	
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN		
5	Numero di protocollo	29	25	AN	Per la codifica vedere il paragrafo 2.6 della parte generale	
6	Spazio utente	54	20	AN		
7	Identificativo produttore software	74	16	AN		
DATI CONTABILI DEL CONTRIBUENTE						
CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)						
Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO AC - Comunicazione degli amministratori dei condomini						
Dati identificativi del condominio						
AC001001	Codice fiscale	CN			Deve essere sempre presente	
AC001002	Denominazione	AN				Deve essere sempre presente
AC001003	Comune del domicilio fiscale	AN				Deve essere sempre presente
AC001004	Provincia	PR				Deve essere sempre presente
AC001005	Via e numero civico	AN				Deve essere sempre presente
Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni di servizi						
AC002001	Codice fiscale	CF			Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo AC002011.	
AC002002	Cognome ovvero denominazione	AN				Il dato deve essere sempre presente.
AC002003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN				
AC002004	Sesso	AN	M o F			
AC002005	Data di nascita	DT				
AC002006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC002007	Provincia nascita	PR				
AC002008	Comune del domicilio fiscale	AN				
AC002009	Provincia	PR				
AC002010	Via e numero civico	AN				
AC002011	Cod. stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
AC002012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Deve essere sempre presente
AC003001	Codice fiscale	CF			Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo AC003011 .	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
AC003002	Cognome ovvero denominazione	AN				Il dato deve essere sempre presente.
AC003003	Nome	AN				
AC003004	Sesso	AN	M o F			
AC003005	Data di nascita	DT				
AC003006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC003007	Provincia	PR				
AC003008	Comune del domicilio fiscale	AN				
AC003009	Provincia	PR				
AC003010	Via e numero civico	AN				
AC003011	Cod. stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
AC003012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Deve essere sempre presente
AC004001	Codice fiscale	CF			Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo AC004011 .	
AC004002	Cognome ovvero denominazione	AN				Il dato deve essere sempre presente.
AC004003	Nome	AN				
AC004004	Sesso	AN	M o F			
AC004005	Data di nascita	DT				
AC004006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC004007	Provincia	PR				
AC004008	Comune del domicilio fiscale	AN				
AC004009	Provincia	PR				
AC004010	Via e numero civico	AN				
AC004011	Cod. stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
AC004012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Deve essere sempre presente
AC005001	Codice fiscale	CF			Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo AC005011 .	
AC005002	Cognome ovvero denominazione	AN				Il dato deve essere sempre presente.
AC005003	Nome	AN				
AC005004	Sesso	AN	M o F			
AC005005	Data di nascita	DT				
AC005006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC005007	Provincia	PR				
AC005008	Comune del domicilio fiscale	AN				
AC005009	Provincia	PR				
AC005010	Via e numero civico	AN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
AC005011	Cod. stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
AC005012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Deve essere sempre presente
AC006001	Codice fiscale	CF			Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo AC006011 .	
AC006002	Cognome ovvero denominazione	AN				Il dato deve essere sempre presente.
AC006003	Nome	AN				
AC006004	Sesso	AN	M o F			
AC006005	Data di nascita	DT				
AC006006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC006007	Provincia	PR				
AC006008	Comune del domicilio fiscale	AN				
AC006009	Provincia	PR				
AC006010	Via e numero civico	AN				
AC006011	Cod. stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
AC006012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Deve essere sempre presente

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO CE - Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero						
Il quadro CE ed i righe da CR1 a CR6 del quadro CR non possono essere presenti contemporaneamente (controllo bloccante)						
I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.19 e nel paragrafo 3.20 delle presenti specifiche tecniche						
Sez. I-A art. 165, comma 1 (Dati relativi al credito d'imposta per redditi prodotti all'estero)						
I controlli indicati nei campi del rigo CE1 si intendono validi anche per i righe CE2 e CE3						
CE001001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.19.1 delle presenti specifiche tecniche
CE001002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2005	
CE001003	Reddito estero	NP			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	
CE001004	Imposta estera	NP			Non può essere superiore a quanto previsto alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.19.1 delle presenti specifiche tecniche nella parte relativa all' imposta estera" (l'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero l'aliquota marginale più elevata vigente nel periodo di produzione del reddito di col. 2).	
CE001005	Reddito complessivo	NP				
CE001006	Imposta lorda	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo del reddito complessivo di colonna 5	
CE001007	Imposta netta	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo dell'imposta lorda di colonna 6	
CE001008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE001009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 8	
CE001010	Quota di imposta lorda	NP				
CE001011	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
CE001012	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 4 (imposta estera)	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CE001013	Altri redditi	CB				
CE002001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
CE002002	Anno	DA				
CE002003	Reddito estero	NP				
CE002004	Imposta estera	NP				
CE002005	Reddito complessivo	NP				
CE002006	Imposta lorda	NP				
CE002007	Imposta netta	NP				
CE002008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE002009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
CE002010	Quota di imposta lorda	NP				
CE002011	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
CE002012	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
CE002013	Altri redditi	CB				
CE003001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
CE003002	Anno	DA				
CE003003	Reddito estero	NP				
CE003004	Imposta estera	NP				
CE003005	Reddito complessivo	NP				
CE003006	Imposta lorda	NP				
CE003007	Imposta netta	NP				
CE003008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE003009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
CE003010	Quota di imposta lorda	NP				
CE003011	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
CE003012	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
CE003013	Altri redditi	CB				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. I-B art. 165, comma 1						
I controlli indicati nei campi del rigo CE4 si intendono validi anche per il rigo CE5						
CE004001	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2005	I valori delle colonne da 1 a 4 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.19.2 delle presenti specifiche tecniche
CE004002	Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno	NP				
CE004003	Capienza nell'imposta netta	NP				
CE004004	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP			Non può essere superiore ad entrambi i seguenti campi: colonna 2 e colonna 3 del rigo	
CE005001	Anno	DA				
CE005002	Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno	NP				
CE005003	Capienza nell'imposta netta	NP				
CE005004	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				
Sez. II-A art. 165, comma 6						
I controlli indicati nei campi del rigo CE6 si intendono validi anche per i righe CE7 e CE8						
I valori delle colonne da 1 a 16 dei righe CE6, CE7 e CE8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20.1 delle presenti specifiche tecniche						
CE006001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 16 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20.1 delle presenti specifiche tecniche
CE006002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2005	
CE006003	Reddito d'impresa estero	NU				
CE006004	Imposta estera	NP				
CE006005	Reddito complessivo	NU				
CE006006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
CE006007	Imposta lorda	NP			Se la colonna 5 assume un valore positivo, la colonna 7 non può essere superiore all'importo della colonna 5. Se la colonna 5 assume un valore negativo o pari a zero la colonna 7 non può essere compilata	
CE006008	Eccedenza imposta nazionale	NU			Se la colonna 8 assume valori positivi e la colonna 6 non è compilata, la colonna 8	e la colonna 9 non possono essere entrambe compilate.
CE006009	Eccedenza imposta estera	NP				
CE006010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
CE006011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE006012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CE006013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE006014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
CE006015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
CE006016	Credito già utilizzato	NP				
CE007001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
CE007002	Anno	DA				
CE007003	Reddito d'impresa estero	NU				
CE007004	Imposta estera	NP				
CE007005	Reddito complessivo	NU				
CE007006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
CE007007	Imposta lorda	NP				
CE007008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
CE007009	Eccedenza imposta estera	NP				
CE007010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
CE007011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE007012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
CE007013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE007014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
CE007015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
CE007016	Credito già utilizzato	NP				
CE008001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
CE008002	Anno	DA				
CE008003	Reddito d'impresa estero	NU				
CE008004	Imposta estera	NP				
CE008005	Reddito complessivo	NU				
CE008006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
CE008007	Imposta lorda	NP				
CE008008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
CE008009	Eccedenza imposta estera	NP				
CE008010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
CE008011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CE008012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
CE008013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE008014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
CE008015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
CE008016	Credito già utilizzato	NP				
Sez. II-B art. 165, comma 6 - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione						
I controlli indicati nei campi del rigo CE9 si intendono validi anche per il rigo CE10						
I valori delle colonne da 1 a 6 dei righi CE9 e CE10 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20.2 delle presenti specifiche tecniche						
CE009001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20.2 delle presenti specifiche tecniche
CE009002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
CE009003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
CE009004	Credito	NP				
CE009005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
CE009006	Eccedenza imposta estera residua	NP				
CE010001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
CE010002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
CE010003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
CE010004	Credito	NP				
CE010005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
CE010006	Eccedenza imposta estera residua	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. II-C art. 165, comma 6 - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione I valori dei campi presenti nei righi da CE11 a CE16 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20.3 delle presenti specifiche tecniche						
CE011001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se compilato uno dei rigi da CE12 a CE16	I valori dei campi presenti nei rigi da CE11 a CE16 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20.3 delle presenti specifiche tecniche
CE012001	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
CE012002	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU				
CE013001	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
CE013002	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
CE014001	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
CE014002	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
CE015001	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
CE015002	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
CE016001	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
CE016002	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
Sez. III Riepilogo I valori dei campi presenti nei rigi da CE17 a CE20 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20.4 delle presenti specifiche tecniche						
CE017001	Credito di cui all'art. 165, comma 1	NP		si	l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei rigi da CE1 a CE3 di tutti i moduli.	I valori dei campi presenti nei rigi da CE17 a CE20 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20.4 delle presenti specifiche tecniche
CE018001	Credito di cui all'art. 165, comma 6	NP		si		
CE019001	Credito già utilizzato di cui alla colonna 16 dei rigi della sez. II-A	NP		si		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CE020001	Credito da riportare nel quadro RN	NP		si		
QUADRO CR - Crediti d'imposta						
Sez. I-A Dati relativi al credito d'imposta per redditi prodotti all'estero I controlli indicati nei campi del rigo CR1 si intendono validi anche per i rigi da CR2 a CR4						
I rigi da CR1 a CR6 del quadro CR e il quadro CE non possono essere presenti contemporaneamente (controllo bloccante)						
CR001001	Codice Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.12.1 delle presenti specifiche tecniche
CR001002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2005	
CR001003	Reddito estero	NP			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	
CR001004	Imposta estera	NP			Non può essere superiore a quanto previsto alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.12.1 delle presenti specifiche tecniche nella parte relativa all' imposta estera" (l'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero l'aliquota marginale più elevata vigente nel periodo di produzione del reddito di col. 2).	
CR001005	Reddito complessivo	NP				
CR001006	Imposta lorda	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo del reddito complessivo di colonna 5	
CR001007	Imposta netta	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo dell'imposta lorda di colonna 6	
CR001008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CR001009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 8	
CR001010	Quota di imposta lorda	NP				
CR001011	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP				
CR002001	Codice Stato estero	N3				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CR002002	Anno	DA				
CR002003	Reddito estero	NP				
CR002004	Imposta estera	NP				
CR002005	Reddito complessivo	NP				
CR002006	Imposta lorda	NP				
CR002007	Imposta netta	NP				
CR002008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CR002009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
CR002010	Quota di imposta lorda	NP				
CR002011	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP				
CR003001	Codice Stato estero	N3				
CR003002	Anno	DA				
CR003003	Reddito estero	NP				
CR003004	Imposta estera	NP				
CR003005	Reddito complessivo	NP				
CR003006	Imposta lorda	NP				
CR003007	Imposta netta	NP				
CR003008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CR003009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
CR003010	Quota di imposta lorda	NP				
CR003011	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP				
CR004001	Codice Stato estero	N3				
CR004002	Anno	DA				
CR004003	Reddito estero	NP				
CR004004	Imposta estera	NP				
CR004005	Reddito complessivo	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CR004006	Imposta lorda	NP				
CR004007	Imposta netta	NP				
CR004008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CR004009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
CR004010	Quota di imposta lorda	NP				
CR004011	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP				
Sez. I-B Determinazione del credito d'imposta per redditi prodotti all'estero						
I controlli indicati nei campi del rigo CR5 si intendono validi anche peril rigo CR6						
CR005001	Anno	DA			Dato Obbligatorio. Non può essere superiore a 2005.	I valori delle colonne da 1 a 4 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.12.2 delle presenti specifiche tecniche
CR005002	Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno	NP				
CR005003	Capienza nell'imposta netta	NP				
CR005004	Credito Utilizzato nella presente dichiarazione	NP			Non può essere superiore ad entrambi i seguenti campi: CR005002 CR005003	
CR006001	Anno	DA				
CR006002	Totale col. 9 sez. I-A riferite allo stesso anno	NP				
CR006003	Capienza nell'imposta netta	NP				
CR006004	Credito Utilizzato nella presente dichiarazione	NP				
Sez. II Prima casa e canoni non percepiti						
CR007001	Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: Residuo precedente dichiarazione	NP		SI		
CR007002	Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: Credito anno 2005	NP		SI		
CR007003	Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: di cui compensato nel mod. F24	NP		SI		
CR008001	Credito d'imposta per canoni non percepiti	NP		SI		
Sez. III Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione						
CR009001	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione: Residuo precedente dichiarazione	NP		SI		
CR009002	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione: Credito anno 2005	NP		SI		
CR009003	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione: di cui compensato nel mod. F24	NP		SI		
Sez. III Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione						
CR010001	Codice	N1	Vale 1 o 2			
CR010002	Credito	NP				
CR010003	di cui compensato nel mod. F24	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CR010004	Credito residuo	NP				Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: CR010002 - CR010003
QUADRO EC - Prospetto per la deduzione extracontabile dei componenti negativi (Il quadro può essere presente solo se presente RF)						
Sez. I - Ammortamenti						
I controlli indicati nei campi del rigo EC1 si intendono validi per i righi da EC2 a EC5						
EC001001	Beni materiali - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC001002	Beni materiali - Eccedenza di periodo	NP		SI		
EC001003	Beni materiali - Decrementi	NP		SI		
EC001004	Beni materiali - Valore civile	NP		SI		EC001004 - EC001005 deve essere maggiore di zero e deve essere uguale a EC001001 + EC001002 - EC001003 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro
EC001005	Beni materiali - Valore fiscale	NP		SI		
EC002001	Impianti e macchinari - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC002002	Impianti e macchinari - Eccedenza di periodo	NP		SI		
EC002003	Impianti e macchinari - Decrementi	NP		SI		
EC002004	Impianti e macchinari - Valore civile	NP		SI		
EC002005	Impianti e macchinari - Valore fiscale	NP		SI		
EC003001	Fabbricati strumentali - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC003002	Fabbricati strumentali - Eccedenza di periodo	NP		SI		
EC003003	Fabbricati strumentali - Decrementi	NP		SI		
EC003004	Fabbricati strumentali - Valore civile	NP		SI		
EC003005	Fabbricati strumentali - Valore fiscale	NP		SI		
EC004001	Beni immateriali - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC004002	Beni immateriali - Eccedenza di periodo	NP		SI		
EC004003	Beni immateriali - Decrementi	NP		SI		
EC004004	Beni immateriali - Valore civile	NP		SI		
EC004005	Beni immateriali - Valore fiscale	NP		SI		
EC005001	Avviamento - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC005002	Avviamento - Eccedenza di periodo	NP		SI		
EC005003	Avviamento - Decrementi	NP		SI		
EC005004	Avviamento - Valore civile	NP		SI		
EC005005	Avviamento - Valore fiscale	NP		SI		
EC006001	Totali - Eccedenza pregressa	NP		SI		Deve essere uguale a EC001001 + EC002001 + EC003001 + EC004001 + EC005001 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
EC006002	Totali - Eccedenza di periodo	NP		SI		Deve essere uguale a EC001002 + EC002002 + EC003002 + EC004002 + EC005002 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
EC006003	Totali - Decrementi	NP		SI		Deve essere uguale a EC001003 + EC002003 + EC003003 + EC004003 + EC005003 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
EC006004	Totali - Valore civile	NP		SI		Deve essere uguale a EC001004 + EC002004 + EC003004 + EC004004 + EC005004 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
EC006005	Totali - Valore fiscale	NP		SI		Deve essere uguale a EC001005 + EC002005 + EC003005 + EC004005 + EC005005 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
Sez. II - Altre rettifiche						
EC007001	Opere e servizi ultrannuali - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC007002	Opere e servizi ultrannuali - Eccedenza di periodo	NP		SI		
EC007003	Opere e servizi ultrannuali - Decrementi	NP		SI		
EC007004	Opere e servizi ultrannuali - Valore civile	NP		SI		EC007004 - EC007005 deve essere maggiore di zero e deve essere uguale a EC007001 + EC007002 - EC007003
EC007005	Opere e servizi ultrannuali - Valore fiscale	NP		SI		Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro
I controlli indicati nei campi del rigo EC8 si intendono validi per i rigi EC9 e EC10						
EC008001	Titoli obbligazionari e similari - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC008003	Titoli obbligazionari e similari - Decrementi	NP		SI		
EC008004	Titoli obbligazionari e similari - Valore civile	NP		SI		EC008004 - EC008005 deve essere maggiore di zero e deve essere uguale a EC008001 - EC008003
EC008005	Titoli obbligazionari e similari - Valore fiscale	NP		SI		Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro
EC009001	Partecipazioni immobilizzate - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC009003	Partecipazioni immobilizzate - Decrementi	NP		SI		
EC009004	Partecipazioni immobilizzate - Valore civile	NP		SI		
EC009005	Partecipazioni immobilizzate - Valore fiscale	NP		SI		
EC010001	Partecipazioni del circolante - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC010003	Partecipazioni del circolante - Decrementi	NP		SI		
EC010004	Partecipazioni del circolante - Valore civile	NP		SI		
EC010005	Partecipazioni del circolante - Valore fiscale	NP		SI		
EC011001	Totali - Eccedenza pregressa	NP		SI		Deve essere uguale a EC007001 + EC008001 + EC009001 + EC010001 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
EC011002	Totali - Eccedenza di periodo	NP		SI		Deve essere uguale a EC007002

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
EC011003	Totali - Decrementi	NP		SI		Deve essere uguale a EC007003 + EC008003 + EC009003 + EC010003 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
EC011004	Totali - Valore civile	NP		SI		Deve essere uguale a EC007004 + EC008004 + EC009004 + EC010004 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
EC011005	Totali - Valore fiscale	NP		SI		Deve essere uguale a EC007005 + EC008005 + EC009005 + EC010005 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
Sez. III - Accantonamenti						
I controlli indicati nei campi del rigo EC12 si intendono validi per i righi da EC13 a EC16						
EC012001	Fondo rischi e svalutazione crediti - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC012002	Fondo rischi e svalutazione crediti - Eccedenza di periodo	NP		SI		
EC012003	Fondo rischi e svalutazione crediti - Decrementi	NP		SI		
EC012004	Fondo rischi e svalutazione crediti - Valore civile	NP		SI		EC012005 - EC012004 deve essere maggiore di zero e deve essere uguale a EC012001 + EC012002 - EC012003 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro
EC012005	Fondo rischi e svalutazione crediti - Valore fiscale	NP		SI		
EC013001	Fondo spese lavori ciclici - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC013002	Fondo spese lavori ciclici - Eccedenza di periodo	NP		SI		
EC013003	Fondo spese lavori ciclici - Decrementi	NP		SI		
EC013004	Fondo spese lavori ciclici - Valore civile	NP		SI		
EC013005	Fondo spese lavori ciclici - Valore fiscale	NP		SI		
EC014001	Fondo spese ripristino e sostituzioni - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC014002	Fondo spese ripristino e sostituzioni - Eccedenza di periodo	NP		SI		
EC014003	Fondo spese ripristino e sostituzioni - Decrementi	NP		SI		
EC014004	Fondo spese ripristino e sostituzioni - Valore civile	NP		SI		
EC014005	Fondo spese ripristino e sostituzioni - Valore fiscale	NP		SI		
EC015001	Fondo operazioni e concorsi a premio - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC015002	Fondo operazioni e concorsi a premio - Eccedenza di periodo	NP		SI		
EC015003	Fondo operazioni e concorsi a premio - Decrementi	NP		SI		
EC015004	Fondo operazioni e concorsi a premio - Valore civile	NP		SI		
EC015005	Fondo operazioni e concorsi a premio - Valore fiscale	NP		SI		
EC016001	Fondo per imposte deducibili - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC016002	Fondo per imposte deducibili - Eccedenza di periodo	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
EC016003	Fondo per imposte deducibili - Decrementi	NP		SI		
EC016004	Fondo per imposte deducibili - Valore civile	NP		SI		
EC016005	Fondo per imposte deducibili - Valore fiscale	NP		SI		
EC017001	Totali - Eccedenza pregressa	NP		SI		Deve essere uguale a EC012001 + EC013001 + EC014001 + EC015001 + EC016001 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
EC017002	Totali - Eccedenza di periodo	NP		SI		Deve essere uguale a EC012002 + EC013002 + EC014002 + EC015002 + EC016002 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
EC017003	Totali - Decrementi	NP		SI		Deve essere uguale a EC012003 + EC013003 + EC014003 + EC015003 + EC016003 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
EC017004	Totali - Valore civile	NP		SI		Deve essere uguale a EC012004 + EC013004 + EC014004 + EC015004 + EC016004 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
EC017005	Totali - Valore fiscale	NP		SI		Deve essere uguale a EC012005 + EC013005 + EC014005 + EC015005 + EC016005 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
Sez. IV - Totali complessivi, imposte differite e riserve						
EC018001	Totali - Eccedenza pregressa	NP		SI		Deve essere uguale a EC006001 + EC011001 + EC017001
EC018002	Totali - Eccedenza di periodo	NP		SI		Deve essere uguale a EC006002 + EC011002 + EC017002
EC018003	Totali - Decrementi	NP		SI		Deve essere uguale a EC006003 + EC011003 + EC017003
EC018004	Totali - Valore civile	NP		SI		Deve essere uguale a EC006004 + EC011004 + EC017004
EC018005	Totali - Valore fiscale	NP		SI		Deve essere uguale a EC006005 + EC011005 + EC017005
EC019001	Ammontare complessivo delle eccedenze extracontabili	NP		SI		Deve essere uguale a EC018001 + EC018002 - EC018003 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro
EC019002	Ammontare delle imposte differite calcolate	NP		SI		
EC019003	Ammontare delle riserve e degli utili a nuovo	NP		SI		
Prospetto dei familiari a carico						
FA001001	Relazione di parentela	CB				
FA001004	Codice fiscale	CF				
FA001005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12			
FA002001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'D'			
FA002004	Codice fiscale	CF				
FA002005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12			
FA002006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA002005

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FA002A07	Percentuale di deduzione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA002B07	
FA002B07	Percentuale di deduzione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la deduzione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA002A07.	
FA003001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'			
FA003004	Codice fiscale	CF				
FA003005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12			
FA003006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA003005
FA003A07	Percentuale di deduzione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA003B07	
FA003B07	Percentuale di deduzione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la deduzione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA003A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
FA004001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'			
FA004004	Codice fiscale	CF				
FA004005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12			
FA004006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA004005
FA004A07	Percentuale di deduzione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA004B07	
FA004B07	Percentuale di deduzione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la deduzione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA004A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
FA005001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'			
FA005004	Codice fiscale	CF				
FA005005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FA005006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA005005
FA005A07	Percentuale di deduzione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA005B07	
FA005B07	Percentuale di deduzione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la deduzione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA005A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
FA006001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'			
FA006004	Codice fiscale	CF				
FA006005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12			
FA006006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA006005
FA006A07	Percentuale di deduzione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA006B07	
FA006B07	Percentuale di deduzione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la deduzione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA006A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
QUADRO FC - Redditi dei soggetti controllati residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato						
Sez. I - Dati identificativi della CFC e Dati relativi al controllo						
FC001001	Denominazione	AN				Dato obbligatorio
FC001002	Codice identificativo estero	AN				
FC001003	Data di chiusura esercizio	DT				Dato obbligatorio
FC001004	Sede legale, indirizzo	AN				Dato obbligatorio
FC001005	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			Dato obbligatorio
FC001006	Sede della stabile organizzazione, indirizzo	AN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FC001007	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			Il dato è obbligatorio se presente FC001006
FC001008	Tipologia controllo	N1	Vale 1, 2 o 3			Dato obbligatorio
FC001009	Controllo indiretto	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 6 o 7			
FC001010	Codice fiscale controllante	CF				
Sez. II - Determinazione del reddito						
FC002001	Utile dell'esercizio o periodo di gestione	NP			Alternativo a FC003001	
FC003001	Perdita dell'esercizio o periodo di gestione	NP			Alternativo a FC002001	
FC004001	Variazione delle rimanenze (artt. 92, 93, 94)	NP				
FC005001	Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art.95, comma 5)	NP				
FC006001	Interessi passivi indeducibili ex art 98	NP				
FC006002	Interessi passivi indeducibili ex art 97	NP				
FC006003	Interessi passivi indeducibili ex art 96	NP				
FC006004	Interessi passivi indeducibili	NP			Non può essere minore di FC006001 + FC006002 + FC006003	
FC007001	Imposte indeducibili o non pagate (art.99, comma 1)	NP				
FC008001	Spese relative ad opere o servizi eccedenti i limiti e le condizioni di cui all'art.100, commi 1 e 2, lett. i	NP				
FC009001	Erogazioni liberali	NP				
FC010001	Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili (di cui minusvalenze e differenze negative)	NP				
FC010002	Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili	NP			Non può essere minore di FC010001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FC011001	Minusvalenze relative a partecipazioni esenti	NP				
FC012001	Ammortamenti non deducibili ex artt. 102 e 103	NP				
FC012002	Ammortamenti non deducibili ex art. 104	NP				
FC012003	Ammortamenti non deducibili	NP			Non può essere minore di FC012001 + FC012002	
FC013001	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102, comma 6)	NP				
FC014001	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 105	NP				
FC014002	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 106	NP				
FC014003	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte	NP			Non può essere minore di FC014001 + FC014002	
FC015001	Variazione riserva sinistri	NP				
FC016001	Spese relative a più esercizi non deducibili in tutto o in parte (art. 108) o di competenza di altri esercizi	NP				
FC017001	Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art.109, comma 5 e 6	NP				
FC018001	Differenze su cambi	NP				
FC019001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato (art. 110, comma 10)	NP				
FC020001	Altre variazioni in aumento	NP				
FC021001	Totale delle variazioni in aumento	NP			Deve essere uguale a FC004001 + FC005001 + FC006004 + FC007001+ FC008001 + FC009001 + FC010002 + FC011001 + FC012003 + FC013001 + FC014003 + FC015001 + FC016001 + FC017001 + FC018001 + FC019001 + FC020001	
FC022001	Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art.95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art.95, comma 5)	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FC023001	Quote costanti relative alla svalutazione dei crediti degli enti creditizi e finanziari e delle imprese di assicurazione	NP				
FC024001	Quota delle minusvalenze non realizzate relative a partecipazioni	NP				
FC025001	Spese ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi per ragioni di competenza (art.109, comma 4)	NP				
FC026001	Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91 comma 1)	NP				
FC027001	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87)	NP				
FC028001	Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89)	NP				
FC029001	Ammontare dei crediti di imposta se inclusi nel risultato del periodo	NP				
FC030001	Differenze su cambi	NP				
FC031001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regimi fiscali privilegiati (art. 110, comma 11)	NP				Se presente non può essere maggiore di FC019001
FC032001	Altre variazioni in diminuzione	NP				
FC033001	Totale variazioni in diminuzione	NP			Deve essere uguale a FC022001 + FC023001 + FC024001 + FC025001 + FC026001 + FC027001 + FC028001 + FC029001 + FC030001 + FC031001 + FC032001	
FC034001	Reddito al lordo delle erogazioni liberali (o perdita)	NU			Deve essere uguale a FC002001 - FC003001 + FC021001 - FC033001	
FC035001	Erogazioni liberali	NP			Può essere presente solo se FC034001 è maggiore di zero e non può essere maggiore di FC034001	
FC036001	Reddito	NP			Può essere presente solo se FC034001 è maggiore di zero e deve essere uguale a FC034001 - FC035001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FC037001	Perdite del periodo d'imposta precedente	NP			Non può essere maggiore di FC036001	
FC038001	Reddito imponibile	NP			Deve essere uguale a FC036001 - FC037001	
FC039001	Perdita	NP			Deve essere uguale a FC034001 in valore assoluto se FC034001 è minore di zero.	
FC040001	Imposte pagate all'estero dalla CFC	NP				
Sez. III Perdite non compensate						
FC041001	Perdite relative al periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione	NP				Se presente deve essere uguale a FC039001
FC042001	Perdite relative al primo periodo d'imposta precedente	NP				
FC043001	Perdite relative al secondo periodo d'imposta precedente	NP				
FC044001	Perdite relative al terzo periodo d'imposta precedente	NP				
FC045001	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				Se FC041001 non è presente non può essere minore di FC039001
Sez. IV - Imputazione del reddito e delle imposte pagate da CFC						
I controlli indicati nei campi del rigo FC46 si intendono validi per i rigi da FC47 a FC55						
FC046001	Codice fiscale	CF				Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo
FC046002	Quota di partecipazione	PC				Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo
FC046003	Reddito	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo Deve essere uguale a FC038001 * FC046002/100
FC046004	Imposta pagata all'estero	NP				Deve essere uguale a FC040001 * FC046002/100
FC047001	Codice fiscale	CF				
FC047002	Quota di partecipazione	PC				
FC047003	Reddito	NP				
FC047004	Imposta pagata all'estero	NP				
FC048001	Codice fiscale	CF				
FC048002	Quota di partecipazione	PC				
FC048003	Reddito	NP				
FC048004	Imposta pagata all'estero	NP				
FC049001	Codice fiscale	CF				
FC049002	Quota di partecipazione	PC				
FC049003	Reddito	NP				
FC049004	Imposta pagata all'estero	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FC050001	Codice fiscale	CF				
FC050002	Quota di partecipazione	PC				
FC050003	Reddito	NP				
FC050004	Imposta pagata all'estero	NP				
FC051001	Codice fiscale	CF				
FC051002	Quota di partecipazione	PC				
FC051003	Reddito	NP				
FC051004	Imposta pagata all'estero	NP				
FC052001	Codice fiscale	CF				
FC052002	Quota di partecipazione	PC				
FC052003	Reddito	NP				
FC052004	Imposta pagata all'estero	NP				
FC053001	Codice fiscale	CF				
FC053002	Quota di partecipazione	PC				
FC053003	Reddito	NP				
FC053004	Imposta pagata all'estero	NP				
FC054001	Codice fiscale	CF				
FC054002	Quota di partecipazione	PC				
FC054003	Reddito	NP				
FC054004	Imposta pagata all'estero	NP				
FC055001	Codice fiscale	CF				
FC055002	Quota di partecipazione	PC				
FC055003	Reddito	NP				
FC055004	Imposta pagata all'estero	NP				
Sez. V - Attestazioni ai sensi dell'art.2, comma 2, del D.M. n. 429/2001						
FC056001	Casella relativa all'attestazione che i valori di bilancio della CFC dell'esercizio precedente sono conformi a quelli derivanti dall'applicazione dei criteri contabili adottati nei precedenti esercizi.	CB				
FC056002	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - casella	CB			Il dato è in alternativa a FC056001	
FC056003	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Data perizia	DT				Il dato è obbligatorio se presente FC056002
FC056004	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Cognome	AN				Il dato è obbligatorio se presente FC056002
FC056005	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Nome	AN				Il dato è obbligatorio se presente FC056002
FC056006	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC- Codice Fiscale	CF				Il dato è obbligatorio se presente FC056002
Quadro RA - Reddito dei terreni						
I controlli indicati nei campi del rigo RA1 si intendono validi anche per i rigi da RA2 a RA10						
RA001001	Reddito dominicale	NP				I valori delle colonne da 1 a 8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche
RA001002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		Il Dato è obbligatorio.	
RA001003	Reddito agrario	NP				
RA001004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.	
RA001005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.	
RA001006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA001007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6			
RA001008	Continuazione	CB				
RA001009	Reddito dominicale imponibile	NP				L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1.1 delle presenti specifiche tecniche

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RA001010	Reddito agrario imponibile	NP				L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1.2 delle presenti specifiche tecniche
RA002001	Reddito dominicale	NP				
RA002002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9			
RA002003	Reddito agrario	NP				
RA002004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RA002005	Percentuale di possesso	PC				
RA002006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA002007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6			
RA002008	Continuazione	CB				
RA002009	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA002010	Reddito agrario imponibile	NP				
RA003001	Reddito dominicale	NP				
RA003002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9			
RA003003	Reddito agrario	NP				
RA003004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RA003005	Percentuale di possesso	PC				
RA003006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA003007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6			
RA003008	Continuazione	CB				
RA003009	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA003010	Reddito agrario imponibile	NP				
RA004001	Reddito dominicale	NP				
RA004002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9			
RA004003	Reddito agrario	NP				
RA004004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RA004005	Percentuale di possesso	PC				
RA004006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA004007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6			
RA004008	Continuazione	CB				
RA004009	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA004010	Reddito agrario imponibile	NP				
RA005001	Reddito dominicale	NP				
RA005002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9			
RA005003	Reddito agrario	NP				
RA005004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RA005005	Percentuale di possesso	PC				
RA005006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA005007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6			
RA005008	Continuazione	CB				
RA005009	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA005010	Reddito agrario imponibile	NP				
RA006001	Reddito dominicale	NP				
RA006002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9			
RA006003	Reddito agrario	NP				
RA006004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RA006005	Percentuale di possesso	PC				
RA006006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA006007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6			
RA006008	Continuazione	CB				
RA006009	Reddito dominicale imponibile	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RA006010	Reddito agrario imponibile	NP				
RA007001	Reddito dominicale	NP				
RA007002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9			
RA007003	Reddito agrario	NP				
RA007004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RA007005	Percentuale di possesso	PC				
RA007006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA007007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6			
RA007008	Continuazione	CB				
RA007009	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA007010	Reddito agrario imponibile	NP				
RA008001	Reddito dominicale	NP				
RA008002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9			
RA008003	Reddito agrario	NP				
RA008004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RA008005	Percentuale di possesso	PC				
RA008006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA008007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6			
RA008008	Continuazione	CB				
RA008009	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA008010	Reddito agrario imponibile	NP				
RA009001	Reddito dominicale	NP				
RA009002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9			
RA009003	Reddito agrario	NP				
RA009004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RA009005	Percentuale di possesso	PC				
RA009006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA009007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6			
RA009008	Continuazione	CB				
RA009009	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA009010	Reddito agrario imponibile	NP				
RA010001	Reddito dominicale	NP				
RA010002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9			
RA010003	Reddito agrario	NP				
RA010004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RA010005	Percentuale di possesso	PC				
RA010006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA010007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6			
RA010008	Continuazione	CB				
RA010009	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA010010	Reddito agrario imponibile	NP				
RA011009	Totale reddito dominicale	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 9 dei righe da RA1 a RA10 di tutti moduli	
RA011010	Totale reddito agrario	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 10 dei righe da RA1 a RA10 di tutti moduli	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RB - Reddito dei fabbricati						
I controlli indicati nei campi del rigo RB1 si intendono validi anche per i rigi da RB2 a RB10						
Per i contribuenti non residenti si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.18 delle presenti specifiche tecniche.						
RB001001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP				I valori delle colonne da 1 a 7 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2 delle presenti specifiche tecniche
RB001002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9 e 10		Il Dato è obbligatorio.	
RB001003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il Dato è obbligatorio.	
RB001004	Percentuale di possesso	PC			Il Dato è obbligatorio.	
RB001005	Canone di locazione	NP				
RB001006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4.			
RB001007	Continuazione	CB				
RB001008	Imponibile	NP				L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2 delle presenti specifiche tecniche
RB002001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP				
RB002002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9 e 10			
RB002003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RB002004	Percentuale di possesso	PC				
RB002005	Canone di locazione	NP				
RB002006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4.			
RB002007	Continuazione	CB				
RB002008	Imponibile	NP				
RB003001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP				
RB003002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9 e 10			
RB003003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RB003004	Percentuale di possesso	PC				
RB003005	Canone di locazione	NP				
RB003006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4.			
RB003007	Continuazione	CB				
RB003008	Imponibile	NP				
RB004001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP				
RB004002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9 e 10			
RB004003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RB004004	Percentuale di possesso	PC				
RB004005	Canone di locazione	NP				
RB004006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4.			
RB004007	Continuazione	CB				
RB004008	Imponibile	NP				
RB005001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP				
RB005002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9 e 10			
RB005003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RB005004	Percentuale di possesso	PC				
RB005005	Canone di locazione	NP				
RB005006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4.			
RB005007	Continuazione	CB				
RB005008	Imponibile	NP				
RB006001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP				
RB006002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9 e 10			
RB006003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RB006004	Percentuale di possesso	PC				
RB006005	Canone di locazione	NP				
RB006006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4.			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RB006007	Continuazione	CB				
RB006008	Imponibile	NP				
RB007001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP				
RB007002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9 e 10			
RB007003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RB007004	Percentuale di possesso	PC				
RB007005	Canone di locazione	NP				
RB007006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4.			
RB007007	Continuazione	CB				
RB007008	Imponibile	NP				
RB008001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP				
RB008002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9 e 10			
RB008003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RB008004	Percentuale di possesso	PC				
RB008005	Canone di locazione	NP				
RB008006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4.			
RB008007	Continuazione	CB				
RB008008	Imponibile	NP				
RB009001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP				
RB009002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9 e 10			
RB009003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RB009004	Percentuale di possesso	PC				
RB009005	Canone di locazione	NP				
RB009006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4.			
RB009007	Continuazione	CB				
RB009008	Imponibile	NP				
RB010001	Rendita catastale rivalutata	NP				
RB010002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9 e 10			
RB010003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RB010004	Percentuale di possesso	PC				
RB010005	Canone di locazione	NP				
RB010006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4.			
RB010007	Continuazione	CB				
RB010008	Imponibile	NP				
RB011008	Totale redditi di fabbricati	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 8 dei righe da RB1 a RB10 di tutti moduli	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RB - Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione I controlli indicati nei campi del rigo RB12 si intendono validi anche per i rigi RB13 e RB14						
RB012001	N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 10			I valori delle colonne da 1 a 9 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2 delle presenti specifiche tecniche
RB012002	Mod.N.	NP				
RB012003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT				
RB012004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN				
RB012005	Estremi di registrazione del contratto di locazione - ufficio	AN				
RB012006	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I.	DA				
RB012007	Comune dell'immobile	AN				
RB012008	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2005			
RB012009	Provincia dell'immobile	PR				
RB013001	N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 10			Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB013002	Mod.N.	NP				Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB013003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT				Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB013004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN				Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB013005	Estremi di registrazione del contratto di locazione - ufficio	AN				Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB013006	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I.	DA				Non può essere superiore a 2005.
RB013007	Comune dell'immobile	AN				Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB013008	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2005			Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB013009	Provincia dell'immobile	PR				Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB014001	N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 10			Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB014002	Mod.N.	NP				Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB014003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT				Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB014004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN				Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB014005	Estremi di registrazione del contratto di locazione - ufficio	AN				Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB014006	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I.	DA				Non può essere superiore a 2005.
RB014007	Comune dell'immobile	AN				Obbligatorio se presente un dato nel rigo

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RB014008	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2005			Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB014009	Provincia dell'immobile	PR				Obbligatorio se presente un dato nel rigo
Quadro RC - Redditi di lavoro dipendente e assimilati						
Sez. I - Lavoro dipendente e assimilati						
RC001001	Tipologia di reddito	N1	Vale 1 , 2 o 3			
RC001002	Casella TFR assente	CB				
RC001003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP				
RC002001	Tipologia di reddito	N1	Vale 1 , 2 o 3			
RC002002	Casella TFR assente	CB				
RC002003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP				
RC003001	Tipologia di reddito	N1	Vale 1 , 2 o 3			
RC003002	Casella TFR assente	CB				
RC003003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP				
RC004001	Tipologia di reddito	N1	Vale 1 , 2 o 3			
RC004002	Casella TFR assente	CB				
RC004003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP				
RC005001	Somma dei redditi per lavori socialmente utili	NP		SI		Uguale alla somma (RC001003 + RC002003 + RC003003 + RC004003) di tutti i moduli per i quali la colonna 1 da RC001 a RC004 è uguale a 3
RC005002	Somma dei redditi	NP		SI	Uguale alla somma (RC001003 + RC002003 + RC003003 + RC004003) di tutti i moduli	
RC006001	Periodo di lavoro - Lavoro dipendente	NP	Vale da 1 a 365.	SI	La somma dei giorni di lavoro dipendente e dei giorni di pensione non può essere superiore a 365.	Può essere presente solo se nei righe da RC1 a RC4 è presente almeno un reddito per il quale la relativa casella di colonna 1 non è impostata con il codice "1" (reddito di lavoro dipendente)
RC006002	Periodo di lavoro - pensione	NP	Vale da 1 a 365.	SI	La somma dei giorni di lavoro dipendente e dei giorni di pensione non può essere superiore a 365.	Può essere presente solo se nei righe da RC1 a RC4 è presente almeno un reddito per il quale la relativa casella di colonna 1 è impostata con il codice "1" (reddito di pensione)
Sez. II - Redditi assimilati per i quali non spettano le detrazioni						
RC007001	Casella assegni periodici percepiti dal coniuge	N1	Vale 1 o 2.			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RC007002	Reddito assimilato al lavoro dipendente	NP				
RC008001	Casella assegni periodici percepiti dal coniuge	N1	Vale 1 o 2.			
RC008002	Reddito assimilato al lavoro dipendente	NP				
RC009001	Somma dei redditi assimilati al lavoro dipendente	NP		SI	Uguale alla somma (RC007002 + RC008002) di tutti i moduli	
Sez. III - Ritenute da lav. dip. e assimilati, addizionale reg. all'Irpef e addizionale comunale all'IRPEF						
RC010001	Ritenute subite	NP		SI		Può essere presente solo se RC005002 + RC009001 è maggiore di zero
RC011001	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005002 + RC009001 è maggiore di zero
RC012001	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005002 + RC009001 è maggiore di zero
Sez. IV - Trattenute su redditi derivanti da lavori socialmente utili in regime agevolato						
RC013001	Ritenute per lavori socialmente utili trattenute dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005001 è maggiore di zero
RC014001	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005001 è maggiore di zero
Quadro RD - Allevamento di animali						
RD000001	Impiego propri familiari	CB		SI		
RD001001	Numero dei capi normalizzati	NP		SI		
RD002001	Numero capi allevabili nei limiti dell'art. 32 del Tuir	NP		SI		
RD003001	Numero dei capi eccedenti	NP		SI	E' uguale a RD001001 - RD002001, indicare zero se negativo	
RD004001	Reddito di allevamento eccedente	NP		SI	Se RD000001 = 0, è uguale a RD003001 * 0,058532; Se RD000001 = 1 è uguale a RD003001 * 0,029266	
RD005001	Superficie totale di produzione	QU		SI		
RD005002	Superficie del terreno su cui insiste la produzione	QU		SI		
RD006001	Superficie eccedente	QU		SI	Deve essere uguale a RD005001 - (RD005002 * 2) se è negativo indicare 0 E' prevista una tolleranza di 2 unità	
RD007001	Ammontare del reddito agrario	NP		SI		
RD008001	Reddito derivante dall'attività agraria eccedente	NP		SI	Deve essere uguale a (RD006001 / RD005002) * RD007001 E' prevista una tolleranza di 2 euro	
RD009001	Agriturismo	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RD009002	Produzione di beni	NP		SI		
RD009003	Fornitura di servizi	NP		SI		
RD009004	Reddito derivante da attività agricole connesse	NP		SI	Deve essere uguale a RD009001 * 0,25 + RD009002 * 0,15 + RD009003 * 0,25	
RD010001	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a RD004001 + RD008001 + RD009004	
RD011001	Recupero incentivo fiscale ai sensi dell'art. 4, comma 6, L. n. 383/2001	NP		SI		
RD012001	Reddito dell'impresa	NP		SI	Deve essere uguale a RD010001 + RD011001	
RD013001	Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria	NP		SI	Non può essere superiore a RD012001 * 50/100;	
RD014001	Reddito dell'impresa di spettanza dell'imprenditore	NP		SI	Deve essere uguale a RD012001 - RD013001	
RD015001	Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione dal reddito - di cui degli anni precedenti	NP		SI	Non può essere superiore a RD015002	
RD015002	Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione dal reddito	NP		SI	Non può essere superiore a RD014001.	
RD016001	Reddito dell'impresa di allevamento di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NP		SI	Deve essere uguale a RD014001 - RD015002.	
RD017001	Ritenute d'acconto subite di spettanza dell'imprenditore	NP		SI		
Quadro RE - Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni						
RE001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECOFIN 2004.	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro
RE001002	Parametri e studi di settore: cause di esclusione	N1	Da 1 a 4	SI		
RE002001	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica - compensi convenzionali volontari e cooperanti	NP		SI		
RE002002	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	NP		SI		
RE003001	Altri proventi lordi di cui per recupero incentivo Tremonti e Tecno-Tremonti	NP		SI	Non deve essere superiore a RE003002	
RE003002	Altri proventi lordi	NP		SI		
RE004001	Compensi lordi non annotati nelle scritture contabili - di cui per adeguamento ai parametri e studi di settore	NP		SI	Non deve essere superiore a RE004003	
RE004002	Maggiorazione	NP		SI		
RE004003	Compensi lordi non annotati nelle scritture contabili	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RE005001	Totale compensi	NP		SI	Calcolare: A = RE002002 + RE003002 + RE004003; B = RE006001 + RE007001 + RE008001 + RE009001 + RE010001 + RE011001 + RE012001 + RE013001 + RE014002 + RE015002 + RE016001 + RE017001. Se A = RE003001 e B = 0 e RE022001 > 0 il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale ad A.	
RE006001	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni mobili di costo unitario non superiore a euro 516,46	NP		SI		
RE007001	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili	NP		SI		
RE008001	Canoni di locazione finanziaria e/o di noleggio	NP		SI		
RE009001	Spese relative agli immobili	NP		SI		
RE010001	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato	NP		SI		
RE011001	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti all'attività professionale o artistica	NP		SI		
RE012001	Interessi passivi	NP		SI		
RE013001	Consumi	NP		SI		
RE014001	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi - ammontare sostenuto	NP		SI		
RE014002	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi - ammontare deducibile	NP		SI		Non superiore al 2% di (RE005001 - RE003001) e non superiore al valore di RE014001
RE015001	Spese di rappresentanza - ammontare sostenuto	NP		SI		
RE015002	Spese di rappresentanza - ammontare deducibile	NP		SI		Non superiore al 1% di (RE005001 - RE003001) e non superiore al valore di RE015001
RE016001	50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale	NP		SI		
RE017001	Altre spese documentate	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RE018001	Totale spese	NP		SI	Deve essere uguale a RE006001 + RE007001 + RE008001 + RE009001 + RE010001 + RE011001 + RE012001 + RE013001 + RE014002 + RE015002 + RE016001 + RE017001.	
RE019001	Reddito Attività ricercatori	NP		SI		
RE019002	Differenza	NU		SI	Dve essere uguale a RE005001 - RE018001	
RE020001	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva - casella	N1	Vale 1 o 2	SI	Non può essere presente se RE019001 è presente	
RE020002	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva - Imposta sostitutiva	NP		SI	Se RE019002 è negativo il campo deve essere uguale a zero, altrimenti: - se RE020001 = 1 deve essere uguale a RE019002 *0,10; - se RE020001 = 2 deve essere uguale a RE019002 *0,15;	
RE021001	Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche	NU		SI	Se RE020001 è uguale a zero deve essere uguale a RE019002 - RE019001 + RE019001 * 0,1 + RE02001. Se RE020001 è diverso da zero deve essere uguale a RE02001.	
RE022001	Reddito delle attività professionali e artistiche in regime forfetario - Volume d'affari e altri compensi	NP		SI		
RE022002	Reddito delle attività professionali e artistiche in regime forfetario - Reddito	NP		SI		E' uguale a (RE022001 * 0,78) + RE003001 se RE005001 e RE019001 sono uguali a zero, altrimenti è uguale RE022001 * 0,78
RE023001	Ritenute d'acconto	NP		SI		
Quadro RF - Impresa in contabilità ordinaria						
I dati relativi alla sezione "Certificazione tributaria" presente in calce al quadro RF devono essere riportati nei campi 229, 230 e 231 del rec B						
RF000001	Artigiani	CB		SI		
RF001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECOFIN 2004	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro
RF001002	Parametri e Studi di settore: cause di esclusione	N1	Da 1 a 4	SI		
RF001003	Studi di settore: cause di inapplicabilità	N1	Da 1 a 4	SI		
RF001004	Componenti positivi annotati in scritture contabili	NP		SI		
RF002001	Utile risultante dal conto economico	NP		SI	Alternativo a RF003001.	
RF003001	Perdita risultante dal conto economico	NP		SI	Alternativo a RF002001	
RF004001	Componenti negativi indicati nel quadro EC - Ammortamenti	NP		SI	Deve essere uguale a EC006002	
RF004002	Componenti negativi indicati nel quadro EC - Altre rettifiche	NP		SI	Deve essere uguale a EC011002	
RF004003	Componenti negativi indicati nel quadro EC - Accantonamenti	NP		SI	Deve essere uguale a EC017002	
RF004004	Componenti negativi indicati nel quadro EC - Totale	NP		SI	Deve essere uguale a EC018002	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF005001	Componenti positivi indicati nel quadro EC - Ammortamenti	NP		SI	Deve essere uguale a EC006003	
RF005002	Componenti positivi indicati nel quadro EC - Altre rettifiche	NP		SI	Deve essere uguale a EC011003	
RF005003	Componenti positivi indicati nel quadro EC - Accantonamenti	NP		SI	Deve essere uguale a EC017003	
RF005004	Componenti positivi indicati nel quadro EC - Totale	NP		SI	Deve essere uguale a EC018003	
RF006001	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	NP		SI		Non può essere inferiore a RS003001 dei quadri RS con RS001001 = "RF"
RF007001	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	NP		SI		Non può essere inferiore a RS005001 dei quadri RS con RS001001 = "RF"
RF008001	Redditi derivanti dalla partecipazione in società di persone, di cui all'art. 5 del Tuir, determinati a norma dello stesso articolo	NP		SI		
RF009001	Redditi derivanti dalla partecipazione in società di capitali ai sensi dell'art. 116 del Tuir	NP		SI		
RF010001	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa	NP		SI		
RF011001	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10	NP		SI		
RF012001	Ricavi non annotati - Parametri e studi di settore	NP		SI	Non può essere superiore a RF012003	
RF012002	Maggiorazione	NP		SI		
RF012003	Corrispettivi non annotati	NP		SI		
RF013001	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (art. 92, 93, 94)	NP		SI		
RF014001	Interessi passivi indeducibili ex art 98	NP		SI		
RF014002	Interessi passivi indeducibili ex art 97	NP		SI		
RF014003	Interessi passivi indeducibili ex art 96	NP		SI		
RF014004	Interessi passivi indeducibili	NP		SI	Non può essere inferiore a RF014001 + RF014002 + RF014003	
RF015001	Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)	NP		SI		
RF016001	Spese relative ad opere o servizi eccedenti i limiti e le condizioni di cui all'art.100, commi 1 e 2, lett. i	NP		SI		
RF017001	Erogazioni liberali	NP		SI		
RF018001	Svalutazioni, minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili	NP		SI		
RF019001	Minusvalenze esenti relative a partecipazioni	NP		SI		
RF020001	Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte relativi a beni materiali e immateriali e a beni gratuitamente devolvibili (art. 102, 103, 104)	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF021001	Spese relative a più esercizi non deducibili in tutto o in parte (art. 108) o di competenza di altri esercizi	NP		SI		
RF022001	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)	NP		SI		
RF023001	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 105	NP		SI		
RF023002	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 106	NP		SI		
RF023003	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte	NP		SI	Non può essere inferiore a RF023001 + RF023002	
RF024001	Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, commi 5 e 6	NP		SI		
RF025001	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)	NP		SI		
RF026001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato (art. 110, comma 10)	NP		SI		
RF027001	Altre variazioni in aumento - di cui per recupero incentivo Tremonti	NP		SI		
RF027002	Altre variazioni in aumento - di cui per recupero detassazione investimenti ambientali	NP		SI		
RF027003	Altre variazioni in aumento	NP		SI	Non può essere inferiore a RF027001 + RF027002	
RF028001	Totale delle variazioni in aumento	NP		SI	Deve essere uguale a RF006001 + RF007001 + RF008001 + RF009001 + RF010001 + RF011001 + RF012003 + RF013001 + RF014004 + RF015001 + RF016001 + RF017001 + RF018001 + RF019001 + RF020001 + RF021001 + RF022001 + RF023003 + RF024001 + RF025001 + RF026001 + RF027003	
RF029001	Plusvalenze patrimoniali da acquisire a tassazione in quote costanti	NP		SI		Deve essere uguale a RS002001 del quadro RS con RS001001 = "RF"
RF030001	Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti nell'esercizio in cui sono incassate e nei successivi	NP		SI		Deve essere uguale a RS004001 del quadro RS con RS001001 = "RF"
RF031001	Utili distribuiti dalle società di cui al rigo RF8 se imputati al conto economico	NP		SI		
RF032001	Utili distribuiti dalle società di cui al rigo RF9, formati in regime di trasparenza	NP		SI		
RF033001	Perdite fiscali derivanti dalla partecipazione in società di cui al rigo RF8	NP		SI		
RF034001	Perdite derivanti dalla partecipazione in società di cui al rigo RF9	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF035001	Proventi degli immobili di cui al rigo RF10	NP		SI		
RF036001	Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione	NP		SI		
RF037001	Quota delle minusvalenze non realizzate relative a partecipazioni	NP		SI		
RF038001	Spese ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi ovvero non imputati a conto economico	NP		SI		
RF039001	Proventi non computabili nella determinazione del reddito	NP		SI		
RF040001	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti	NP		SI		
RF041001	Quota esclusa degli utili distribuiti	NP		SI		
RF042001	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)	NP		SI		
RF043001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato	NP		SI		Se presente non può essere superiore a RF026001
RF044001	Altre variazioni in diminuzione	NP		SI		
RF045001	Reddito detassato (investimenti ambientali)	NP		SI		
RF045002	Reddito detassato	NP		SI	Non può essere inferiore a RF045001	
RF046001	Totale delle variazioni in diminuzione	NP		SI	Deve essere uguale a RF029001 + RF030001 + RF031001 + RF032001 + RF033001 + RF034001 + RF035001 + RF036001 + RF037001 + RF038001 + RF039001 + RF040001 + RF041001 + RF042001 + RF043001 + RF044001 + RF045002	
RF047001	Reddito d'impresa lordo (o perdita)	NU		SI	Deve essere uguale a RF002001 - RF003001 - RF004004 + RF005004 + RF028001 - RF046001	
RF048001	Erogazioni liberali	NP		SI	Può essere presente solo se RF047001 è maggiore di zero e non può essere superiore a RF047001	
RF049001	Proventi esenti	NP		SI	Può essere presente solo se RF047001 è minore di zero e non può essere superiore a RF047001 in valore assoluto	
RF050001	Reddito d'impresa (o perdita)	NU		SI	Deve essere uguale a RF047001 - RF048001 + RF049001	
RF051001	Quote dei collaboratori dell'impresa familiare o del coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria	NU		SI		Se RF050001 è maggiore di zero non può essere superiore a RF050001 * 50 / 100. Se RF050001 è minore di zero ed il campo è presente deve essere uguale a RF050001 * 0,5
RF052001	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore	NU		SI	Deve essere uguale a RF050001 - RF051001	
RF053001	Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione dal reddito - di cui degli anni precedenti	NP		SI	Non può essere superiore a RF053002.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF053002	Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione dal reddito	NP		SI	Può essere presente solo se RF052001 è maggiore di zero e non può essere superiore a RF052001.	
RF054001	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NP		SI		Se RF052001 è minore di zero, il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale a RF052001 - RF053002.
RF055001	Crediti d'imposta limitati sui fondi comuni di investimento	NP		SI		
RF055002	Crediti d'imposta ordinari sui fondi comuni di investimento	NP		SI		
RF055003	Crediti per imposte pagate all'estero	NP		SI		
RF055004	Altri crediti	NP		SI		
RF055005	Ritenute	NP		SI		
RF055006	Eccedenze di imposta di società trasparenti	NP		SI		
RF055007	Acconti versati da società trasparenti	NP		SI		
RF056001	Immobilizzazioni immateriali	NP		SI		
RF057001	Fondo ammortamento beni materiali	NP		SI		
RF057002	Immobilizzazioni materiali	NP		SI		
RF058001	Immobilizzazioni finanziarie	NP		SI		
RF059001	Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo, in corso di lavorazione, prodotti finiti	NP		SI		
RF060001	Crediti verso clienti compresi nell'attivo circolante	NP		SI		
RF061001	Altri crediti compresi nell'attivo circolante	NP		SI		
RF062001	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	NP		SI		
RF063001	Disponibilità liquide	NP		SI		
RF064001	Ratei e risconti attivi	NP		SI		
RF065001	Totale attivo	NP		SI		Deve essere uguale alla somma dei righe da RF056001 + RF057002 + RF058001 + RF059001 + RF060001 + RF061001 + RF062001 + RF063001 + RF064001 E' prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
RF066001	Patrimonio netto - Saldo iniziale	NU		SI		
RF066002	Patrimonio netto	NU		SI		
RF067001	Fondi per rischi e oneri	NP		SI		
RF068001	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	NP		SI		
RF069001	Debiti verso banche e altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo	NP		SI		
RF070001	Debiti verso banche e altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo	NP		SI		
RF071001	Debiti verso fornitori	NP		SI		
RF072001	Altri debiti	NP		SI		
RF073001	Ratei e risconti passivi	NP		SI		
RF074001	Totale passivo	NP		SI		Deve essere uguale alla somma dei righe da RF066002 + RF067001 + RF068001 + RF069001 + RF070001 + RF071001 + RF072001 + RF073001 E' prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
RF075001	Ricavi delle vendite	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF076001	Altri oneri di produzione e vendita per lavoro dipendente	NP		SI		Non può essere superiore a RF076002
RF076002	Altri oneri di produzione e vendita	NP		SI		
RF077001	Codice fiscale della società conferitaria	CF		SI		
RF077002	Valore fiscale della partecipazione alla chiusura dell'esercizio precedente	NU		SI		
RF077003	Valore della partecipazione iscritta in bilancio alla chiusura dell'esercizio precedente	NP		SI		
RF077004	Plusvalenze realizzate nel corso dell'esercizio	NP		SI		
RF078001	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore di bilancio	NP		SI		
RF078002	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore fiscale	NP		SI		
RF079001	Perdita dell'esercizio - valore di bilancio	NP		SI		
RF079002	Perdita dell'esercizio - valore fiscale	NP		SI		
RF080001	Differenza - valore di bilancio	NP		SI		Se RF079001 > RF078001 è uguale a zero, altrimenti è uguale a RF078001 - RF079001
RF080002	Differenza - valore fiscale	NP		SI		Se RF079002 > RF078002 è uguale a zero, altrimenti è uguale a RF078002 - RF079002
RF081001	Svalutazioni dirette e accantonamenti al fondo dell'esercizio - valore di bilancio	NP		SI		
RF081002	Svalutazioni dirette e accantonamenti al fondo dell'esercizio - valore fiscale	NP		SI		Non può essere superiore a RF083002 * 0,005
RF082001	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore di bilancio	NP		SI		
RF082002	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore fiscale	NP		SI		Non può essere superiore a RF083002 * 0,05
RF083001	Valore dei crediti risultanti in bilancio - valore di bilancio	NP		SI		
RF083002	Valore dei crediti risultanti in bilancio - valore fiscale	NP		SI		
Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata						
RG000001	Artigiani	CB		SI		
RG000002	Liquidazione volontaria	CB		SI		
RG001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECOFIN 2004	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro
RG001002	Studi di settore: cause di esclusione	N1	Da 1 a 4	SI		
RG001003	Studi di settore: cause di inapplicabilità	N1	Da 1 a 4	SI		
RG002001	Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del Tuir - di cui con emissione di fattura	NP		SI	Non può essere superiore a RG002002	
RG002002	Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del Tuir	NP		SI		
RG003001	Altri proventi considerati ricavi	NP		SI		
RG004001	Corrispettivi non annotati nelle scritture contabili - di cui per adeguamento ai parametri o agli studi di settore	NP		SI	Non può essere superiore a RG004003	
RG004002	Maggiorazione	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RG004003	Corrispettivi non annotati nelle scritture contabili	NP		SI		
RG005001	Plusvalenze patrimoniali	NP		SI		Non può essere inferiore a RS003001 del quadro RS con RS001001 = "RG"
RG006001	Sopravvenienze attive	NP		SI		Non può essere inferiore a RS005001 del quadro RS con RS001001 = "RG"
RG007001	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	NP		SI		
RG008001	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	NP		SI		
RG009001	Altri componenti positivi - di cui per recupero incentivo fiscale	NP		SI		
RG009002	Altri componenti positivi - di cui per utili distribuiti da CFC	NP		SI		
RG009003	Altri componenti positivi - di cui per reddito art.116	NP		SI		
RG009004	Altri componenti positivi	NP		SI	Non può essere inferiore a RG009001 + RG009002 + RG009003	
RG010001	Totale componenti positivi	NP		SI	Calcolare: A = RG002002 + RG003001 + RG004003 + RG005001 + RG006001 + RG007001 + RG008001 + RG009004; B = RG011001 + RG012001 + RG013001 + RG014001 + RG015001 + RG016001 + RG017001 + RG018001 + RG019001 + RG020002 + RG021001. Se A = RG009001 e B = 0 e RG028001 > 0 il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale a A.	
RG011001	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	NP		SI		
RG012001	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	NP		SI		
RG013001	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	NP		SI		
RG014001	Spese per lavoro dipendente e assimilato e per lavoro autonomo	NP		SI		
RG015001	Utili spettanti agli associati in partecipazione	NP		SI		
RG016001	Quote di ammortamento	NP		SI		
RG017001	Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46	NP		SI		
RG018001	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni strumentali	NP		SI		
RG019001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato	NP		SI		
RG020001	Altri componenti negativi - di cui per perdita art. 116	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RG020002	Altri componenti negativi	NP		SI	Non può essere inferiore a RG020001	
RG021001	Reddito detassato	NP		SI		
RG022001	Totale componenti negativi	NP		SI	Deve essere uguale a RG011001 + RG012001 + RG013001 + RG014001 + RG015001 + RG016001 + RG017001 + RG018001 + RG019001 + RG020002 + RG021001.	
RG023001	Reddito d'impresa lordo (o perdita)	NU		SI	Deve essere uguale a RG010001 - RG022001	
RG024001	Erogazioni liberali	NP		SI	Può essere presente solo se RG023001 è maggiore di zero e non deve essere superiore a RG023001	
RG025001	Proventi esenti	NP		SI	Può essere presente solo se RG023001 è minore di zero e non può essere superiore a RG023001 in valore assoluto	
RG026001	Reddito d'impresa (o perdita)	NU		SI	Deve essere uguale a RG023001 - RG024001 + RG025001	
RG027001	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva -casella	N1	Vale 1 o 2	SI		
RG027002	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva - Imposta sostitutiva	NP		SI	Se RG026001 è negativo il campo deve essere uguale a zero, altrimenti: - se RG027001 = 1 deve essere uguale a RG026001 * 0,10; - se RG027001 = 2 deve essere uguale a RG026001 * 0,15;	
RG028001	Reddito d'impresa forfetario - Volume d'affari e altri compensi	NP		SI		Dato obbligatorio se presente RG028002.
RG028002	Reddito d'impresa forfetario - percentuale	PC	vale 61 o 75	SI		Dato obbligatorio se presente RG028001.
RG028003	Reddito d'impresa forfetario	NP		SI		Deve essere uguale a (RG028001 * RG028002 / 100) + RG009001 se RG010001 e RG022001 sono uguali a zero, altrimenti è uguale a RG028001 * RG028002 / 100
RG029001	Quote dei collaboratori familiari o del coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria	NU		SI		Calcolare il risultato della seguente operazione: (RG026001, solo se RG027001 è uguale a zero, o RG028003) * 0,5. Se tale risultato è positivo, RG029001 non può essere superiore a tale valore. Se tale risultato è negativo, se RG029001 è presente deve essere uguale al risultato della predetta operazione
RG030001	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore al lordo delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NU		SI	Deve essere uguale a (RG026001, solo se RG027001 è uguale a zero, o RG028003) - RG029001	
RG031001	Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione del reddito - di cui degli anni precedenti	NP		SI	Non può essere superiore a RG031002	
RG031002	Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione del reddito	NP		SI	Può essere presente solo se RG030001 è maggiore di zero e non può essere superiore a RG030001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RG032001	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NU		SI		Se RG030001 è positivo oppure RG000002 è uguale a zero deve essere uguale a RG030001 - RG031002. Se RG030001 è negativo e RG000002 è uguale a 1 deve assumere un valore compreso tra RG030001 e 0
RG033001	Crediti d'imposta limitati sui fondi comuni di investimento	NP		SI		
RG033002	Crediti d'imposta ordinari sui fondi comuni di investimento	NP		SI		
RG033003	Crediti per imposte pagate all'estero	NP		SI		
RG033004	Altri crediti	NP		SI		
RG033005	Ritenute	NP		SI		
RG033006	Eccedenze di imposta di società trasparenti	NP		SI		
RG033007	Acconti versati da società trasparenti	NP		SI		
Quadro RH - Redditi di partecipazione						
Sezione I- Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o GEIE						
I controlli indicati nei campi del rigo RH1 si intendono validi per i righi da RH2 a RH4						
RH001001	Codice fiscale	CF			Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo	
RH001002	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3 o 4		Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo	
RH001003	Quota di partecipazione	PC			Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo	
RH001004	Quota reddito (o perdita)	NU				
RH001005	Casella Perdite illimitate	CB				
RH001006	Casella Reddito dei terreni	CB				
RH001007	Casella Deduzioni	CB			Può essere presente solo se il dato di colonna 2 assume un valore diverso da 1	
RH001008	Quota redd. Società non operative	NP				Non può essere superiore a RH001004, se positivo
RH001009	Quota ritenute d'acconto	NP				
RH001010	Quota crediti d'imposta	NP				
RH001011	Ricercatori	CB				
RH001012	Quota oneri detraibili	NP				
RH002001	Codice fiscale	CF				
RH002002	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3 o 4			
RH002003	Quota di partecipazione	PC				
RH002004	Quota reddito (o perdita)	NU				
RH002005	Casella Perdite illimitate	CB				
RH002006	Casella Reddito dei terreni	CB				
RH002007	Casella Deduzioni	CB				
RH002008	Quota redd. Società non operative	NP				
RH002009	Quota ritenute d'acconto	NP				
RH002010	Quota crediti d'imposta	NP				
RH002011	Ricercatori	CB				
RH002012	Quota oneri detraibili	NP				
RH003001	Codice fiscale	CF				
RH003002	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3 o 4			
RH003003	Quota di partecipazione	PC				
RH003004	Quota reddito (o perdita)	NU				
RH003005	Casella Perdite illimitate	CB				
RH003006	Casella Reddito dei terreni	CB				
RH003007	Casella Deduzioni	CB				
RH003008	Quota redd. Società non operative	NP				
RH003009	Quota ritenute d'acconto	NP				
RH003010	Quota crediti d'imposta	NP				
RH003011	Ricercatori	CB				
RH003012	Quota oneri detraibili	NP				
RH004001	Codice fiscale	CF				
RH004002	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3 o 4			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RH004003	Quota di partecipazione	PC				
RH004004	Quota reddito (o perdita)	NU				
RH004005	Casella Perdite illimitate	CB				
RH004006	Casella Reddito dei terreni	CB				
RH004007	Casella Deduzioni	CB				
RH004008	Quota redd. Società non operative	NP				
RH004009	Quota ritenute d'acconto	NP				
RH004010	Quota crediti d'imposta	NP				
RH004011	Ricercatori	CB				
RH004012	Quota oneri detraibili	NP				
Sezione II - Dati della società partecipata in regime di trasparenza						
RH005000	Casella Impresa familiare	CB				La casella deve essere barrata se il reddito della società trasparente è attribuito per quota da un'impresa familiare
RH005001	Codice fiscale	CF			Se non presente RH005000 deve essere numerico Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo	
RH005003	Quota di partecipazione	PC			Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo	
RH005004	Quota reddito (o perdita)	NU				
RH005005	Casella Perdite illimitate	CB				
RH005008	Quota redd. Società non operative	NP				Non può essere superiore a RH005004, se positivo
RH005009	Quota ritenute d'acconto	NP				
RH005010	Quota crediti d'imposta	NP				
RH005011	Quota credito imposte estere ante opzione	NP				
RH005012	Quota oneri detraibili	NP				
RH005013	Quota eccedenza	NP				
RH005014	Quota acconti	NP				
RH006000	Casella Impresa familiare	CB				La casella deve essere barrata se il reddito della società trasparente è attribuito per quota da un'impresa familiare
RH006001	Codice fiscale	CF			Se non presente RH006000 deve essere numerico	
RH006003	Quota di partecipazione	PC				
RH006004	Quota reddito (o perdita)	NU				
RH006005	Casella Perdite illimitate	CB				
RH006008	Quota redd. Società non operative	NP				
RH006009	Quota ritenute d'acconto	NP				
RH006010	Quota crediti d'imposta	NP				
RH006011	Quota credito imposte estere ante opzione	NP				
RH006012	Quota oneri detraibili	NP				
RH006013	Quota eccedenza	NP				
RH006014	Quota acconti	NP				
Sezione III - Determinazione del reddito						
RH007001	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi positivi indicati a col. 4 dei rigi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1" o il codice "3" e degli importi positivi indicati a col. 4 dei rigi RH5 e RH6	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RH008001	Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa in contabilità ordinaria	NP		SI	E' uguale alla somma in valore assoluto degli importi negativi indicati a col. 4 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1" e degli importi negativi indicati a col. 4 dei righe RH5 e RH6	
RH009001	Differenza tra rigo RH7 e RH8	NP		SI	Deve essere uguale RH007001 - RH008001. Se il risultato di tale operazione è negativo il campo deve essere uguale a zero.	
RH010001	Perdita d'impresa in contabilità ordinaria	NP		SI	Può essere presente solo se RH009001 è maggiore di zero e non può essere superiore a RH009001.	
RH011001	Differenza tra rigo RH9 e RH10	NP		SI	Deve essere uguale a RH009001 - RH010001	
RH012001	Perdita d'impresa di esercizi precedenti	NP		SI	Non può essere superiore a RH011001	
RH013001	Perdita di partecipazione in impresa in contabilità semplificata	NP		SI	E' uguale alla somma in valore assoluto degli importi negativi indicati a col. 4 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "3"	
RH014001	Totale reddito (o perdita) di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	NU		SI	E' uguale a RH011001 - RH012001 - RH013001	
RH015001	Totale reddito (o perdita) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti in società semplici	NU		SI	E' uguale alla somma degli importi indicati a col. 4 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "2" e il codice "4"	
RH016001	Totale reddito (o perdita) di partecipazione	NU		SI	E' uguale alla somma algebrica RH014001 + RH015001	
Sezione IV - Riepilogo						
RH017001	Totale ritenute d'acconto	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 9 dei righe da RH1 a RH6 di tutti i moduli	
RH018001	Crediti d'imposta limitati sui fondi comuni di investimento	NP		SI		
RH018002	Crediti d'imposta ordinari sui fondi comuni di investimento	NP		SI		
RH018003	Totale crediti d'imposta	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 10 dei righe da RH1 a RH6 di tutti i moduli	
RH019001	Reddito sul quale spetta la detrazione al fine della clausola di salvaguardia	NU		SI	Non può essere maggiore della somma algebrica degli importi riportati a colonna 4 dei righe da RH1 a RH4 (di tutti i moduli) nei quali è stata barrata la casella 7	Deve essere uguale alla somma algebrica degli importi riportati a colonna 4 dei righe da RH1 a RH4 (di tutti i moduli) nei quali è stata barrata la casella 7
RH020001	Totale credito per imposte estere ante opzione	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 11 dei righe RH5 e RH6 di tutti i moduli	
RH021001	Totale oneri detraibili	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 12 dei righe da RH1 a RH6 di tutti i moduli	
RH022001	Totale eccedenza	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 13 dei righe RH5 e RH6 di tutti i moduli	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RH023001	Totale acconti	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 14 dei righe RH5 e RH6 di tutti i moduli	
Quadro RL - Altri redditi						
Sezione I - Redditi di capitale						
RL001001	Utili ed altri proventi equiparati - Tipo di reddito	N1	Vale 1, 2 o 3			
RL001002	Utili ed altri proventi equiparati - Redditi	NP				
RL001003	Utili ed altri proventi equiparati - Ritenute	NP			Non può essere superiore a RL001002	
RL002001	Altri redditi di capitale - Tipo reddito	N1	Vale da 1 a 7			
RL002002	Altri redditi di capitale - Redditi	NP				
RL002003	Altri redditi di capitale - Ritenute	NP			Non può essere superiore a RL002002	
RL003002	Totale Redditi	NP		SI	Deve essere uguale alla somma, per tutti i moduli compilati, dei seguenti campi: RL001002, RL002002	
RL003003	Totale Ritenute	NP		SI	Deve essere uguale alla somma, per tutti i moduli compilati, dei seguenti campi: RL001003, RL002003	
Sezione II-A - Redditi diversi						
RL004001	Corrispettivi di cui all'art.67, lett. a) del Tuir (lottizzazione di terreni,ecc.) Redditi	NP		SI		
RL004002	Corrispettivi di cui all'art.67, lett. a) del Tuir (lottizzazione di terreni,ecc.) Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL004001	
RL005001	Corrispettivi di cui all'art. 67,lett. b) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio) Redditi	NP		SI		
RL005002	Corrispettivi di cui all'art. 67,lett. b) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio) Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL005001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RL006001	Corrispettivi di cui all'art.67,lett. c) del Tuir (cessioni di partecipazioni sociali) Redditi	NP		SI		
RL006002	Corrispettivi di cui all'art.67,lett. c) del Tuir (cessioni di partecipazioni sociali) Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL006001	
RL007001	Proventi derivanti dalla cessione totale o parziale di aziende di cui all'art.67,lett. h) ed h-bis) del Tuir Redditi	NP		SI		
RL007002	Proventi derivanti dalla cessione totale o parziale di aziende di cui all'art.67,lett. h) ed h-bis) del Tuir Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL007001	
RL008001	Proventi di cui all'art.67,lett. h) del Tuir, derivanti dall'affitto e dalla concessione in usufrutto di aziende Redditi	NP		SI		
RL008002	Proventi di cui all'art.67,lett. h) del Tuir, derivanti dall'affitto e dalla concessione in usufrutto di aziende Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL008001	
RL009001	Proventi di cui all'art.67,lett. h) del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili Redditi	NP		SI		
RL009002	Proventi di cui all'art.67,lett. h) del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL009001	
RL010001	Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente (censi,decimi,livelli,ecc.) e redditi dei terreni dati in affitto per usi non agricoli Redditi	NP		SI		
RL011001	Redditi di beni immobili situati all'estero	NP		SI		
RL012001	Redditi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. non conseguiti dall'autore o dall'inventore	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RL013001	Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente Redditi	NP		SI		
RL013002	Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL013001	
RL014001	Corrispettivi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente Redditi	NP		SI		
RL014002	Compensi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL014001	
RL015001	Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere Redditi	NP		SI		
RL015002	Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL015001	
RL016001	Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del TUIR Redditi	NP		SI		
RL016002	Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del TUIR Spese (deduzioni forfetarie)	NP		SI	Non può essere superiore a RL016001	
RL017001	Totale redditi	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL004001 + RL005001 + RL006001 + RL007001 + RL008001 + RL009001 + RL010001 + RL011001 + RL012001 + RL013001 + RL014001 + RL015001 + RL016001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RL017002	Totale Spese	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL004002 + RL005002 + RL006002 + RL007002 + RL008002 + RL009002 + RL013002 + RL014002 + RL015002 + RL016002	
RL018001	Reddito netto	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL017001 - RL017002	
RL019001	Ritenute d'acconto	NP		SI		
Sezione II-B - Attività sportive dilettantistiche						
RL020001	Compensi percepiti	NP		SI		
RL021001	Totale compensi assoggettati a titolo d'imposta	NP		SI		Se RL020001 è minore o uguale a 7.500 il campo deve essere uguale a zero. Se RL020001 è maggiore di 7.500 e minore o uguale a 28.158, il campo deve essere uguale a RL020001 - euro 7.500. Se RL020001 è maggiore di 28.158, il campo deve essere uguale a 20.658.
RL021002	Reddito imponibile	NP		SI		Se RL020001 è minore o uguale a 28.158, il campo deve essere uguale a zero. Se RL020001 è maggiore di 28.158, il campo deve essere uguale a RL020001 - 28.158
RL022001	Totale ritenute operate sui compensi percepiti nel 2005	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RL022002	Ritenute a titolo di acconto	NP		SI		Se il risultato della seguente operazione è positivo: $RL022001 - (RL021001 * 0,23)$ è uguale a tale risultato, altrimenti è uguale a zero.
RL023001	Totale addizionale regionale trattenuta sui compensi percepiti nel 2004	NP		SI		
RL023002	Addizionale regionale	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.17 delle presenti specifiche tecniche
Sezione III - Altri redditi di lavoro autonomo						
RL024001	Proventi lordi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. percepiti dall'autore o inventore	NP		SI		
RL025001	Compensi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali	NP		SI		
RL026001	Redditi derivanti dai contratti di associazione in partecipazione se l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro	NP		SI		
RL027001	Totale compensi, proventi e redditi	NP		SI	E' uguale a $RL024001 +$ $RL025001 +$ $RL026001.$	
RL028001	Deduzioni forfetarie delle spese di produzione dei compensi e dei proventi di cui ai rigi RL24 e RL25	NP		SI		Deve essere uguale a $0,25 * RL024001 +$ $0,15 * RL025001$
RL029001	Totale netto compensi, proventi e redditi	NP		SI	Deve essere uguale a $RL027001 -$ $RL028001$	
RL030001	Ritenute d'acconto	NP		SI		
Quadro RM - redditi soggetti a tassazione separata e ad imposta sostitutiva						
Sez. I Indennità e anticipazioni di cui alle lettere d), e), f) dell'art.16 del Tuir						
RM001001	Tipo	AN	Valori : A,B,C			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM001002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2005			Obbligatorio se compilato un dato del rigo

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RM001003	Reddito nell'anno	NP			Non superiore a RM001004	Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM001004	Reddito totale	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM001005	Ritenute nell'anno	NP			Non superiore a RM001006	Non superiore a RM001003
RM001006	Ritenute totali	NP				Non superiore a RM001004
RM001007	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
RM002001	Tipo	AN	Valori : A,B,C			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM002002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2005			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM002003	Reddito nell'anno	NP			Non superiore a RM002004	Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM002004	Reddito totale	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM002005	Ritenute nell'anno	NP			Non superiore a RM002006	Non superiore a RM002003
RM002006	Ritenute totali	NP				Non superiore a RM002004
RM002007	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
Sez. II Indennità plusvalenze e redditi di cui						
alle lettere g), g-bis), i), l) e n) dell'art.16, comma 1 del Tuir						
RM003001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM003002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2005			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM003003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"
RM003004	Ritenute	NP				
RM003005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
RM004001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM004002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2005			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM004003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"
RM004004	Ritenute	NP				
RM004005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
RM005001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM005002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2005			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM005003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"
RM005004	Ritenute	NP				
RM005005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RM006001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM006002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2005			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM006003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"
RM006004	Ritenute	NP				
RM006005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
RM007001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM007002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2005			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM007003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"
RM007004	Ritenute	NP				
RM007005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
Sez. III Imposte e oneri rimborsati						
RM008001	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2004			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM008002	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - somme percepiti	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM008003	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - opzione per la tassazione ordinaria	CB				
RM009002	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo - somme percepiti	NP				
RM009003	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo - opzione per la tassazione ordinaria	CB				
Sez. IV Redditi percepiti in qualità di erede o legatario						
RM010001	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2005			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM010002	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM010003	Quota dell'imposta sulle successioni	NP			Non può essere superiore all'importo di RM010002	
RM010004	Ritenute	NP				Può essere presente solo se presente il reddito di colonna 2 e non può essere superiore al reddito.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RM010005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
RM011001	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2005			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM011002	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM011003	Quota dell'imposta sulle successioni	NP			Non può essere superiore all'importo di RM011002	
RM011004	Ritenute	NP				Può essere presente solo se presente il reddito di colonna 2 e non può essere superiore al reddito.
RM011005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
Sez. V Redditi di capitale soggetti ad imposizione sostitutiva						
RM012001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G, H,I			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM012002	Codice stato estero	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM012003	Ammontare reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM012004	Aliquota	PC				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e non è barrata la casella RM012006
RM012005	Imposta sostitutiva dovuta	NP				Deve essere uguale a $RM012003 * RM012004 / 100$ se non è barrata la casella RM012006
RM012006	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
RM013001	Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96 - ammontare reddito	NP		SI		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM013002	Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96 - imposta sostitutiva	NP		SI		Deve essere uguale a: $RM013001 * 0,125$
Sez. VI Riepilogo delle sezioni da I a V						
RM014001	Tassazione separata: totale redditi per i quali è dovuto l'acconto del 20%	NP		SI		I valori delle colonne da 1 e 2 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.15.1 delle presenti specifiche tecniche
RM014002	Tassazione separata: acconto dovuto	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RM015001	Tassazione ordinaria:reddito	NP		SI		I valori delle colonne da 1 e 2 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.15.2 delle presenti specifiche tecniche
RM015002	Tassazione ordinaria: ritenute	NP		SI		
Sez. VII Proventi derivanti da depositi a garanzia						
RM016001	Proventi derivanti da depositi a garanzia - ammontare	NP		SI		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM016002	Proventi derivanti da depositi a garanzia - somma dovuta	NP		SI		
Sez. VIII Redditi derivanti da imprese estere partecipate						
RM017001	Codice Fiscale controllante	CF				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM017002	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM017003	Aliquota	PC				Se il risultato della seguente operazione: RN007001 / RN006001 * 100 è maggiore di 27, il campo deve essere uguale a tale risultato , altrimenti deve essere uguale a 27.
RM017004	Imposta	NP				Deve essere uguale a RM017002 * RM017003 / 100
RM017005	Imposta pagata all'estero	NP			Non può essere superiore a RM017004	
RM017006	Imposta dovuta	NP				Deve essere uguale a: RM017004 - RM017005
RM018001	Imposta dovuta	NP			Deve essere presente solo sul primo modulo	Deve essere uguale alla somma RM017006 di tutti i moduli
RM018002	Eccedenza pregressa	NP				
RM018003	Eccedenza compensata	NP				
RM018004	Acconti versati	NP			Deve essere presente solo sul primo modulo	
RM018005	Imposta da versare	NP			Deve essere presente solo sul primo modulo	Deve essere uguale a RM018001 - RM018002 + RM018003 - RM018004 se positiva, altrimenti deve essere uguale a zero
RM018006	Imposta a credito	NP			Deve essere presente solo sul primo modulo	Deve essere uguale al valore assoluto di RM018001 - RM018002 + RM018003 - RM018004 se negativo, altrimenti deve essere uguale a zero

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. IX Premi per assicurazioni sulla vita nei						
casì di riscatto del contratto nel corso del quinquennio						
RM019001	Premi per i quali si è fruito della detrazione d'imposta - anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2004			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM019002	Premi per i quali si è fruito della detrazione d'imposta - reddito	NPI				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM019003	Premi per i quali si è fruito della detrazione d'imposta - ritenute	NPI				
Sez. X Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 7, legge n. 448 del 2001						
I controlli indicati nei campi del rigo RM20 si intendono validi anche per i rigi da RM21 a RM23						
RM020001	Codice	N1	Vale 1 o 2			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM020002	Valore rivalutato	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM020003	Imposta sostitutiva dovuta	NP				Deve essere uguale a RM020002 * 0,04
RM020004	Rateizzazione	CB				
RM020005	Versamento Cumulativo	CB				
RM021001	Codice	N1	Vale 1 o 2			
RM021002	Valore rivalutato	NP				
RM021003	Imposta sostitutiva dovuta	NP				
RM021004	Rateizzazione	CB				
RM021005	Versamento Cumulativo	CB				
RM022001	Codice	N1	Vale 1 o 2			
RM022002	Valore rivalutato	NP				
RM022003	Imposta sostitutiva dovuta	NP				
RM022004	Rateizzazione	CB				
RM022005	Versamento Cumulativo	CB				
RM023001	Codice	N1	Vale 1 o 2			
RM023002	Valore rivalutato	NP				
RM023003	Imposta sostitutiva dovuta	NP				
RM023004	Rateizzazione	CB				
RM023005	Versamento Cumulativo	CB				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. XI Redditi corrisposti da soggetti non obbligati						
per legge all'effettuazione delle ritenute d'acconto						
RM024001	Data Inizio rapporto di lavoro	DT	Non può essere superiore a 31/12/2005			Obbligatorio se compilato un dato del rigo. I valori delle colonne da 1 a 38 devono essere conformi a quanto previsto nel paragrafo 3.16 delle presenti specifiche tecniche.
RM024002	Data Fine rapporto di lavoro	DT	Non può essere superiore a 31/12/2005		Se presente non può essere antecedente alla data di inizio (RM024001)	Può essere presente solo se compilato RM024001. E' obbligatorio se, in almeno uno dei seguenti campi: RM024008, RM024014, RM024023, RM024030 è presente il codice "B" e/o "C".
RM024A03	Periodo di commisurazione: Anni	NP				E' obbligatoria la presenza di almeno uno dei campi RM024A03 e RM024B03 se compilato un dato del rigo e se la differenza tra la data di fine rapporto di lavoro (col. 2) e la data di inizio rapporto di lavoro (col 1) è superiore a 15 giorni. Il periodo di commisurazione (anni e mesi), rapportato a mesi, non può essere inferiore al periodo, rapportato a mesi, che risulta dalla somma dei seguenti campi: RM024A10 RM024B10 RM024A11 RM024B11 RM024A26 RM024B26 RM024A27 RM024B27
RM024B03	Periodo di commisurazione: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			
RM024004	Percentuale erede	PC				Le colonne 4 e 5 devono essere contemporaneamente assenti o presenti
RM024005	Codice fiscale del deceduto	CF				
SEZIONE: TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURATE AL 31/12/2000						
RM024006	TFR - maturato	NP				Non può essere inferiore alla somma delle colonne 7 e 9
RM024007	TFR -Erogato nel 2005	NP				Le colonne 7 e 8 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM024008	TFR - Titolo	AN	Vale A, B o C			Se presenti, entrambi i titoli di RM024008 e RM024023 devono assumere lo stesso valore.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RM024009	TFR - erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data in RM024001 è anteriore al 1-1-2005
RM024A10	Tempo Pieno: Anni	NP				
RM024B10	Tempo Pieno: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			
RM024A11	Tempo Parziale: Anni	NP				Le colonne 11 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 12 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM024B11	Tempo Parziale: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			
RM024012	Percentuale tempo parziale	PC				
RM024013	Altre indennità - Ammontare erogato nel 2005	NP				Le colonne 13 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 14 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM024014	Altre indennità - Titolo	AN	Vale A, B o C			Se presenti, entrambi i titoli di RM024014 e RM024030 devono assumere lo stesso valore.
RM024015	Altre indennità - Erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data in RM024001 è anteriore al 1-1-2005
RM024016	Riduzioni	NP			Non può essere superiore alla somma della colonna 7 e della colonna 9	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.16.1 delle presenti specifiche tecniche
RM024017	Totale Imponibile	NP				Deve essere uguale a : RM024007 + RM024009 - RM024016 + RM024013 + RM024015
RM024018	Acconto 20%	NP				Deve essere uguale a: RM024017 X 0,20
RM024019	Acconti versati in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se se è compilato almeno uno dei seguenti: RM024009, RM024015
RM024020	Acconto da versare	NP				Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM024018 - RM024019 Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): (RM024018 - RM024019) X RM024004 / 100

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
SEZIONE: TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURATE dal 1/1/2001						
RM024021	TFR - maturato	NP				Non può essere inferiore alla somma delle colonne 22 e 24
RM024022	TFR - erogato nel 2005	NP				Le colonne 22 e 23 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM024023	TFR - Titolo	AN	Vale A, B o C			Se presenti entrambi i titoli di RM024008 e RM024023 devono assumere lo stesso valore.
RM024024	TFR - erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data in RM024001 è antecedente al 1-1-2005
RM024025	Casella tempo determinato	CB				La casella non può essere presente se la somma, rapportata ai mesi, dei seguenti campi è superiore a 24: RM024A26 RM024B26 RM024A27 RM024B27
RM024A26	Tempo Pieno: Anni	NP				
RM024B26	Tempo Pieno: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			
RM024A27	Tempo Parziale: Anni	NP				Le colonne 27 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 28 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM024B27	Tempo Parziale: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			
RM024028	Percentuale tempo parziale	PC				
RM024029	Altre indennità - Ammontare erogato nel 2005	NP				Le colonne 29 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 30 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM024030	Altre indennità - Titolo	AN	Vale A, B o C			Se presenti entrambi, i titoli di RM024014 e RM024030 devono assumere lo stesso valore.
RM024031	Erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data in RM024001 è antecedente al 1-1-2005
RM024032	Totale Imponibile	NP				Deve essere uguale a: RM024022 + RM024024 + RM024029 + RM024031
RM024033	Acconto del 20%	NP				Deve essere uguale a: RM024032 X 0,20

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RM024034	Detrazione d'imposta	NP				L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.16.2 delle presenti specifiche tecniche Non può essere superiore a RM024033. Non può essere presente se RM024023 assume il valore "A".
RM024035	Acconti versati in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se se è compilato almeno uno dei seguenti: RM024024, RM024031
RM024036	acconto da versare	NP				Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM024033 - RM024034 - RM024035 Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): (RM024003 - RM024004 - RM024035) X RM024004 / 100 Vale zero se il risultato delle precedenti operazione è negativo.
RIVALUTAZIONI SUL TFR MATURATO DAL 1/1/2001						
RM024037	Importo rivalutazioni	NP				Se RM024002 è compilato e la data indicata è precedente al 1/1/2001, la colonna 37 non deve essere presente.
RM024038	Imposta sostitutiva 11%	NP				Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): deve essere uguale a: RM024037 X 0,11 Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM024037 X 0,11 X RM024004 / 100
RM025001	Emolumenti arretrati di lavoro dipendente relativi ad anni precedenti - REDDITO	NP		SI		
RM025002	Emolumenti arretrati di lavoro dipendente relativi ad anni precedenti - ACCONTO DOVUTO	NP		SI		Deve essere uguale a: RM025001 X 0,20
RM026001	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - ANNO	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2005			Obbligatorio se compilato un dato del rigo

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RM026002	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - REDDITO NELL'ANNO	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM026003	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - REDDITO TOTALE	NP			Non può essere inferiore a RM026002	
RM026004	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - ACCONTO DOVUTO	NP				Deve essere uguale a: RM026002 X 0,20
Quadro RN - Determinazione dell'Irpef						
RN001001	Credito per fondi comuni di cui ai quadri RF, RG o RH	NP		SI		Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: RF055001 + RF055002 + RG033001 + RG033002 + RH018001 + RH018002
RN001002	Reddito complessivo	NU		SI	E' uguale all'importo S = (RA011009 + RA011010 + RB011008 + RC005002 + RC009001 + RE021001 + RE022002 + RF054001 + RG032001 + RH016001 + RT016001 + RT022001 + RL003002 + RL018001 + RL021002 + RL029001 + RD016001 + RM015001), se (S - RN002001 - RC005001) è maggiore di 9.296; altrimenti è uguale a (S - RC005001)	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN002001	Deduzione per abitazione principale	NP		SI	<p>Non superiore a RB011001.</p> <p>Determinare l'importo massimo della deduzione spettante, come somma dei seguenti importi calcolati per ogni rigo del quadro RB nel quale è presente il codice 1 o 5 o 6 nella colonna 2 (utilizzo): colonna 1 X (colonna 3 / 365) X (colonna 4 / 100);</p> <p>Il rigo RN02 non può essere superiore all'importo della deduzione massima spettante come sopra determinata.</p> <p>E' ammessa una tolleranza di un euro per ogni rigo considerato.</p>	<p>L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2.4 delle presenti specifiche tecniche.</p> <p>Per i contribuenti non residenti si rimanda, inoltre, alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.18 delle presenti specifiche tecniche.</p>
RN003001	Oneri deducibili	NP		SI	Uguale a RP026001	
RN004001	Deduzione per la progressività dell'imposizione	NP		SI	Se RC005002 è maggiore di zero, non può essere superiore a 7.500, altrimenti non può essere superiore a 4.500.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.4 delle presenti specifiche tecniche.
RN005001	Deduzione per oneri di famiglia (art. 12 del TUIR)	NP		SI	<p>Calcolare l'importo massimo della deduzione spettante per figli e familiari a carico sommando per ogni rigo del quadro FA compilato: - 3.700 X col. 5 / 12 (mesi a carico).</p> <p>All'importo così determinato deve essere sommato quanto eventualmente presente nel rigo RP38.</p> <p>Il campo RN005001 non può essere superiore all'importo della deduzione massima spettante come sopra determinata.</p> <p>E' ammessa una tolleranza di un euro per ogni rigo considerato.</p>	<p>L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.5 delle presenti specifiche tecniche.</p> <p>Per i contribuenti non residenti si rimanda, inoltre, alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.18 delle presenti specifiche tecniche.</p>
RN006001	Reddito imponibile	NP		SI	<p>Uguale a:</p> <p>RN001001 + RN001002 - RN002001 - RN003001 - RN004001 - RN005001</p> <p>se il risultato è negativo deve essere uguale a zero.</p>	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN007001	Imposta lorda	NP		SI	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.6 delle presenti specifiche tecniche.	
RN008001	Detrazioni per gli oneri di cui alla sez. I del quadro RP (19% dell'importo di rigo RP18)	NP		SI	Uguale al 19% di RP018004	
RN009001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. III del quadro RP (41% dell'importo di rigo RP30)	NP		SI	Uguale al 41% di RP030001	
RN010001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. III del quadro RP (36% dell'importo di rigo RP34)	NP		SI	Uguale al 36% di RP034001	
RN011001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. IV del quadro RP	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.7 delle presenti specifiche tecniche.
RN012001	Totale detrazioni d'imposta	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi delle detraz. dei rigi da RN8 a RN11	
RN013001	Detrazioni spese sanitarie per determinate patologie	NP		SI		Se RP018001 non è impostato il campo deve essere uguale a: $0,19 * RP001001$; Se RP018001 è impostato il campo deve essere uguale a zero
RN014001	Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo": $CR007001 + CR007002 - CR007003$ Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN014 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN015001	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo": CR009001 + CR009002 - CR009003 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN015 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.	
RN016001	Totale altre detrazioni e credito d'imposta	NP		SI	E' uguale a RN013001 + RN014001 + RN015001	
RN017001	Imposta netta	NP		SI	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.8 delle presenti specifiche tecniche.	
RN018001	Normativa precedente - Anno normativa di riferimento	NP	Se presente vale 2002 o 2004	SI		L'importo dei singoli campi deve essere conforme alle istruzioni contenute delle presenti specifiche tecniche al paragrafo 3.9 "Istruzioni relative al rigo RN18 nel caso di normativa 2004" ed al paragrafo 3.10 "Istruzioni relative al rigo RN18 nel caso di normativa 2002" . Per i contribuenti non residenti si rimanda, inoltre, alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.18 delle presenti specifiche tecniche.
RN018002	Normativa precedente - Imponibile	NP		SI		
RN018003	Normativa precedente - Imposta lorda	NP		SI		
RN018004	Normativa precedente - Detrazione per coniuge e familiari a carico	NP		SI	Calcolare l'importo massimo della detrazione spettante per coniuge, figli e familiari a carico sommando per ogni rigo del quadro FA compilato: per il primo rigo del prospetto - 547 X col. 5 / 12 (mesi) per i righe da 2 a 6 del prospetto - 775 X col. 5 / 12 (mesi) se la colonna 1 (relazione di parentela) è impostata al valore a "F" o "D". - 304 X col. 5 / 12 (mesi) se la colonna 1 (relazione di parentela) è impostata al valore a "A". Il campo RN018004 non può essere superiore all'importo della detrazione massima spettante come sopra determinata. E' ammessa una tolleranza di un euro per ogni rigo considerato.	
RN018005	Normativa precedente - Detrazione per lav. Dip o pensione o lav.autonomo/impresa	NP		SI	Non può essere superiore a 1.370	
RN018006	Normativa precedente - Detrazione per oneri e crediti d'imposta per prima casa e occupazione	NP		SI		
RN018007	Normativa precedente - Imposta netta	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN019001	Crediti di imposta totali per i redditi prodotti all'estero - di cui derivanti da imposte figurative	NP		SI	Non superiore a RN019002	
RN019002	Crediti di imposta totali per i redditi prodotti all'estero	NP		SI	Se presente uno dei righe da CR1 a CR4 del quadro CR: -l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei righe da CR1 a CR4 di tutti i moduli + RF055003 + RG033003 + RH020001. - se compilato il quadro CE: l'importo non può essere superiore al rigo CE20 + RF055003 + RG033003 + RH020001	Se presente uno dei righe da CR5 a CR6 del quadro CR: -l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (Credito da utilizzare nella presente dichiarazione) dei righe da CR5 a CR6 di tutti i moduli + RF055003 + RG033003 + RH020001. - se compilato il quadro CE: l'importo non può essere superiore al rigo CE20 + RF055003 + RG033003 + RH020001
RN020001	Crediti di imposta - crediti d'imposta limitati per fondi comuni	NP		SI	La somma delle colonne 1 e 2 (limitati e ordinari) non può essere superiore a RN001001	Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: RH018001 + RG033001 + RF055001 Inoltre, non può essere superiore al campo RN017001 (ovvero al campo RN018007 nel caso in cui il rigo RN18 risulti compilato)
RN020002	Crediti di imposta - crediti d'imposta ordinari per fondi comuni	NP		SI		Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: RH018002 + RG033002 + RF055002
RN020003	Crediti di imposta - altri crediti d'imposta	NP		SI		
RN021001	Ritenute totali - di cui sospese	NP		SI	Non superiore a RN021002;	
RN021002	Ritenute totali	NP		SI		Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RC013001 (se RN001002- RN002001 è maggiore di 9.296) + RC010001 + RE023001 + RF055005 + RG033005 + RH017001 + RT027001 + RL003003 + RL019001 + RL022002 + RL030001 + RD017001 + RM015002

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN022001	Altre ritenute subite	NP		SI		Può essere presente solo se risulta compilato almeno uno dei seguenti quadri: RA, RD o RH
RN023001	Differenza	NU		SI	<p>Se il rigo RN018 non è compilato, ovvero, se compilato, l'importo del campo RN017001 è inferiore o uguale all'importo del campo RN018007, deve essere uguale al risultato delle seguente operazione: RN017001 - RN019002 - RN020001 - RN020002 - RN020003 - RN021002 - RN022001</p> <p>Se il rigo RN018 è compilato e l'importo del campo RN017001 è superiore all'importo del campo RN018007, deve essere uguale al risultato delle seguente operazione: RN018007 - RN019002 - RN020001 - RN020002 - RN020003 - RN021002 - RN022001</p>	
RN024001	Crediti di imposta per le imprese e i lavoratori autonomi	NP		SI	<p>E' uguale a RU027003 + RU103003 + RU108003 + RU113001 + (per tutti i moduli nei quali sono presenti): RU078001 + RU078002 + RU078003 + RU078004 + RU078005 + RU087003 con il risultato che non può essere superiore a RN023001 (se RN023001 è positivo);</p> <p>se RN023001 è < 0, il campo deve essere uguale a zero; non può essere presente se assente il quadro RU</p>	
RN025001	Eccedenze di imposta risultanti dalle precedenti dichiarazioni	NP		SI		
RN026001	Eccedenze di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP		SI		
RN027001	Acconti versati - di cui sospesi	NP		SI	Non superiore a RN027002;	
RN027002	Acconti versati	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN028001	Irpef da versare risultante dal Mod. 730-2006	NP		SI	Campo alternativo a RN028002. Può essere presente solo se è impostata la casella 9 o la casella 10 del record B.	
RN028002	Irpef da rimborsare risultante dal Mod. 730-2006	NP		SI	Campo alternativo a RN028001. Può essere presente solo se è impostata la casella 9 o la casella 10 del record B.	
RN029001	Imposta a debito	NP		SI	E' uguale al risultato di RN023001 - RN024001 - RN025001+ RN026001 - RN027002 - RN028001 + RN028002 se il risultato è maggiore di zero; altrimenti è uguale a zero.	
RN030001	Imposta a credito	NP		SI	E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RN023001 - RN024001 - RN025001+ RN026001 - RN027002 - RN028001 + RN028002 se il risultato è minore di zero; altrimenti è uguale a zero.	
RN031001	Residuo RN13	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN013001	
RN031002	Residuo RN14	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN014001	
RN031003	Residuo RN15	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN015001	
Quadro RP - Oneri e spese						
Sez. I - Oneri per i quali è riconosciuta la detrazione d'imposta del 19%						
RP001001	Spese sanitarie da trasferire per determinate patologie	NP		SI		
RP001002	Altre spese sanitarie	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP002001	Spese sanitarie per familiari non a carico	NP		SI	L'importo non puo' essere superiore a 6.197.	
RP003001	Spese sanitarie per portatori di handicap	NP		SI		
RP004001	Numero rata delle spese per i veicoli adattati per i portatori di handicap	NP	Vale da 1 a 4			
RP004002	Spese per i veicoli adattati per i portatori di handicap	NP				
RP005001	Numero rata delle spese per l'acquisto dei cani guida	NP	Vale 1 , 2, 3 o 4	SI		
RP005002	Spese per per l'acquisto dei cani guida	NP		SI		
RP006001	Totale spese sanitarie per le quali è stata richiesta la rateizzazione nella precedente dichiarazione - Casella rata corrente	NP	Vale 2 , 3 o 4.		Non possono essere compilati più di tre moduli. E' obbligatorio se compilata la colonna 2.	
RP006002	Totale spese sanitarie per le quali è stata richiesta la rateizzazione nella precedente dichiarazione - Importo	NP			Non possono essere compilati più di tre moduli.	Non deve essere inferiore a 3.841.
RP007001	Interessi per mutui ipotecari per l'acquisto dell'abitazione principale	NP		SI	L'importo non puo' essere superiore a 3.615.	
RP008001	Interessi per mutui ipotecari per acquisto altri immobili	NP		SI	Se RP007001 è maggiore o uguale a 2.066 tale campo non deve essere impostato. Se RP007001 è minore di 2.066 tale campo non deve essere superiore al risultato di tale operazione: 2.066 - RP007001.	
RP009001	Interessi per mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio	NP		SI	L'importo non puo' essere superiore a 2.582 .	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP010001	Interessi per mutui ipotecari per la costruzione dell'abitazione principale	NP		SI	L'importo non puo' essere superiore a 2.582.	
RP011001	Interessi per prestiti o mutui agrari	NP		SI		Non può essere superiore ai RA011009 + RA011010 + la somma degli importi positivi di col. 4 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è barrata la casella di colonna 6.
RP012001	Assicurazioni sulla vita, contro gli infortuni e contributi volontari	NP		SI	L'importo non puo' essere superiore a 1.291.	
RP013001	Spese di istruzione	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP014001	Spese funebri	NP		SI		
RP015001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 15 a 28			
RP015002	Altri oneri - Importo	NP			<p>Se il campo RP015001 è impostato a "15", l'importo non può essere inferiore a 52 e superiore a 103.291 .</p> <p>Se il campo RP015001 è impostato a "16", l'importo non può essere superiore a 2.066,</p> <p>Se il campo RP015001 è impostato a "17", l'importo non può essere superiore 1.500.</p> <p>Se il campo RP015001 è impostato a "18", l'importo non può essere superiore a 1.291 .</p> <p>Se il campo RP015001 è impostato a "19", l'importo non può essere superiore a 2.066.</p> <p>Se il campo RP015001 è impostato a "20" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP015001 è impostato a "23" l'importo non può essere superiore al 2% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP015001 è impostato a "24" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP015001 è impostato a "25", l'importo non può essere superiore a 258.</p>	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP016001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 15 a 28			
RP016002	Altri oneri - Importo	NP			<p>Se il campo RP016001 è impostato a "15", l'importo non può essere inferiore a 52 e superiore a 103.291 .</p> <p>Se il campo RP016001 è impostato a "16", l'importo non può essere superiore a 2.066,</p> <p>Se il campo RP016001 è impostato a "17", l'importo non può essere superiore 1.500.</p> <p>Se il campo RP016001 è impostato a "18", l'importo non può essere superiore a 1.291 .</p> <p>Se il campo RP016001 è impostato a "19", l'importo non può essere superiore a 2.066.</p> <p>Se il campo RP016001 è impostato a "20" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP016001 è impostato a "23" l'importo non può essere superiore al 2% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP016001 è impostato a "24" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP016001 è impostato a "25", l'importo non può essere superiore a 258.</p>	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP017001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 15 a 28			
RP017002	Altri oneri - Importo	NP			<p>Se il campo RP017001 è impostato a "15", l'importo non può essere inferiore a 52 e superiore a 103.291 .</p> <p>Se il campo RP017001 è impostato a "16", l'importo non può essere superiore a 2.066,</p> <p>Se il campo RP017001 è impostato a "17", l'importo non può essere superiore 1.500 .</p> <p>Se il campo RP017001 è impostato a "18", l'importo non può essere superiore a 1.291 .</p> <p>Se il campo RP017001 è impostato a "19", l'importo non può essere superiore a 2.066.</p> <p>Se il campo RP017001 è impostato a "20" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP017001 è impostato a "23" l'importo non può essere superiore al 2% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP017001 è impostato a "24" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP017001 è impostato a "25", l'importo non può essere superiore a 258.</p>	
RP018001	Casella rateizzazione	CB		SI		Può essere impostata solo se la somma dei campi: RP001001 + RP001002 + RP002001 + RP003001 non è inferiore a 15.364.
RP018002	importo rata o importo somma RP1 col. 2, RP2 e RP3	NP		SI		Se RP018001 non è impostato, il campo deve essere uguale a: RP001002 + RP002001 + RP003001; altrimenti deve essere uguale a (RP001001 + RP001002 + RP002001 + RP003001) / 4

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP018003	Somma importi dal rigo RP4 a RP17	NP		SI		Uguale a RP004002 + RP005002 + RP006002 + RP007001 + RP008001 + RP009001 + RP010001 + RP011001 + RP012001 + RP013001 + RP014001 + (per tutti i moduli nei quali sono presenti) RP015002 + RP016002 + RP017002
RP018004	Somma importi colonna 2 e colonna 3	NP		SI	Uguale a RP018002 + RP018003	
Sez. II - Oneri deducibili dal reddito complessivo						
RP019001	Contributi previdenziali ed assistenziali	NP		SI		
RP020001	Contributi per addetti ai servizi domestici e familiari	NP		SI	L'importo non puo' essere superiore a 1.549.	
RP021001	Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose	NP		SI	L'importo non puo' essere superiore a 7.231	
RP022001	Spese mediche e di assistenza specifica dei portatori di handicap	NP		SI		
RP023001	Assegno periodico corrisposto al coniuge, esclusa la quota di mantenimento dei figli	NP		SI		
RP024001	Previdenza complementare - Casella	NP	Vale da 1 a 4	SI		
RP024002	Previdenza complementare - Somme versate nell'interesse dei familiari a carico	NP		SI		Non può essere superiore a RP024003.
RP024003	Previdenza complementare - Totale dei contributi e premi versati	NP		SI		L'importo della colonna 3 non può essere superiore a quanto precisato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.21 delle presenti specifiche tecniche.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP024004	Previdenza complementare - Contributi esclusi dal sostituto	NP		SI		
RP024005	Previdenza complementare - Quota T.F.R. destinata al fondo	NP		SI		
RP024006	Previdenza complementare - Contributi 1999 "Vecchi iscritti ai vecchi fondi"	NP		SI		
RP025001	Altri oneri deducibili - Casella	NP	Vale 1, 2, 3, 4 o 5.			
RP025002	Altri oneri deducibili - Importo	NP			<p>Se il campo RP025001 è impostato a "1", l'importo non può essere superiore a 1.808.</p> <p>Se il campo RP025001 è impostato a "2" l'importo non può essere superiore al 2% del campo RN001002. E' ammessa una tolleranza di euro 1.</p> <p>Se il campo RP025001 è impostato a "3" l'importo non può essere superiore al minore dei due seguenti importi: a) 10% del campo RN001002; b) euro 70.000. E' ammessa una tolleranza di euro 1.</p>	
RP026001	Totale oneri deducibili	NP			<p>Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.</p> <p>Deve essere uguale a: RP019001 + RP020001 + RP021001 + RP022001 + RP023001 + RP024003 + (per tutti i moduli nel quale è presente) RP025002</p>	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. III - Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio per le quali spetta la detrazione del 41% I controlli indicati nei campi del rigo RP27 si intendono validi anche per i rigi RP28 e RP29						
RP027001	Anno	DA	Da 1996 a 1999		Dato obbligatorio	I valori delle colonne da 1 a 7 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3 delle presenti specifiche tecniche.
RP027002	Codice fiscale	CF				
RP027004	Codice	N1	Vale 1, 2 o 3			
RP027005	Anno	DA	Vale 2003, 2004 o 2005			
RP027006	Rideterminazione	NP	Può assumere solo il valore 10			
RP027A07	Numero rate - 3	NP	Vale 1, 2 o 3		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP027B07 e RP027C07.	
RP027B07	Numero rate - 5	NP	Vale 1, 2 o 3		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP027A07 e RP027C07.	
RP027C07	Numero rate - 10	NP	Vale 7, 8, 9 o 10.		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP027A07 e RP027B07.	
RP027008	Importo rata	NP			determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP027A07 = 5 se compilato RP027B07 = 10 se compilato RP027C07 L'importo non può essere superiore a 77.469 / rateizzazione.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP028001	Anno	DA	Da 1996 a 1999		Dato obbligatorio	I valori delle colonne da 1 a 6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3 delle presenti specifiche tecniche.
RP028002	Codice fiscale	CF				
RP028004	Codice	N1	Vale 1, 2 o 3			
RP028005	Anno	DA	Vale 2003, 2004 o 2005			
RP028006	Rideterminazione	NP	Può assumere solo il valore 10			
RP028A07	Numero rate - 3	NP	Vale 1, 2 o 3		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP028B07 e RP028C07.	
RP028B07	Numero rate - 5	NP	Vale 1, 2 o 3		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP028A07 e RP028C07.	
RP028C07	Numero rate - 10	NP	Vale 7,8, 9 o 10		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP028A07 e RP028B07.	
RP028008	Importo rata	NP			determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP028A07 = 5 se compilato RP028B07 = 10 se compilato RP028C07 L'importo non può essere superiore a 77.469 / rateizzazione.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP029001	Anno	DA	Da 1996 a 1999		Dato obbligatorio	I valori delle colonne da 1 a 6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3 delle presenti specifiche tecniche.
RP029002	Codice fiscale	CF				
RP029004	Codice	N1	Vale 1, 2 o 3			
RP029005	Anno	DA	Vale 2003, 2004 o 2005			
RP029006	Rideterminazione	NP	Può assumere solo il valore 10			
RP029A07	Numero rate - 3	NP	Vale 1, 2 o 3		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP029B07 e RP029C07.	
RP029B07	Numero rate - 5	NP	Vale 1, 2 o 3		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP029A07 e RP029C07.	
RP029C07	Numero rate - 10	NP	Vale 7,8,9 o 10		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP029A07 e RP029B07.	
RP029008	Importo rata	NP			determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP029A07 = 5 se compilato RP029B07 = 10 se compilato RP029C07 L'importo non può essere superiore a 77.469 / rateizzazione.	
RP030001	Totale oneri sul quale determinare la detrazione del 41%	NP		SI	Uguale a RP027008+ RP028008 + RP029008 di tutti i moduli	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. III - Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio per le quali spetta la detrazione del 36% I controlli indicati nei campi del rigo RP31 si intendono validi anche per i rigi RP32 e RP33						
RP031001	Anno	DA	Vale 2000, 2001, 2002, 2003, 2004 o 2005		Dato obbligatorio	I valori delle colonne da 1 a 7 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3 delle presenti specifiche tecniche.
RP031002	Codice fiscale	CF				
RP031003	Casella "vedere istruzioni"	N1	Vale 1, 2,3 o 4.			
RP031004	Casella "codice"	N1	Vale 1, 2 o 3			
RP031005	Casella "Anno"	DA	Vale 2003, 2004 o 2005			
RP031006	Rideterminazione	NP	Vale 5 o 10			
RP031A07	Numero rate - 3	NP	Vale 1, 2 o 3		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP031B07 e RP031C07.	
RP031B07	Numero rate - 5	NP	Vale 1, 2,3 4 o 5.		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP031A07 e RP031C07.	
RP031C07	Numero rate - 10	NP	Vale 1, 2,3 4, 5 o 6		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP031A07 e RP031B07.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP031008	Importo rata	NP			determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP031A07 = 5 se compilato RP031B07 = 10 se compilato RP031C07 L'importo non può essere superiore : - 100.000 / rateizzazione	determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP031A07 = 5 se compilato RP031B07 = 10 se compilato RP031C07 L'importo non può essere superiore : - 77.469 / rateizzazione se l'anno è inferiore o uguale al 2002; - 77.469 / rateizzazione se l'anno è il 2003 e la casella di colonna 3 è uguale a "2"; - 100.000 / rateizzazione se l'anno è il 2003, il 2004 o il 2005 e la casella di colonna 3 è uguale a 3; - 48.000 / rateizzazione se l'anno è il 2003, il 2004 o il 2005 e la casella di colonna 3 non è impostata oppure è uguale a "1" o "4".
RP032001	Anno	DA	Vale 2000, 2001, 2002, 2003, 2004 o 2005		Dato obbligatorio	I valori delle colonne da 1 a 7 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3 delle presenti specifiche tecniche.
RP032002	Codice fiscale	CF				
RP032003	Casella "vedere istruzioni"	N1	Vale 1, 2, 3 o 4.			
RP032004	Casella "codice"	N1	Vale 1, 2 o 3			
RP032005	Casella "Anno"	DA	Vale 2003, 2004 o 2005			
RP032006	Rideterminazione	NP	Vale 5 o 10			
RP032A07	Numero rate - 3	NP	Vale 1, 2 o 3		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP032B07 e RP032C07.	
RP032B07	Numero rate - 5	NP	Vale 1, 2, 3 4 o 5.		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP032A07 e RP032C07.	
RP032C07	Numero rate - 10	NP	Vale 1, 2, 3 4, 5 o 6		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP032A07 e RP032B07.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP032008	Importo rata	NP			determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP032A07 = 5 se compilato RP032B07 = 10 se compilato RP032C07 L'importo non può essere superiore : - 100.000 / rateizzazione	determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP032A07 = 5 se compilato RP032B07 = 10 se compilato RP032C07 L'importo non può essere superiore : - 77.469 / rateizzazione se l'anno è inferiore o uguale al 2002; - 77.469 / rateizzazione se l'anno è il 2003 e la casella di colonna 3 è uguale a "2"; - 100.000 / rateizzazione se l'anno è il 2003, il 2004 o il 2005 e la casella di colonna 3 è uguale a 3; - 48.000 / rateizzazione se l'anno è il 2003, il 2004 o il 2005 e la casella di colonna 3 non è impostata oppure è uguale a "1" o "4".
RP033001	Anno	DA	Vale 2000, 2001, 2002, 2003, 2004 o 2005		Dato obbligatorio	I valori delle colonne da 1 a 7 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3 delle presenti specifiche tecniche.
RP033002	Codice fiscale	CF				
RP033003	Casella "vedere istruzioni"	N1	Vale 1, 2, 3 o 4.			
RP033004	Casella "codice"	N1	Vale 1, 2 o 3			
RP033005	Casella "Anno"	DA	Vale 2003, 2004 o 2005			
RP033006	Rideterminazione	NP	Vale 5 o 10			
RP033A07	Numero rate - 3	NP	Vale 1, 2 o 3		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP033B07 e RP033C07.	
RP033B07	Numero rate - 5	NP	Vale 1, 2, 3 4 o 5.		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP033A07 e RP033C07.	
RP033C07	Numero rate - 10	NP	Vale 1, 2, 3 4, 5 o 6		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP033A07 e RP033B07.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP033008	Importo rata	NP			determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP033A07 = 5 se compilato RP033B07 = 10 se compilato RP033C07 L'importo non può essere superiore : - 100.000 / rateizzazione	determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP033A07 = 5 se compilato RP033B07 = 10 se compilato RP033C07 L'importo non può essere superiore : - 77.469 / rateizzazione se l'anno è inferiore o uguale al 2002; - 77.469 / rateizzazione se l'anno è il 2003 e la casella di colonna 3 è uguale a "2"; - 100.000 / rateizzazione se l'anno è il 2003, il 2004 o il 2005 e la casella di colonna 3 è uguale a 3; - 48.000 / rateizzazione se l'anno è il 2003, il 2004 o il 2005 e la casella di colonna 3 non è impostata oppure è uguale a "1" o "4".
RP034001	Totale oneri sul quale determinare la detrazione del 36%	NP		SI	Uguale a RP031008 + RP032008 + RP033008 di tutti i moduli	
Sez. IV- Altre detrazioni						
RP035001	Detrazione per la locazione dell'abitazione principale - numero dei giorni di locazione	NP	Da 1 a 365.			La somma di RP035001 e di RP036001 di tutti i moduli non può essere superiore a 365
RP035002	Detrazione per la locazione dell'abitazione principale - percentuale di detrazione spettante	PC				
RP036001	Detrazione per la locazione spettante ai lavoratori che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro - numero dei giorni di locazione	NP	Da 1 a 365.			La somma di RP035001 e di RP036001 di tutti i moduli non può essere superiore a 365
RP036002	Detrazione per la locazione spettante ai lavoratori che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro - percentuale di detrazione spettante	PC				
RP037001	Altre detrazioni - Casella	NP	Vale 1 o 2.			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP037002	Altre detrazioni - Importo	NP			Se il campo RP037001 è impostato a "2": A) se non è compilato il rigo RN18, l'importo non può essere superiore al 30% di RN007001 . B) se è compilato il rigo RN18, l'importo non può essere superiore al maggiore dei seguenti due valori: 1) 30% di RN007001 2) 30% di RN018003 .	
RP037003	Spese di mantenimento dei cani guida	CB			Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RP038001	Spese per addetti all'assistenza personale	NP	Non può essere superiore a 1.820	SI		
Quadro RQ - imposta sostitutiva di cui all'art. 8, comma 1, della L. n.342/2000						
RQ001001	Plusvalenze da conferimenti di beni o aziende	NP		SI		
RQ002001	Imposta sostitutiva dovuta	NP		SI	E' uguale a RQ001001 * 0,19	
RQ003001	Crediti d'imposta concessi alle imprese	NP		SI		Non può essere superiore a RQ002001 E' uguale a RU027004 + RU080001 + RU080002 + RU080003 + RU080004 + RU080005 + RU087004 + RU103004 per tutti i moduli presenti.
RQ004001	Eccedenza irpef	NP		SI		Non può essere superiore a RQ002001 - RQ003001 e non può essere superiore a RN030001
RQ005001	Imposta sostitutiva da versare	NP		SI	E' uguale a RQ002001 - RQ003001 - RQ004001	
Quadro RR - contributi previdenziali						
Sezione I Contributi previdenziali dovuti da artigiani e commercianti						
I controlli indicati nei campi del rigo RR2 si intendono validi anche per il rigo RR3						
RR001001	Codice azienda Inps	AN	Deve essere lungo 10 caratteri		Dato obbligatorio se compilata la sezione.	Il primo carattere deve essere "1" o "2".
RR001002	Attività particolari	N1	Vale 1 o 2		Se compilato non possono essere presenti le colonne 10, 11, 12 e 13 dei rigi RR2 e RR3 del singolo modulo	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RR002001	Codice fiscale	CF			Dato obbligatorio se compilato un qualunque campo del rigo	
RR002002	Codice INPS	AN	Deve essere lungo 17 caratteri			Dato obbligatorio se nel rigo è compilata la colonna 23 o la colonna 24.
RR002003	Reddito d'impresa	NP				
RR002004	Periodo imposizione contributiva dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002001	
RR002005	Periodo imposizione contributiva al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002001. Non inferiore a RR002005	
RR002006	Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95	CB				
RR002007	Tipo riduzione	AN	Valori ammessi: A e B		Dato obbligatorio se presente RR002008 o RR002009.	
RR002008	Periodo riduzione dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002007 o RR002009	
RR002009	Periodo riduzione al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002007 o RR002008. Non inferiore a RR002008	
RR002010	Reddito minimale	NP			Non può essere superiore a 13.133	
RR002011	Contributi IVS dovuti sul reddito minimale	NP				Il controllo che segue viene effettuato solo nel caso di assenza dei campi RR002007, RR002008 e RR002009 Deve essere uguale ad uno dei seguenti valori: RR002010 X 0,1720 ovvero a RR002010 X 0,1759 E' ammessa una tolleranza di euro 2.
RR002012	Contributi maternità	NP				Non può essere superiore a euro 12
RR002013	Quote associative e oneri accessori	NP				
RR002014	Contributi versati sul minimale compresi quelli con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RR002015	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP				
RR002016	Credito del precedente anno	NP				
RR002017	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	NP				
RR002018	Contributo a debito sul reddito minimale	NP			Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR002011 + RR002012 + RR002013 - RR002014 - RR002015 - RR002016 + RR002017 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di euro 7.	
RR002019	Contributo a credito sul reddito minimale	NP			Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR002011 + RR002012 + RR002013 - RR002014 - RR002015 - RR002016 + RR002017 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di euro 7.	
RR002020	Credito di cui si chiede il rimborso	NP			La somma dei campi RR002020 e RR002021 deve essere uguale al campo RR002019	
RR002021	Credito da utilizzare in compensazione	NP				
RR002022	Reddito eccedente il minimale	NP			Se è impostato RR002006, il campo non può essere superiore a 84.049; Se non è impostato RR002006, il campo non può essere superiore a 64.402.	
RR002023	Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale	NP			Non può essere superiore a euro 15.626	
RR002024	Contributo maternità (solo per attività di affittacamere)	NP			Può essere presente solo se è compilato il campo RR001002.	Non può essere superiore a euro 12
RR002025	Contributi versati sul reddito che eccede il minimale	NP				
RR002026	Contributi sul reddito eccedente il minimale con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RR002027	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP				
RR002028	Credito del precedente anno	NP				
RR002029	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	NP				
RR002030	Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale	NP			Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR002023 + RR002024 - RR002025 - RR002026 - RR002027 - RR002028 + RR002029 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 7.	
RR002031	Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale	NP			Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR002023 + RR002024 - RR002025 - RR002026 - RR002027 - RR002028 + RR002029 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 7.	
RR002032	Eccedenza di versamento a saldo	NP				
RR002033	Credito di cui si chiede il rimborso	NP			La somma delle colonne 34 e 34 deve essere uguale alla somma delle colonne 31 e 32.	
RR002034	Credito da utilizzare in compensazione	NP			E' ammessa la tolleranza di un euro.	
RR003001	Codice fiscale	CF				
RR003002	Codice INPS	AN	Deve essere lungo 17 caratteri			
RR003003	Reddito d'impresa	NP				
RR003004	Periodo imposizione contributiva dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.			
RR003005	Periodo imposizione contributiva al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RR003006	Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95	CB				
RR003007	Tipo riduzione	AN	Valori ammessi: A e B			
RR003008	Periodo riduzione dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.			
RR003009	Periodo riduzione al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.			
RR003010	Reddito minimale	NP				
RR003011	Contributi IVS dovuti sul reddito minimale	NP				
RR003012	Contributi maternità	NP				
RR003013	Quote associative e oneri accessori	NP				
RR003014	Contributi versati sul minimale compresi quelli con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	NP				
RR003015	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP				
RR003016	Credito del precedente anno	NP				
RR003017	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	NP				
RR003018	Contributo a debito sul reddito minimale	NP				
RR003019	Contributo a credito sul reddito minimale	NP				
RR003020	Credito di cui si chiede il rimborso	NP				
RR003021	Credito da utilizzare in compensazione	NP				
RR003022	Reddito eccedente il minimale	NP				
RR003023	Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RR003024	Contributo maternità (solo per attività di affittacamere)	NP				
RR003025	Contributi versati sul reddito che eccede il minimale	NP				
RR003026	Contributi sul reddito eccedente il minimale con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	NP				
RR003027	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP				
RR003028	Credito del precedente anno	NP				
RR003029	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	NP				
RR003030	Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale	NP				
RR003031	Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale	NP				
RR003032	Eccedenza di versamento a saldo	NP				
RR003033	Credito di cui si chiede il rimborso	NP				
RR003034	Credito da utilizzare in compensazione	NP				
Riepilogo crediti						
RR004001	Totale credito	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR002019, RR002031, RR003019 e RR003031 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RR004002	Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR002032 e RR003032 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.	
RR004003	Totale credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR002020, RR002033, RR003020 e RR003033 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.	
RR004004	Totale credito da utilizzare in compensazione	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR002021, RR002034, RR003021 e RR003034 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sezione II Contributi previdenziali dovuti dai liberi professionisti						
I controlli indicati nei campi del rigo RR5 si intendono validi anche per il rigo RR6						
RR005001	Reddito imponibile	NU				Dato obbligatorio se compilato almeno uno dei seguenti campi: RR005004, RR005006. La somma dei campi RR005001 e RR006001 di tutti i moduli non può essere superiore a 84.050.
RR005002	Periodo imponibile - dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se compilato RR005001	
RR005003	Periodo imponibile - al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se compilato RR005001. Non inferiore a RR005002.	
RR005004	Codice	AN	Vale A, B o C		Dato obbligatorio se compilato RR005001	
RR005005	Vedere istruzioni	N2	Valori ammessi da 1 a 12.			
RR005006	Contributo dovuto	NP				La somma dei campi RR005007 e RR006007 di tutti i moduli non può essere superiore a 15.584.
RR005007	Acconti versati	NP				
RR006001	Reddito imponibile	NU				
RR006002	Periodo imponibile - dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.			
RR006003	Periodo imponibile - al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.			
RR006004	Codice	AN	Vale A, B o C			
RR006005	Vedere istruzioni	N2	Valori ammessi da 1 a 12.			
RR006006	Contributo dovuto	NP				
RR006007	Acconti versati	NP				
RR007006	Totali- contributo dovuto	NP		SI	Deve essere uguale alla somma delle colonne 6 dei rigi RR5 e RR6 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.	
RR007007	Totali- acconti versati	NP		SI	Deve essere uguale alla somma delle colonne 7 dei rigi RR5 e RR6 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.	
RR008001	Eccedenza di contributi derivante dalla precedente dichiarazione	NP		SI		
RR009001	Eccedenza di contributi derivante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RR010001	Contributo a debito	NP		SI	Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR007006 - RR007007 - RR008001 + RR009001 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.	
RR011001	Totale credito	NP		SI	Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR007006 - RR007007 - RR008001 + RR009001 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.	
RR011002	Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI		
RR011003	Totale credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI	La somma dei campi RR011001 e RR011002 deve	
RR011004	Totale credito da utilizzare in compensazione	NP		SI	essere uguale alla somma dei campi RR011003 e RR011004	
Quadro RS - Prospetti vari						
RS001001	Quadro di riferimento	AN	Può assumere i seguenti valori: RA, RD, RF, RG, RH			Il campo è obbligatorio se è presente almeno uno tra i righe da RS2 a RS9 e da RS12 a RS18
RS002001	Importo complessivo da rateizzare ai sensi degli artt. 86, comma 4, e 88, comma 2, del Tuir	NP				
RS003001	Quota costante dell'importo di cui al rigo RS2	NP				Non può essere superiore a RS002001
RS004001	Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 88, comma 3, lett. b) del Tuir	NP				
RS005001	Quota costante dell'importo di cui al rigo RS4	NP				Non può essere superiore a RS004001
Imputazione del reddito dell'impresa familiare						
I controlli indicati nei campi del rigo RS6 si intendono validi per i righe da RS7 a RS9						
RS006001	Codice fiscale	CF			Il campo è obbligatorio	
RS006002	Quota di partecipazione	PC			Non può essere superiore di 50.	
RS006003	Quota di reddito	NU			Il campo può essere negativo solo se RS006002 è uguale a 50	
RS006004	Quota delle ritenute d'acconto	NP				
RS007001	Codice fiscale	CF				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS007002	Quota di partecipazione	PC				
RS007003	Quota di reddito	NU				
RS007004	Quota delle ritenute d'acconto	NP				
RS008001	Codice fiscale	CF				
RS008002	Quota di partecipazione	PC				
RS008003	Quota di reddito	NU				
RS008004	Quota delle ritenute d'acconto	NP				
RS009001	Codice fiscale	CF				
RS009002	Quota di partecipazione	PC				
RS009003	Quota di reddito	NU				
RS009004	Quota delle ritenute d'acconto	NP				
Perdite d'impresa in contabilità ordinaria non compensate nell'anno						
RS010001	Eccedenza relativa al 2000	NP		SI		
RS010002	Eccedenza relativa al 2001	NP		SI		
RS010003	Eccedenza relativa al 2002	NP		SI		
RS010004	Eccedenza relativa al 2003	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS010005	Eccedenza relativa al 2004	NP		SI		
RS010006	Eccedenza relativa al 2005	NP		SI		La somma dei due campi deve essere uguale a: RH008001 - RH007001 se positiva + valore assoluto di RF052001 se negativo - (RF053002 - RF053001) - (RG031002 - RG031001) - (RD015002 - RD015001) - RH010001
RS011001	Perdite riportabili senza limiti di tempo relative al presente anno	NP		SI		
RS011002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		SI		Deve essere superiore o uguale a RS011001
Prospetto per la rideterminazione del reddito imponibile imputato per trasparenza						
RS012001	Codice fiscale della società trasparente	CN			Il dato è obbligatorio se presente un rigo da RS12 a RS18	
RS013001	Importo del reddito (o della perdita) imputato dalla società trasparente	NU				
RS014001	Svalutazioni rilevanti	NP				
RS014002	Minore importo	NP				
RS014003	Disallineamenti attuali	NP				
RS014004	Importo rilevante	NP				Deve essere uguale al minore tra RS014002 e RS014003
RS015001	Beni ammortizzabili - Valori contabili	NP				
RS015002	Beni ammortizzabili - Valori fiscali	NP				
RS015003	Beni ammortizzabili - Rettifica	NP				
RS015004	Beni ammortizzabili - Variazioni in diminuzione società partecipata	NP				
RS015005	Beni ammortizzabili - Deduzioni non ammesse	NP				Non può essere maggiore del minore tra RS015003 e RS015004
RS016001	Altri elementi dell'attivo - Valori contabili	NP				
RS016002	Altri elementi dell'attivo - Valori fiscali	NP				
RS016003	Altri elementi dell'attivo - Rettifica	NP				
RS016004	Altri elementi dell'attivo - Variazioni in diminuzione società partecipata	NP				
RS016005	Altri elementi dell'attivo - Deduzioni non ammesse	NP				Non può essere maggiore del minore tra RS016003 e RS016004
RS017001	Fondi di accantonamento - Valori contabili	NP				
RS017002	Fondi di accantonamento - Valori fiscali	NP				
RS017003	Fondi di accantonamento - Rettifica	NP				
RS017004	Fondi di accantonamento - Variazioni in diminuzione società partecipata	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS017005	Fondi di accantonamento - Deduzioni non ammesse	NP				Non può essere maggiore del minore tra RS017003 e RS017004
RS018001	Reddito (o perdita) rideterminato	NU				Deve essere uguale RS013001 + RS015005 + RS016005 + RS017005
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le Imposte pagate all'estero						
I controlli indicati nei campi del rigo RS19 si intendono validi per il rigo RS20						
RS019001	Trasparenza	N1	Vale 1 o 2			
RS019002	Codice fiscale controllante	CF				Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo
RS019003	Denominazione della CFC	AN				Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo
RS019004	Soggetto non residente	CB				
RS019005	Saldo iniziale	NP			Se presente la casella RS019001 il campo non deve essere presente	
RS019006	Reddito imputato	NP			Se presente la casella RS019001 il campo non deve essere presente	
RS019007	Utili distribuiti	NP			Se presente la casella RS019001 il campo non deve essere presente	Non deve essere superiore a RS019005 + RS019006
RS019008	Saldo finale	NP			Se presente la casella RS019001 il campo non deve essere presente	Deve essere uguale a RS019005 + RS019006 - RS019007
RS019009	Saldo iniziale	NP				
RS019010	Imposta dovuta	NP				
RS019011	Crediti d'imposta art. 167, comma 6	NP				Non deve essere superiore a RS019009
RS019012	Crediti d'imposta art. 167, comma 7	NP				Non deve essere superiore a RS019009 + RS019010 - RS019011
RS019013	Saldo finale	NP				Deve essere uguale a RS019009 + RS019010 - RS019011 - RS019012
RS020001	Trasparenza	N1	Vale 1 o 2			
RS020002	Codice fiscale controllante	CF				
RS020003	Denominazione della CFC	AN				
RS020004	Soggetto non residente	CB				
RS020005	Saldo iniziale	NP				
RS020006	Reddito imputato	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS020007	Utili distribuiti	NP				
RS020008	Saldo finale	NP				
RS020009	Saldo iniziale	NP				
RS020010	Imposta dovuta	NP				
RS020011	Crediti d'imposta art. 167, comma 6	NP				
RS020012	Crediti d'imposta art. 167, comma 7	NP				
RS020013	Saldo finale	NP				
Quadro RT - plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva						
Sezione I Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva						
RT001001	Totale dei corrispettivi	NP		SI		
RT002001	Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato	CB		SI		
RT002002	Totale dei costi o dei valori di acquisto	NU		SI		
RT003001	Plusvalenze imponibili - Minusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT003002.	Se la casella del campo RT002001 non è barrata: se RT001001 - RT002002 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. Se la casella del campo RT002001 è barrata: se RT001001 - RT002002 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RT003002	Plusvalenze imponibili - Plusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT003001.	Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT002001 non è barrata: se RT001001 - RT002002 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT004001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti	NP		SI	La somma del campo RT004001 e del campo RT005002 non può essere superiore RT003002	
RT005001	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari	NP		SI	Non può essere superiore RT005002	
RT005002	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari	NP		SI		
RT006001	Differenza	NP		SI	Deve essere uguale a RT003002 - RT004001 - RT005002	
RT007001	Imposta sostitutiva	NP		SI	Deve essere uguale a RT006001 * 0,125	
RT008001	Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata	NP		SI	Non può essere superiore a RT007001 ed al risultato della seguente operazione: RT026002 - RT026001	
RT009001	Imposta sostitutiva a debito	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT007001 - RT008001	
RT010001	Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al 2001	NP		SI		
RT010002	Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al 2002	NP		SI		
RT010003	Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al 2003	NP		SI		
RT010004	Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al 2004	NP		SI		
RT010005	Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al 2005	NP		SI	Deve essere uguale all'importo del campo RT003001	
Sezione II Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate						
RT011001	Totale dei corrispettivi delle cessioni	NP		SI		
RT012001	Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato	CB		SI		
RT012002	Totale dei costi o dei valori di acquisto	NU		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RT013001	Plusvalenze imponibili - Minusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT013002.	Se la casella del campo RT012001 non è barrata: se RT011001 - RT012002 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. Se la casella del campo RT012001 è barrata: se RT011001 - RT012002 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT013002	Plusvalenze imponibili - Plusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT013001.	Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT012001 non è barrata: se RT011001 - RT012002 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT014001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti	NP		SI	Il campo non può essere superiore a RT013002	
RT015001	Differenza	NP		SI	Deve essere uguale a RT013002 - RT014001	
RT016001	Imponibile	NP		SI	Deve essere uguale a RT015001 X 0,40	
RT017001	Imposta sostitutiva versata	NP		SI		
Sezione III Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate in società o enti residenti o						
RT018001	Totale dei corrispettivi delle cessioni	NP		SI		
RT019001	Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato	CB		SI		
RT019002	Totale dei costi o dei valori di acquisto	NU		SI		
RT020001	Plusvalenze - Minusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT020002.	Se la casella del campo RT019001 non è barrata: se RT018001 - RT019002 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. Se la casella del campo RT019001 è barrata: se RT018001 - RT019002 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RT020002	Plusvalenze imponibili - Plusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT020001	Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT019001 non è barrata: se RT018001 - RT019002 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT021001	Eccedenza delle minusvalenze relative agli anni precedenti	NP		SI	Il campo non può essere superiore a RT020002	
RT022001	Imponibile	NP		SI	Deve essere uguale a RT020002 - RT021001	
RT023001	Imposta sostitutiva versata	NP		SI		
Minusvalenze non compensate nell'anno						
RT024001	Sezione II - Eccedenza relativa al 2001	NP		SI		
RT024002	Sezione II - Eccedenza relativa al 2002	NP		SI		
RT024003	Sezione II - Eccedenza relativa al 2003	NP		SI		
RT024004	Sezione II - Eccedenza relativa al 2004	NP		SI		
RT024005	Sezione II - Eccedenza relativa al 2005	NP		SI	Deve essere uguale a RT013001	
RT025001	Sezione III - Eccedenza relativa al 2004	NP		SI		
RT025002	Sezione III - Eccedenza relativa al 2005	NP		SI	Deve essere uguale a RT020001	
Riepilogo compensazioni						
RT026001	Eccedenza d'imposta sostitutiva precedente dichiarazione	NP		SI		
RT026002	Eccedenza d'imposta sostitutiva precedente dichiarazione - di cui già compensata nel mod. F24	NP		SI	Non può essere superiore a RT026001	
RT026003	Credito residuo	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT026001 - RT026002 - RT008001	
RT027001	Totale imposta sostitutiva versata su partecipazioni qualificate	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT017001 + RT023001	
Partecipazioni rivalutate						
RT028001	Codice	N1	Vale 1 o 2			Dato obbligatorio
RT028002	Valore della partecipazione	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RT028003	Aliquota	PC	Vale 2 o 4.			
RT028004	Imposta dovuta	NP				deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT028002 * RT028003 / 100
RT028005	Rateizzazione	CB				
RT028006	Versamento cumulativo	CB				
RT029001	Codice	N1	Vale 1 o 2			Dato obbligatorio
RT029002	Valore della partecipazione	NP				
RT029003	Aliquota	PC	Vale 2 o 4.			
RT029004	Imposta dovuta	NP				deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT029002 * RT029003 / 100
RT029005	Rateizzazione	CB				
RT029006	Versamento cumulativo	CB				
RT030001	Codice	N1	Vale 1 o 2			Dato obbligatorio
RT030002	Valore della partecipazione	NP				
RT030003	Aliquota	PC	Vale 2 o 4.			
RT030004	Imposta dovuta	NP				deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT030002 * RT030003 / 100
RT030005	Rateizzazione	CB				
RT030006	Versamento cumulativo	CB				
RT031001	Codice	N1	Vale 1 o 2			Dato obbligatorio
RT031002	Valore della partecipazione	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RT031003	Aliquota	PC	Vale 2 o 4.			
RT031004	Imposta dovuta	NP				deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT031002 * RT031003 / 100
RT031005	Rateizzazione	CB				
RT031006	Versamento cumulativo	CB				
RT032001	Codice	N1	Vale 1 o 2			Dato obbligatorio
RT032002	Valore della partecipazione	NP				
RT032003	Aliquota	PC	Vale 2 o 4.			
RT032004	Imposta dovuta	NP				deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT032002 * RT032003 / 100
RT032005	Rateizzazione	CB				
RT032006	Versamento cumulativo	CB				
Quadro RV - Determinazione dell'addizionale regionale e comunale all'IRPEF						
RV001001	Reddito imponibile	NP		SI	Se presente, l'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.11	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.11, 3.11.1 e 3.11.2 delle presenti specifiche tecniche.
RV002001	Addizionale regionale all'Irpef - Casella casi particolari	CB		SI		La casella può risultare barrata solo se il comune di residenza al 31/12/2005 è relativo alla regione Lombardia o alla regione Veneto.
RV002002	Addizionale regionale all'Irpef - dovuta	NP		SI	Non può essere superiore a RV001001 * 4/100	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.11.3 e 3.11.4 delle presenti specifiche tecniche.
RV003001	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata - di cui altre trattenute	NP		SI	Non superiore a RV003003	Può essere presente solo se risulta compilato almeno uno dei seguenti quadri: RA, RD o RH
RV003002	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata - di cui sospesa	NP		SI	Non superiore a RV003003	
RV003003	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata	NP		SI	Deve essere uguale a: RV003001 + RC011001 + RL023002 + RC014001 (quest'ultimo addendo va sommato se RN001002- RN002001 è maggiore di 9.296)	
RV004001	Codice regione	N2	Vale da 1 a 21	SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RV004002	Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione	NP		SI		
RV005001	Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP		SI		
RV006001	Addizionale regionale all'Irpef da versare risultante dal Mod. 730-2006	NP		SI		Campo alternativo a RV006002. Può essere presente solo se è impostata la casella 9 o la casella 10 del record B.
RV006002	Addizionale regionale all'Irpef da rimborsare risultante dal Mod. 730-2006	NP		SI		Campo alternativo a RV006001 Può essere presente solo se è impostata la casella 9 o la casella 10 del record B.
RV007001	Addizionale regionale all'Irpef a debito	NP		SI	E' alternativo al campo RV008001	E' uguale al risultato di RV002002 - RV003003 - RV004002 + RV005001 - RV006001 + RV006002 se il risultato è positivo; altrimenti è zero
RV008001	Addizionale regionale all'Irpef a credito	NP		SI	E' alternativo al campo RV007001	E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RV002002 - RV003003 - RV004002 + RV005001 - RV006001 + RV006002 se il risultato è negativo; altrimenti è zero
RV009001	Aliquota dell'addizionale comunale deliberata dal comune	PC		SI		Non può essere superiore a 0,50
RV010001	Addizionale comunale all'Irpef dovuta	NP		SI	E' uguale a RV001001* RV009001 / 100	
RV011001	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - di cui altre trattenute	NP		SI	Non superiore a RV011003	
RV011002	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - di cui sospesa	NP		SI	Non superiore a RV011003	
RV011003	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata	NP		SI		Deve essere uguale a RV011001 + RC012001

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RV012001	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - Codice regione	N2	Vale da 1 a 21	SI		
RV012002	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - importo	NP		SI		
RV013001	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP		SI		
RV014001	Addizionale comunale all'Irpef da versare risultante dal Mod. 730-2006	NP		SI		Campo alternativo a RV014002. Può essere presente solo se è impostata la casella 9 o la casella 10 del record B.
RV014002	Addizionale comunale all'Irpef da rimborsare risultante dal Mod. 730-2006	NP		SI		Campo alternativo a RV014001. Può essere presente solo se è impostata la casella 9 o la casella 10 del record B.
RV015001	Addizionale comunale all'Irpef a debito	NP		SI	Alternativo al campo RV016001	E' uguale al risultato di RV010001 - RV011003 - RV012002 + RV013001 - RV014001 + RV014002 se il risultato è positivo; altrimenti è zero
RV016001	Addizionale comunale all'Irpef a credito	NP		SI	Alternativo al campo RV015001	E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RV010001 - RV011003 - RV012002 + RV013001 - RV014001 + RV014002 se il risultato è negativo; altrimenti è zero
Quadro RW - investimenti all'estero e trasferimenti da, per e sull'estero						
Sez. I Trasferimenti da o verso l'estero						
RW001001	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione	AN				Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW001001, RW001004, RW001005, RW001006, RW001007, RW001008, RW001009

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RW001002	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome	AN				
RW001003	Codice stato estero di residenza	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			
RW001004	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 o 2.			
RW001005	Codice paese estero del trasferimento	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			
RW001006	Codice mezzo di pagamento	N1	Valori: 1 o 2.			
RW001007	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"			
RW001008	Data	DT	Non può essere superiore al 2005.			
RW001009	Importo	NP				
RW002001	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione	AN				Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW002001, RW002004, RW002005, RW002006, RW002007, RW002008, RW002009
RW002002	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome	AN				
RW002003	Codice paese estero di residenza	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori			
RW002004	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 o 2.			
RW002005	Codice paese estero del trasferimento	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RW002006	Codice mezzo di pagamento	N1	Valori: 1 o 2.			
RW002007	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"			
RW002008	Data	DT	Non può essere superiore al 2005.			
RW002009	Importo	NP				
RW003001	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione	AN				Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW003001, RW003004, RW003005, RW003006, RW003007, RW003008, RW003009
RW003002	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome	AN				
RW003003	Codice paese estero di residenza	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			
RW003004	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 o 2.			
RW003005	Codice paese estero del trasferimento	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			
RW003006	Codice mezzo di pagamento	N1	Valori: 1 o 2.			
RW003007	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici			
RW003008	Data	DT	Non può essere superiore al 2005.			
RW003009	Importo	NP				
RW004001	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione	AN				Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW004001, RW004004, RW004005, RW004006, RW004007, RW004008, RW004009
RW004002	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome	AN				
RW004003	Codice paese estero di residenza	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			
RW004004	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 o 2.			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RW004005	Codice paese estero del trasferimento	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			
RW004006	Codice mezzo di pagamento	N1	Valori: 1 o 2.			
RW004007	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"			
RW004008	Data	DT	Non può essere superiore al 2005.			
RW004009	Importo	NP				
RW005001	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione	AN				Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW005001, RW005004, RW005005, RW005006, RW005007, RW005008, RW005009
RW005002	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome	AN				
RW005003	Codice paese estero di residenza	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			
RW005004	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 o 2.			
RW005005	Codice paese estero del trasferimento	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			
RW005006	Codice mezzo di pagamento	N1	Valori: 1 o 2.			
RW005007	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"			
RW005008	Data	DT	Non può essere superiore al 2005.			
RW005009	Importo	NP				
RW006001	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione	AN				Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW006001, RW006004, RW006005, RW006006, RW006007, RW006008, RW006009
RW006002	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome	AN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RW006003	Codice paese estero di residenza	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			
RW006004	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 o 2.			
RW006005	Codice paese estero del trasferimento	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			
RW006006	Codice mezzo di pagamento	N1	Valori: 1 o 2.			
RW006007	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"			
RW006008	Data	DT	Non può essere superiore al 2005.			
RW006009	Importo	NP				
Sez. II Investimenti all'estero ovvero attività estere di natura finanziaria al 31/12/2002						
RW007001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW007001, RW007002, RW007003
RW007002	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"			
RW007003	Importo	NP				
RW007004	Casella	CB				
RW008001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW008001, RW008002, RW008003
RW008002	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"			
RW008003	Importo	NP				
RW008004	Casella	CB				
RW009001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW009001, RW009002, RW009003
RW009002	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"			
RW009003	Importo	NP				
RW009004	Casella	CB				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RW010001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW010001, RW010002, RW010003
RW010002	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"			
RW010003	Importo	NP				
RW010004	Casella	CB				
Sez. III Trasferimenti da, verso e sull'estero						
RW011001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW011003 e RW011008
RW011002	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 , 2 o 3			
RW011003	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"			
RW011004	Codice ABI/CAB	N10				
RW011005	Cod. id. Internazionale BIC/SWIFT	AN				
RW011006	Numero del conto corrente	AN				
RW011007	Data	DT	Non può essere superiore al 2005.			
RW011008	Importo	NP				
RW012001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW011003 e RW011008
RW012002	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 , 2 o 3			
RW012003	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"			
RW012004	Codice ABI/CAB	N10				
RW012005	Cod. id. Internazionale BIC/SWIFT	AN				
RW012006	Numero del conto corrente	AN				
RW012007	Data	DT	Non può essere superiore al 2005.			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RW012008	Importo	NP				
RW013001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW011003 e RW011008
RW013002	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 , 2 o 3			
RW013003	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"			
RW013004	Codice ABI/CAB	N10				
RW013005	Cod. id. Internazionale BIC/SWIFT	AN				
RW013006	Numero del conto corrente	AN				
RW013007	Data	DT	Non può essere superiore al 2005.			
RW013008	Importo	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO RX - Compensazioni e prospetto dei versamenti						
RX001001	IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a RN030001 - RQ004001 La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4	
RX001002	IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI		
RX001003	IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI		
RX001004	IRPEF- Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX002001	Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a RV008001. La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4	
RX002002	Addizionale regionale all'IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI		
RX002003	Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI		
RX002004	Addizionale regionale all'IRPEF- Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX003001	Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a RV016001. La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4	
RX003002	Addizionale comunale all'IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI		
RX003003	Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI		
RX003004	Addizionale comunale all'IRPEF- Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX004001	IVA - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4	Deve essere uguale alla somma, se positiva, di VL039001 - VL038001 di tutti i moduli; se il risultato dell'operazione è negativo il campo deve essere impostato a zero.
RX004002	IVA - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI		
RX004003	IVA - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI		
RX004004	IVA - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX005001	IRAP - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a IQ095001. La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4	
RX005002	IRAP - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI		
RX005003	IRAP - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI		
RX005004	IRAP - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX006001	Imposta sostitutiva RT - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a RT026003. La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4	
RX006002	Imposta sostitutiva RT - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI		
RX006003	Imposta sostitutiva RT - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI		
RX006004	Imposta sostitutiva RT - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX007002	Imposta quadro RM - sez. V, X, e XI - Eccedenza a saldo	NP		SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2	
RX007003	Imposta quadro RM - sez. V, X, e XI- Importo a credito di cui si chiede il Rimborso	NP		SI		
RX007004	Imposta quadro RM - sez. V, X, e XI- Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX008001	Imposta quadro RM - sez. VIII Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a RM018006.	
RX008002	Imposta quadro RM - sez. VIII - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX008003	Imposta quadro RM - sez. VIII - Importo a credito di cui si chiede il Rimborso	NP		SI		La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4
RX008004	Imposta quadro RM - sez. VIII - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX009002	Imposta quadro RQ - Eccedenza a saldo	NP		SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2	
RX009003	Imposta quadro RQ - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI		
RX009004	Imposta quadro RQ -- Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX010002	Imposta quadro RY - Eccedenza a saldo	NP		SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2	
RX010003	Imposta quadro RY- - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI		
RX010004	Imposta quadro RY - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX011002	Imposta sostitutiva di cui all'art. 13 L. 388/2000 - Eccedenza a saldo	NP		SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2	
RX011003	Imposta sostitutiva di cui all'art. 13 L. 388/2000 - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI		
RX011004	Imposta sostitutiva di cui all'art. 13 L. 388/2000 - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX012002	Imposta sostitutiva di cui all'art. 14 L. 388/2000 - Eccedenza a saldo	NP		SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2	
RX012003	Imposta sostitutiva di cui all'art. 14 L. 388/2000 - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI		
RX012004	Imposta sostitutiva di cui all'art. 14 L. 388/2000 - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX013002	Eccedenza o credito precedente - IVA	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.	
RX013003	Importo compensato nel mod. F24 - IVA	NP		SI		
RX013004	Importo di cui si chiede il rimborso - IVA	NP		SI		
RX013005	Importo residuo da compensare - IVA	NP		SI		
RX014002	Eccedenza o credito precedente - IRAP	NP		SI		
RX014003	Importo compensato nel mod. F24 - IRAP	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.	
RX014004	Importo di cui si chiede il rimborso - IRAP	NP		SI		
RX014005	Importo residuo da compensare - IRAP	NP		SI		
RX015002	Eccedenza o credito precedente - Contributi previdenziali	NP		SI		
RX015003	Importo compensato nel mod. F24 - Contributi previdenziali	NP		SI		
RX015004	Importo di cui si chiede il rimborso - Contributi previdenziali	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.	
RX015005	Importo residuo da compensare - Contributi previdenziali	NP		SI		
RX016002	Eccedenza o credito precedente - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP		SI		
RX016003	Importo compensato nel mod. F24 - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.	
RX016004	Importo di cui si chiede il rimborso - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP		SI		
RX016005	Importo residuo da compensare - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX017001	Codice tributo	N4		SI	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RX017002	Eccedenza o credito precedente	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.	
RX017003	Importo compensato nel mod. F24	NP		SI		
RX017004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP		SI		
RX017005	Importo residuo da compensare	NP		SI		
RX018001	Codice tributo	N4		SI		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga
RX018002	Eccedenza o credito precedente	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.	
RX018003	Importo compensato nel mod. F24	NP		SI		
RX018004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP		SI		
RX018005	Importo residuo da compensare	NP		SI		
RX019001	Codice tributo	N4		SI		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX019002	Eccedenza o credito precedente	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.	
RX019003	Importo compensato nel mod. F24	NP		SI		
RX019004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP		SI		
RX019005	Importo residuo da compensare	NP		SI		
RX020001	Codice tributo	N4		SI		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga
RX020002	Eccedenza o credito precedente	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.	
RX020003	Importo compensato nel mod. F24	NP		SI		
RX020004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP		SI		
RX020005	Importo residuo da compensare	NP		SI		
RX021001	Versamento annuale dell'IVA	NP		SI		
QUADRO RY - Imposte sostitutive su rivalutazione dei beni di impresa e delle partecipazioni, riconoscimento dei maggiori valori iscritti, saldo di rivalutazione e aree fabbricabili						
Sezione I-A Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni						
RY001001	Rivalutazione dei beni ammortizzabili - Importo	NP		SI		
RY001002	Rivalutazione dei beni ammortizzabili - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RY001001 * 0,12	
RY002001	Rivalutazione dei beni non ammortizzabili - Importo	NP		SI		
RY002002	Rivalutazione dei beni non ammortizzabili - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RY002001 * 0,06	
RY003001	Rivalutazione delle partecipazioni - Importo	NP		SI		
RY003002	Rivalutazione delle partecipazioni - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RY003001 * 0,06	
Sezione I-B Riconoscimento maggiori valori dei beni e delle partecipazioni						
RY004001	Rivalutazione dei beni ammortizzabili - Importo	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RY004002	Rivalutazione dei beni ammortizzabili - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RY004001 * 0,12	
RY005001	Rivalutazione dei beni non ammortizzabili - Importo	NP		SI		
RY005002	Rivalutazione dei beni non ammortizzabili - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RY005001 * 0,06	
RY006001	Rivalutazione delle partecipazioni - Importo	NP		SI		
RY006002	Rivalutazione delle partecipazioni - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RY006001 * 0,06	
RY007002	Totale imposte versate	NP		SI	Deve essere uguale a RY001002 + RY002002 + RY003002 + RY004002 + RY005002 + RY006002	
Sezione II Saldo di rivalutazione						
RY008001	Saldo di rivalutazione - Importo	NP		SI		Non può essere presente se RY007002 è uguale a zero
RY008002	Saldo di rivalutazione - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RY008001 * 0,07	
RY009002	Imposta versata	NP		SI	Deve essere compreso tra RY008002 * 0,1 e RY008002	
Sezione III Rivalutazione delle aree fabbricabi						
RY010001	Rivalutazione aree fabbricabili - Importo	NP		SI		
RY010002	Rivalutazione aree fabbricabili - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RY010001 * 0,19	
RY011001	Riconoscimento dei maggiori valori - Importo	NP		SI		
RY011002	Riconoscimento dei maggiori valori - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RY011001 * 0,19	
RY012002	Totale imposte versate	NP		SI	Deve essere compreso tra (RY010002 + RY011002) * 0,4 e (RY010002 + RY011002)	
Ultimi tre caratteri di controllo						
8	Filler	1898	1 AN		Vale sempre "A"	
9	Filler	1899	2 AN		Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF').	

RECORD DI TIPO "L" :					
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Valori ammessi Controlli bloccanti
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "L"
2	Codice fiscale del contribuente	2	16	AN	Impostare sempre
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	Spazio a disposizione dell'utente
5	Protocollo assegnato da Banche e Poste	29	25	AN	Per la codifica del campo vedere il punto 2.6 della parte generale
6	Spazio utente	54	20	AN	
7	Identificativo produttore software	74	16	AN	Impostare sempre
CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)					
Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori Ammessi		
QUADRO RU - Crediti d'imposta concessi a favore delle imprese					
Sezione I					
Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica (01)					
RU001002	Sezione I Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU002001	Sezione I Credito d'imposta spettante nel periodo ex art. 29 L.388/2000.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	La somma di RU002001 e RU002002 non può essere inferiore alla somma dei righe da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 01
RU002002	Sezione I Credito d'imposta spettante nel periodo ex art. 8 L.448/1998.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU003002	Sezione I Credito utilizzato (in compensazione D.Lgs. 241/97)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU004002	Sezione I Credito d'imposta riversato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	

RU005002	Sezione I Differenza	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU001002 + RU002001 + RU002002 - RU003002 + RU004002) è maggiore di 0 allora vale RU001002 + RU002001 + RU002002 - RU003002 + RU004002 altrimenti vale 0
RU006002	Sezione I Credito d'imposta richiesto a rimborso	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non superiore a RU005002
RU007002	Sezione I Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU005002 - RU006002) è maggiore di 0 allora vale RU005002 - RU006002 altrimenti vale 0
Sezione II Esercenti sale cinematografiche (02)					
RU008003	Sezione II. Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU009003	Sezione II. Credito d'imposta spettante nel periodo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 02
RU010001	Sezione II. Credito utilizzato ai fini IVA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU010002	Sezione II. Credito utilizzato ai fini compensazione D.Lgs. 241/97	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU011003	Sezione II. Credito d'imposta riversato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU012003	Sezione II. Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU008003 + RU009003 - RU010001 - RU010002 + RU011003) è maggiore di 0 allora vale RU008003 + RU009003 - RU010001 - RU010002 + RU011003 altrimenti vale 0

Sezione III Incentivi occupazionali (03)					
RU013001	Sezione III Credito d'imposta residuo dalla precedente dichiarazione AUTOMATICO	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	La somma di RU013001 e RU014003 non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 03
RU013003	Sezione III Credito d'imposta residuo dalla precedente dichiarazione ISTANZA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU014002	Sezione III Credito d'imposta spettante nel periodo di cui aree svantaggiate ISTANZA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non superiore a RU014003
RU014003	Sezione III Credito d'imposta complessivo spettante nel periodo ISTANZA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non inferiore a RU014002
RU015001	Sezione III Credito utilizzato (in compensazione D.Lgs. 241/97) AUTOMATICO	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU015003	Sezione III Credito utilizzato (in compensazione D.Lgs. 241/97) ISTANZA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU016001	Sezione III Credito d'imposta riversato AUTOMATICO	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU016003	Sezione III Credito d'imposta riversato ISTANZA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU017001	Sezione III Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) AUTOMATICO	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU013001 + RU016001 - RU015001) è maggiore di 0 allora vale RU013001 + RU016001 - RU015001 altrimenti vale 0

RU017003	Sezione III Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) ISTANZA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU013003 + RU014003 - RU015003 + RU016003) è maggiore di 0 allora vale RU013003 + RU014003 - RU015003 + RU016003 altrimenti vale 0
RU018001	Sezione III Altri aiuti "de minimis" fruiti Data concessione ultimo aiuto	DT		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Dato obbligatorio se presente RU018002
RU018002	Sezione III Altri aiuti "de minimis" fruiti Ammontare concesso ultimo triennio	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
Sezione IV Investimenti delle imprese editrici (4)					
RU019002	Sezione IV Costo degli investimenti agevolati 2002.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU019003	Sezione IV Costo degli investimenti agevolati 2003.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU019004	Sezione IV Costo degli investimenti agevolati 2004.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU020005	Sezione IV Credito d'imposta spettante nel periodo 2005	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Deve essere uguale alla somma dei rigi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 04 e la colonna 002 vale 2005 + (RU019002 + RU019003 + RU019004) * 0,3
RU021002	Sezione IV Credito d'imposta residuo della dichiarazione precedente 2002	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 04 e la colonna 002 vale 2002
RU021003	Sezione IV Credito d'imposta residuo della dichiarazione precedente 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 04 e la colonna 002 vale 2003
RU021004	Sezione IV Credito d'imposta residuo della dichiarazione precedente 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 04 e la colonna 002 vale 2004
RU022002	Sezione IV Credito d'imposta utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 2002	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	

RU022003	Sezione IV Credito d'imposta utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU022004	Sezione IV Credito d'imposta utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU022005	Sezione IV Credito d'imposta utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 2005	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU023002	Sezione IV Credito d'imposta riversato 2002	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU023003	Sezione IV Credito d'imposta riversato 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU023004	Sezione IV Credito d'imposta riversato 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU023005	Sezione IV Credito d'imposta riversato 2005	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU024002	Sezione IV Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2002	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU021002 - RU022002+ RU023002) è maggiore di 0 allora vale RU021002 - RU022002+ RU023002 altrimenti vale 0
RU024003	Sezione IV Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU021003 - RU022003+ RU023003) è maggiore di 0 allora vale RU021003 - RU022003+ RU023003 altrimenti vale 0
RU024004	Sezione IV Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU021004 - RU022004+ RU023004) è maggiore di 0 allora vale RU021004 - RU022004+ RU023004 altrimenti vale 0

RU024005	Sezione IV Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2005	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU020005 - RU022005+ RU023005) è maggiore di 0 allora vale RU020005 - RU022005+ RU023005 altrimenti vale 0
Sezione V Esercizio di servizio di taxi (05)					
RU025006	Sezione V Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU026006	Sezione V Credito di imposta spettante nel periodo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere inferiore alla somma dei righe da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 05
RU027001	Sezione V Credito utilizzato ai fini versamento delle ritenute	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU027002	Sezione V Credito utilizzato ai fini IVA	NP		Il dato può essere presente solo sul	
RU027003	Sezione V Credito utilizzato ai fini imposte sui redditi	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU025006
RU027004	Sezione V Credito utilizzato ai fini imposta sostitutiva	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU025006
RU027005	Sezione V Credito utilizzato ai fini compensazione D.Lgs. 241/97	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU028006	Sezione V Credito d'imposta riversato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU029006	Sezione V Differenza	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU025006 + RU026006 - RU027001 - RU027002 - RU027003 - RU027004 - RU027005 + RU028006) è maggiore di 0 allora vale RU025006 + RU026006 - RU027001 - RU027002 - RU027003 - RU027004 - RU027005 + RU028006 altrimenti vale 0

RU030006	Sezione V Credito d'imposta residuo da convertire in buono d'imposta	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non superiore a RU029006
RU031006	Sezione V Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	E' uguale a RU029006 - RU030006
Sezione VII Campagne pubblicitarie (07)					
RU035001	Sezione VII. Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione Istanze fondi 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU035002	Sezione VII. Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione Istanze fondi 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU036001	Sezione VII. Credito d'imposta spettante nel periodo Istanza fondi 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	La somma di RU035001 e RU036001 non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 07 e la colonna 002 vale 2003
RU036002	Sezione VII. Credito d'imposta spettante nel periodo Istanza fondi 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	La somma di RU035002 e RU036002 non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 07 e la colonna 002 vale 2004
RU036003	Sezione VII. Credito d'imposta spettante nel periodo Istanza fondi 2005	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 07 e la colonna 002 vale 2005
RU037001	Sezione VII. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 Istanza fondi 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU037002	Sezione VII. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 Istanza fondi 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU037003	Sezione VII. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 Istanza fondi 2005	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU038001	Sezione VII. Credito d'imposta riversato Istanza fondi 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU038002	Sezione VII. Credito d'imposta riversato Istanza fondi 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	

RU038003	Sezione VII. Credito d'imposta riversato Istanza fondi 2005	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU039001	Sezione VII. Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) Istanza fondi 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se RU035001 + RU036001 + RU038001 - RU037001 è maggiore di 0 allora vale RU035001 + RU036001 + RU038001 - RU037001 altrimenti vale 0
RU039002	Sezione VII. Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) Istanza fondi 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se RU035002 + RU036002 + RU038002 - RU037002 è maggiore di 0 allora vale RU035002 + RU036002 + RU038002 - RU037002 altrimenti vale 0
RU039003	Sezione VII. Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) Istanza fondi 2005	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se RU036003 + RU038003 - RU037003 è maggiore di 0 allora vale RU036003 + RU038003 - RU037003 altrimenti vale 0
RU040001	Decadenza dal contributo Istanza fondi 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se presente RU038001 o RU039001 vale 0
RU040002	Decadenza dal contributo Istanza fondi 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se presente RU038002 o RU039002 vale 0
RU040003	Decadenza dal contributo Istanza fondi 2005	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se presente RU038003 o RU039003 vale 0
Sezione VIII					
Carta per editori (08)					
RU041002	Sezione VIII. Spesa sostenuta per l'acquisto della carta - Istanza 2006	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU042002	Sezione VIII. Credito di imposta spettante - Istanza 2006	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	Non può essere maggiore della somma di (RU041002 * 0,10) e la somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 08 e la colonna 002 vale 2006

RU043001	Sezione VIII. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione-Istanza 2005	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 08 e la colonna 002 vale 2005
RU044001	Sezione VIII. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2005)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU045001	Sezione VIII. Credito d'imposta riversato (2005)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU046001	Sezione VIII. Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) (2005)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU043001 + RU045001 - RU044001) è maggiore di 0 allora vale RU045001 - RU044001 altrimenti vale 0
RU046002	Sezione VIII. Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) (2006)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	E' uguale a RU042002 - l'importo della colonna 3 dei righi da RU120 a RU124 la cui colonna 1 vale '08' e colonna 2 = 2006.
Sezione IX					
Investimenti in agricoltura (09)					
RU047001	Sezione IX. Credito maturato nel periodo Investimento lordo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU047002	Sezione IX. Credito maturato nel periodo Investimento netto	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non deve essere superiore a RU047001
RU047003	Sezione IX. Credito maturato nel periodo Credito maturato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 09
RU048001	Sezione IX. Dati riassuntivi del periodo Residuo prec. dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU048002	Sezione IX. Dati riassuntivi del periodo Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU048003	Sezione IX. Dati riassuntivi del periodo Credito riversato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	

RU048004	Sezione IX. Dati riassuntivi del periodo Residuo da riportare	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU047003 + RU048001 - RU048002 + RU048003) maggiore di 0 allora vale RU047003 + RU048001 - RU048002 + RU048003 altrimenti vale 0
RU049002	Sezione IX. Rideterminazione del credito Terzo periodo d'imposta precedente	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU049003	Sezione IX. Rideterminazione del credito Secondo periodo d'imposta precedente	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU049004	Sezione IX. Rideterminazione del credito Periodo d'imposta precedente	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU049005	Sezione IX. Rideterminazione del credito Diminuzione credito	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU049006	Sezione IX. Rideterminazione del credito Importo versato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
Sezione X - Investimenti aree svantaggiate					
Art. 8 L. 388/2000 (VS)					
Art. 10 D.L. n. 138/2002 (TS)					
Art. 62 L. 289/2002 Ist. 2003 (S3)					
Art. 62 L. 289/2002 Ist. 2004 (S4)					
Art. 62 L. 289/2002 Ist. 2005 (S5)					
RU050001	Sezione X. Codice credito	AN	Vale VS o TS o S3 o S4 o S5	Ogni codice può essere presente solo una volta ad esclusione del codice S3 che può essere presente al massimo due volte Dato obbligatorio se è compilata la sezione	
RU050002	Sezione X. Codice credito - Data accoglimento	AN	Vale 1 o 2	Deve essere compilato solo se RU050001 è uguale a 'S3' e ogni codice può essere presente solo una volta	
RU051001	Sezione X. Dati generali. Art. 8, co. 6	CB			

RU051002	Sezione X. Dati generali. PI	CB		Il dato può essere presente solo sul primo modulo e deve essere impostato obbligatoriamente RU051002 o RU051003 o RU051004	Se è presente RU051003 o RU051004 vale 0
RU051003	Sezione X. Dati generali. MI	CB			Se è presente RU051002 o RU051004 vale 0
RU051004	Sezione X. Dati generali. GI	CB			Se è presente RU051002 o RU051003 vale 0
RU051005	Sezione X. Dati generali. Aiuti fruiti 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU051006	Sezione X. Dati generali. Aiuti fruiti 2004	NP			
RU051007	Sezione X. Dati generali. Aiuti fruiti 2005	NP			
RU052001	Sezione X. Abruzzo. Investimento lordo	NP			
RU052002	Sezione X. Abruzzo. Mezzi bancari/postali	NP			
RU052003	Sezione X. Abruzzo. Contanti	NP			
RU052004	Sezione X. Abruzzo. Investimento netto	NP			Non superiore a RU052001
RU052005	Sezione X. Abruzzo. Percentuale intensità	PC			
RU052006	Sezione X. Abruzzo. Credito maturato	NP			
RU053001	Sezione X. Basilicata. Investimento lordo	NP			
RU053002	Sezione X. Basilicata. Mezzi bancari/postali	NP			
RU053003	Sezione X. Basilicata. Contanti	NP			
RU053004	Sezione X. Basilicata. Investimento netto	NP			Non superiore a RU053001
RU053005	Sezione X. Basilicata. Percentuale intensità	PC			
RU053006	Sezione X. Basilicata. Credito maturato	NP			
RU054001	Sezione X. Calabria. Investimento lordo	NP			
RU054002	Sezione X. Calabria. Mezzi bancari/postali	NP			
RU054003	Sezione X. Calabria. Contanti	NP			
RU054004	Sezione X. Calabria. Investimento netto	NP			Non superiore a RU054001
RU054005	Sezione X. Calabria. Percentuale intensità	PC			
RU054006	Sezione X. Calabria. Credito maturato	NP			

RU055001	Sezione X. Campania. Investimento lordo	NP			
RU055002	Sezione X. Campania. Mezzi bancari/postali	NP			
RU055003	Sezione X. Campania. Contanti	NP			
RU055004	Sezione X. Campania. Investimento netto	NP			Non superiore a RU055001
RU055005	Sezione X. Campania. Percentuale intensità	PC			
RU055006	Sezione X. Campania. Credito maturato	NP			
RU056001	Sezione X. Emilia Romagna. Investimento lordo	NP			
RU056002	Sezione X. Emilia Romagna. Mezzi bancari/postali	NP			
RU056003	Sezione X. Emilia Romagna. Contanti	NP			
RU056004	Sezione X. Emilia Romagna. Investimento netto	NP			Non superiore a RU056001
RU056005	Sezione X. Emilia Romagna. Percentuale intensità	PC			
RU056006	Sezione X. Emilia Romagna. Credito maturato	NP			
RU057001	Sezione X. Friuli Venezia Giulia. Investimento lordo	NP			
RU057002	Sezione X. Friuli Venezia Giulia. Mezzi bancari/postali	NP			
RU057003	Sezione X. Friuli Venezia Giulia. Contanti	NP			
RU057004	Sezione X. Friuli Venezia Giulia. Investimento netto	NP			Non superiore a RU057001
RU057005	Sezione X. Friuli Venezia Giulia. Percentuale intensità	PC			
RU057006	Sezione X. Friuli Venezia Giulia. Credito maturato	NP			
RU058001	Sezione X. Lazio. Investimento lordo	NP			
RU058002	Sezione X. Lazio. Mezzi bancari/postali	NP			
RU058003	Sezione X. Lazio. Contanti	NP			
RU058004	Sezione X. Lazio. Investimento netto	NP			Non superiore a RU058001
RU058005	Sezione X. Lazio. Percentuale intensità	PC			
RU058006	Sezione X. Lazio. Credito maturato	NP			
RU059001	Sezione X. Liguria. Investimento lordo	NP			
RU059002	Sezione X. Liguria. Mezzi bancari/postali	NP			

RU059003	Sezione X. Liguria. Contanti	NP			
RU059004	Sezione X. Liguria. Investimento netto	NP			Non superiore a RU059001
RU059005	Sezione X. Liguria. Percentuale intensità	PC			
RU059006	Sezione X. Liguria. Credito maturato	NP			
RU060001	Sezione X. Lombardia. Investimento lordo	NP			
RU060002	Sezione X. Lombardia. Mezzi bancari/postali	NP			
RU060003	Sezione X. Lombardia. Contanti	NP			
RU060004	Sezione X. Lombardia. Investimento netto	NP			Non superiore a RU060001
RU060005	Sezione X. Lombardia. Percentuale intensità	PC			
RU060006	Sezione X. Lombardia. Credito maturato	NP			
RU061001	Sezione X. Marche. Investimento lordo	NP			
RU061002	Sezione X. Marche. Mezzi bancari/postali	NP			
RU061003	Sezione X. Marche. Contanti	NP			
RU061004	Sezione X. Marche. Investimento netto	NP			Non superiore a RU061001
RU061005	Sezione X. Marche. Percentuale intensità	PC			
RU061006	Sezione X. Marche. Credito maturato	NP			
RU062001	Sezione X. Molise. Investimento lordo	NP			
RU062002	Sezione X. Molise. Mezzi bancari/postali	NP			
RU062003	Sezione X. Molise. Contanti	NP			
RU062004	Sezione X. Molise. Investimento netto	NP			Non superiore a RU062001
RU062005	Sezione X. Molise. Percentuale intensità	PC			
RU062006	Sezione X. Molise. Credito maturato	NP			
RU063001	Sezione X. Piemonte. Investimento lordo	NP			
RU063002	Sezione X. Piemonte. Mezzi bancari/postali	NP			
RU063003	Sezione X. Piemonte. Contanti	NP			
RU063004	Sezione X. Piemonte. Investimento netto	NP			Non superiore a RU063001
RU063005	Sezione X. Piemonte. Percentuale intensità	PC			
RU063006	Sezione X. Piemonte. Credito maturato	NP			
RU064001	Sezione X. Puglia. Investimento lordo	NP			

RU064002	Sezione X. Puglia. Mezzi bancari/postali	NP			
RU064003	Sezione X. Puglia. Contanti	NP			
RU064004	Sezione X. Puglia. Investimento netto	NP			Non superiore a RU064001
RU064005	Sezione X. Puglia. Percentuale intensità	PC			
RU064006	Sezione X. Puglia. Credito maturato	NP			
RU065001	Sezione X. Sardegna. Investimento lordo	NP			
RU065002	Sezione X. Sardegna. Mezzi bancari/postali	NP			
RU065003	Sezione X. Sardegna. Contanti	NP			
RU065004	Sezione X. Sardegna. Investimento netto	NP			Non superiore a RU065001
RU065005	Sezione X. Sardegna. Percentuale intensità	PC			
RU065006	Sezione X. Sardegna. Credito maturato	NP			
RU066001	Sezione X. Sicilia. Investimento lordo	NP			
RU066002	Sezione X. Sicilia. Mezzi bancari/postali	NP			
RU066003	Sezione X. Sicilia. Contanti	NP			
RU066004	Sezione X. Sicilia. Investimento netto	NP			Non superiore a RU066001
RU066005	Sezione X. Sicilia. Percentuale intensità	PC			
RU066006	Sezione X. Sicilia. Credito maturato	NP			
RU067001	Sezione X. Toscana. Investimento lordo	NP			
RU067002	Sezione X. Toscana. Mezzi bancari/postali	NP			
RU067003	Sezione X. Toscana. Contanti	NP			
RU067004	Sezione X. Toscana. Investimento netto	NP			Non superiore a RU067001
RU067005	Sezione X. Toscana. Percentuale intensità	PC			
RU067006	Sezione X. Toscana. Credito maturato	NP			
RU068001	Sezione X. Trentino. Investimento lordo	NP			
RU068002	Sezione X. Trentino. Mezzi bancari/postali	NP			
RU068003	Sezione X. Trentino. Contanti	NP			
RU068004	Sezione X. Trentino. Investimento netto	NP			Non superiore a RU068001
RU068005	Sezione X. Trentino. Percentuale intensità	PC			
RU068006	Sezione X. Trentino. Credito maturato	NP			

RU069001	Sezione X. Umbria. Investimento lordo	NP			
RU069002	Sezione X. Umbria. Mezzi bancari/postali	NP			
RU069003	Sezione X. Umbria. Contanti	NP			
RU069004	Sezione X. Umbria. Investimento netto	NP			Non superiore a RU069001
RU069005	Sezione X. Umbria. Percentuale intensità	PC			
RU069006	Sezione X. Umbria. Credito maturato	NP			
RU070001	Sezione X. Valle D'Aosta. Investimento lordo	NP			
RU070002	Sezione X. Valle D'Aosta. Mezzi bancari/postali	NP			
RU070003	Sezione X. Valle D'Aosta. Contanti	NP			
RU070004	Sezione X. Valle D'Aosta. Investimento netto	NP			Non superiore a RU070001
RU070005	Sezione X. Valle D'Aosta. Percentuale intensità	PC			
RU070006	Sezione X. Valle D'Aosta. Credito maturato	NP			
RU071001	Sezione X. Veneto. Investimento lordo	NP			
RU071002	Sezione X. Veneto. Mezzi bancari/postali	NP			
RU071003	Sezione X. Veneto. Contanti	NP			
RU071004	Sezione X. Veneto. Investimento netto	NP			Non superiore a RU071001
RU071005	Sezione X. Veneto. Percentuale intensità	PC			
RU071006	Sezione X. Veneto. Credito maturato	NP			
RU072001	Sezione X. Dati riassuntivi del periodo d'imposta Residuo prec. dichiarazione	NP		Se RU050001 è uguale a "S5" allora vale 0	

RU072002	Sezione X. Dati riassuntivi del periodo d'imposta Credito maturato	NP			E' uguale a RU052006 + RU053006 + RU054006 + RU055006 + RU056006 + RU057006 + RU058006 + RU059006 + RU060006 + RU061006 + RU062006 + RU063006 + RU064006 + RU065006 + RU066006 + RU067006 + RU068006 + RU069006 + RU070006 + RU071006 + la somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU050001
RU072003	Sezione X. Dati riassuntivi del periodo d'imposta Compensaz. D.Lgs 241/97	NP			
RU072004	Sezione X. Dati riassuntivi del periodo d'imposta Credito riversato	NP			
RU072005	Sezione X. Dati riassuntivi del periodo d'imposta Residuo da riportare	NP			Non può essere impostato se RU050002 vale "01". Negli altri casi, se (RU072001+ RU072002 - RU072003+ RU072004) - è maggiore di 0 vale RU072001+ RU072002 - RU072003+ RU072004 - altrimenti vale 0
RU074002	Sezione X. Rideterminazione del credito Quarto periodo d'imposta precedente	NP			
RU074003	Sezione X. Rideterminazione del credito Terzo periodo d'imposta precedente	NP			
RU074004	Sezione X. Rideterminazione del credito Secondo periodo d'imposta precedente	NP			
RU074005	Sezione X. Rideterminazione del credito Periodo d'imposta precedente	NP			
RU074006	Sezione X. Rideterminazione del credito Diminuzione credito	NP			
RU074007	Sezione X. Rideterminazione del credito Importo versato	NP			

Sezione XI Investimenti innovativi (10) Spese di ricerca (11) Commercio e turismo (12) Strumenti per pesare (13)					
RU075001	Sezione XI. Codice credito	AN	Vale da 10 a 13	Ogni codice può essere presente al massimo 1 volta Dato obbligatorio se è compilata la sezione	
RU076001	Sezione XI. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione (2001)	NP			Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU075001 e la colonna 002 vale 2001
RU076002	Sezione XI. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione (2002)	NP			Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU075001 e la colonna 002 vale 2002
RU076003	Sezione XI. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione (2003)	NP			Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU075001 e la colonna 002 vale 2003
RU076004	Sezione XI. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione (2004)	NP			La somma di RU076004 e RU077004 non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU075001 e la colonna 002 vale 2004
RU077004	Sezione XI. Credito di imposta spettante (2004)	NP			
RU077005	Sezione XI. Credito di imposta spettante (2005)	NP			Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU075001 e la colonna 002 vale 2005
RU078001	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini Irpef (2001)	NP			Non superiore a RU076001
RU078002	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini Irpef (2002)	NP			Non superiore a RU076002
RU078003	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini Irpef (2003)	NP			Non superiore a RU076003
RU078004	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini Irpef (2004)	NP			Non superiore a RU076004 + RU077004
RU078005	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini Irpef (2005)	NP			Non superiore a RU077005
RU079001	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini IVA (2001)	NP			
RU079002	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini IVA (2002)	NP			

RU079003	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini IVA (2003)	NP			
RU079004	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini IVA (2004)	NP			
RU080001	Sezione XI. Credito utilizzato per imposta sostitutiva (2001)	NP			Non superiore a RU076001
RU080002	Sezione XI. Credito utilizzato per imposta sostitutiva (2002)	NP			Non superiore a RU076002
RU080003	Sezione XI. Credito utilizzato per imposta sostitutiva (2003)	NP			Non superiore a RU076003
RU080004	Sezione XI. Credito utilizzato per imposta sostitutiva (2004)	NP			Non superiore a RU076004 + RU077004
RU080005	Sezione XI. Credito utilizzato per imposta sostitutiva (2005)	NP			Non superiore a RU077005
RU081001	Sezione XI. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2001)	NP			
RU081002	Sezione XI. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2002)	NP			
RU081003	Sezione XI. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2003)	NP			
RU081004	Sezione XI. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2004)	NP			
RU081005	Sezione XI. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2005)	NP			
RU082001	Sezione XI. Credito d'imposta riversato (2001)	NP			
RU082002	Sezione XI. Credito d'imposta riversato (2002)	NP			
RU082003	Sezione XI. Credito d'imposta riversato (2003)	NP			
RU082004	Sezione XI. Credito d'imposta riversato (2004)	NP			
RU082005	Sezione XI. Credito d'imposta riversato (2005)	NP			

RU083002	Sezione XI. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2002	NP			Se (RU076002 - RU078002 - RU079002 - RU080002 - RU081002 + RU082002) è maggiore di 0 vale RU076002 - RU078002 - RU079002 - RU080002 - RU081002 + RU082002 altrimento vale 0
RU083003	Sezione XI. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2003	NP			Se (RU076003 - RU078003 - RU079003 - RU080003 - RU081003 + RU082003) è maggiore di 0 vale RU076003 - RU078003 - RU079003 - RU080003 - RU081003 + RU082003 altrimento vale 0
RU083004	Sezione XI. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2004	NP			Se (RU076004 + RU077004 - RU078004 - RU079004 - RU080004 - RU081004 + RU082004) è maggiore di 0 vale RU076004 + RU077004 - RU078004 - RU079004 - RU080004 - RU081004 + RU082004 altrimento vale 0
RU083005	Sezione XI. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2005	NP			Se (RU077005 - RU078005 - RU080005 - RU081005 + RU082005) è maggiore di 0 vale RU077005 - RU078005 - RU080005 - RU081005 + RU082005 altrimento vale 0

Sezione XII					
Assunzioni ex. Art 4, L.449/1997 (15) Assunzioni ex. Art 4, L.448/1998 (16)					
Incentivi per la ricerca scientifica (17) Veicoli elettrici a metano o GPL (20)					
RU084001	Sezione XII. Codice credito	AN	Vale da 15 a 17 o 20	Ogni codice può essere presente al massimo 1 volta Dato obbligatorio se è compilata la sezione	
RU085005	Sezione XII. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione	NP			
RU086005	Sezione XII. Credito d'imposta spettante nel periodo	NP		Se RU084001 è uguale a 16 allora vale 0	Non può essere inferiore alla somma dei righe da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU084001
RU087001	Sezione XII. Credito utilizzato per versamento ritenute	NP		Se RU084001 è uguale a 15 o 16 o 17 allora vale 0	
RU087002	Sezione XII. Credito utilizzato ai fini IVA	NP			
RU087003	Sezione XII. Credito utilizzato ai fini Imposte sui redditi	NP			Non superiore a RU085005 + RU086005
RU087004	Sezione XII. Credito utilizzato ai fini imposta sostitutiva	NP			Non superiore a RU085005 + RU086005
RU087005	Sezione XII. Credito utilizzato ai fini compensazione D.Lgs. 241/97	NP			
RU088005	Sezione XII. Credito riversato	NP			

RU089005	Sezione XII. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP			Se (RU085005 + RU086005 - RU087001 - RU087002 - RU087003 - RU087004 - RU087005 + RU088005) è maggiore di 0 allora vale (RU085005 + RU086005 - RU087001 - RU087002 - RU087003 - RU087004 - RU087005 + RU088005) altrimenti vale 0
Sezione XIII Carbon tax (22) Caro petrolio (23)					
RU090001	Sezione XIII Codice credito	AN	Vale da 22 a 23	Ogni codice può essere presente al massimo 1 volta Dato obbligatorio se è compilata la sezione	
RU091001	Sezione XIII Credito d'imposta spettante nel periodo.	NP			
RU092001	Sezione XIII Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97	NP			
RU093001	Sezione XIII Credito d'imposta riversato	NP			
RU094001	Sezione XIII Importo chiesto a rimborso	NP			Se (RU091001 - RU092001 + RU093001) è maggiore di 0 allora vale RU091001 - RU092001 + RU093001 altrimenti vale 0

Sezione XIV Assunzione detenuti (24) Mezzi antincendio e ambulanze (28) Regimi fiscali agevolati (30) Software per farmacie (34)					
RU095001	Sezione XIV Codice credito	AN	Vale 24 o 28 o 30 o 34	Ogni codice può essere presente al massimo 1 volta Dato obbligatorio se è compilata la sezione	
RU096001	Sezione XIV Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione	NP			
RU097001	Sezione XIV Credito d'imposta spettante nel periodo	NP			Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU095001
RU098001	Sezione XIV Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97	NP			
RU099001	Sezione XIV Credito d'imposta riversato	NP			
RU100001	Sezione XIV Credito d'imposta residuo da riportare nella successiva dichiarazione	NP			Se (RU096001 + RU097001 - RU098001 + RU099001) è maggiore di 0 allora vale RU096001 + RU097001 - RU098001 + RU099001 altrimenti vale 0
Sezione XV Altri crediti d'imposta (99)					
RU101006	Sezione XV Crediti d'imposta residui della precedente dichiarazione.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 99
RU102006	Sezione XV Crediti d'imposta spettanti a seguito di accoglimento di ricorsi	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU103001	Sezione XV Importo utilizzato ai fini del versamento delle ritenute.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU103002	Sezione XV Importo utilizzato ai fini Iva.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU103003	Sezione XV Importo utilizzato ai fini imposte sui redditi	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non superiore a RU101006 + RU102006
RU103004	Sezione XV Importo utilizzato ai fini dell'imposta sostitutiva.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non superiore a RU101006 + RU102006

RU103005	Sezione XV Importo utilizzato ai fini della compensazione D.Lgs. 241/97.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU104006	Sezione XV Crediti d'imposta riversati	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU105006	Sezione XV Crediti d'imposta residui da riportare nella successiva dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU101006 + RU102006 - RU103001 - RU103002 - RU103003 - RU103004 - RU103005 + RU104006) è maggiore di 0 allora vale RU101006 + RU102006 - RU103001 - RU103002 - RU103003 - RU103004 - RU103005 + RU104006 altrimenti vale 0
Sezione XVI Creditori verso EFIM (32)					
RU106005	Sezione XVI Credito residuo della precedente dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU107005	Sezione XVI Credito rimborsato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU108001	Sezione XVI Sospensione per versamento delle ritenute	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU106005 - RU107005
RU108002	Sezione XVI Sospensione per IVA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU106005 - RU107005
RU108003	Sezione XVI Sospensione per imposte sui redditi	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU106005 - RU107005
RU108004	Sezione XVI. Sospensione per iscrizione a ruolo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU106005 - RU107005

RU109005	Sezione XVI Credito residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU106005 - RU107005 - RU108001 - RU108002 - RU108003 - RU108004) e maggiore di 0 allora vale RU106005 - RU107005 - RU108001 - RU108002 - RU108003 - RU108004 altrimenti vale 0
Sezione XVII Credito d'imposta per cessione attività regolarizzate (33)					
RU110001	Sezione XVII Valore delle attività cedute	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU111001	Sezione XVII Credito d'imposta spettante nel periodo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	E' uguale a RU110001 * 0,06
RU112001	Sezione XVII Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere inferiore alla somma dei righe da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 33
RU113001	Sezione XVII Credito utilizzato ai fini Irpef	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non superiore a RU111001 + RU112001
RU114001	Sezione XVII Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se RU111001 + RU112001 - RU113001 è maggiore di 0 allora deve essere uguale a RU111001 + RU112001 - RU113001 altrimenti vale 0
Sezione XVIII Crediti d'imposta ricevuti					
RU115001	Sezione XVIII Codice credito.	AN	Vale da 01 a 13 o da 15 a 17 o 20 o 24 o 25 o da 27 a 29 o da 33 a 38 o 99 o VS o TS o S3 o S4 o S5 o S6	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	

RU115002	Sezione XVIII Anno di riferimento.	DA		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	Se RU115001 vale 10 o 11 o 12 o 13 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2001 o 2002 o 2003 o 2004 o 2005. Se RU115001 vale 04 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2001 o 2002 o 2003 o 2004 o 2005. Se RU115001 vale 07 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2003 o 2004 o 2005 o 2006. Se RU115001 vale 08 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2005 o 2006
RU115003	Sezione XVIII Codice fiscale soggetto cedente	CF		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU115004	Sezione XVIII Importo ricevuto.	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU116001	Sezione XVIII Codice credito.	AN	Vale da 01 a 13 o da 15 a 17 o 20 o 24 o 25 o da 27 a 29 o da 33 a 38 o 99 o VS o TS o S3 o S4 o S5 o S6	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	

RU116002	Sezione XVIII Anno di riferimento.	DA		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	Se RU116001 vale 10 o 11 o 12 o 13 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2001 o 2002 o 2003 o 2004 o 2005. Se RU116001 vale 04 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2001 o 2002 o 2003 o 2004 o 2005. Se RU116001 vale 07 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2003 o 2004 o 2005 o 2006. Se RU116001 vale 08 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2005 o 2006
RU116003	Sezione XVIII Codice fiscale soggetto cedente	CF		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU116004	Sezione XVIII Importo ricevuto.	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU117001	Sezione XVIII Codice credito.	AN	Vale da 01 a 13 o da 15 a 17 o 20 o 24 o 25 o da 27 a 29 o da 33 a 38 o 99 o VS o TS o S3 o S4 o S5 o S6	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	

RU117002	Sezione XVIII Anno di riferimento.	DA		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	Se RU117001 vale 10 o 11 o 12 o 13 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2001 o 2002 o 2003 o 2004 o 2005. Se RU117001 vale 04 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2001 o 2002 o 2003 o 2004 o 2005. Se RU117001 vale 07 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2003 o 2004 o 2005 o 2006. Se RU117001 vale 08 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2005 o 2006
RU117003	Sezione XVIII Codice fiscale soggetto cedente	CF		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU117004	Sezione XVIII Importo ricevuto.	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU118001	Sezione XVIII Codice credito.	AN	Vale da 01 a 13 o da 15 a 17 o 20 o 24 o 25 o da 27 a 29 o da 33 a 38 o 99 o VS o TS o S3 o S4 o S5 o S6	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	

RU118002	Sezione XVIII Anno di riferimento.	DA		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	Se RU118001 vale 10 o 11 o 12 o 13 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2001 o 2002 o 2003 o 2004 o 2005. Se RU118001 vale 04 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2001 o 2002 o 2003 o 2004 o 2005. Se RU118001 vale 07 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2003 o 2004 o 2005 o 2006. Se RU118001 vale 08 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2005 o 2006
RU118003	Sezione XVIII Codice fiscale soggetto cedente	CF		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU118004	Sezione XVIII Importo ricevuto.	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU119001	Sezione XVIII Codice credito.	AN	Vale da 01 a 13 o da 15 a 17 o 20 o 24 o 25 o da 27 a 29 o da 33 a 38 o 99 o VS o TS o S3 o S4 o S5 o S6	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	

RU119002	Sezione XVIII Anno di riferimento.	DA		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	Se RU119001 vale 10 o 11 o 12 o 13 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2001 o 2002 o 2003 o 2004 o 2005. Se RU119001 vale 04 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2001 o 2002 o 2003 o 2004 o 2005. Se RU119001 vale 07 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2003 o 2004 o 2005 o 2006. Se RU119001 vale 08 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2005 o 2006
RU119003	Sezione XVIII Codice fiscale soggetto cedente	CF		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU119004	Sezione XVIII Importo ricevuto.	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
8	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
9	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "Z": RECORD DI CODA					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare a 'Z'.
2	Filler	2	14	AN	
3	Numero record di tipo 'B'	16	9	NU	
4	Numero record di tipo 'C'	25	9	NU	
5	Numero record di tipo 'D'	34	9	NU	
6	Numero record di tipo 'E'	43	9	NU	
7	Numero record di tipo 'I'	52	9	NU	
8	Numero record di tipo 'L'	61	9	NU	
9	Numero record di tipo 'Q'	70	9	NU	
10	Numero record di tipo 'R'	79	9	NU	
11	Numero record di tipo 'S'	88	9	NU	
12	Numero record di tipo 'T'	97	9	NU	
13	Numero record di tipo 'U'	106	9	NU	
14	Numero record di tipo 'X'	115	9	NU	
Spazio non utilizzato					
15	Filler	124	1774	AN	Impostare a spazi
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
16	Filler	1898	1	AN	Vale sempre "A"
17	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF').