

ALLEGATO B

**Specifiche tecniche per la trasmissione telematica della Istanze
di computo in diminuzione delle perdite pregresse dei
maggiori imponibili**

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLA ISTANZA DI COMPUTO IN DIMINUZIONE DELLE PERDITE PREGRESSE DAI MAGGIORI IMPONIBILI DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alla Istanza di computo in diminuzione delle perdite pregresse dei maggiori imponibili da trasmettere all'Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

Prima di procedere alla trasmissione del file contenente le comunicazioni, il soggetto che effettua la trasmissione telematica è tenuto a utilizzare il software distribuito dall'Agenzia delle Entrate che provvede a sottoporre il file contenente i dati della richiesta ad una funzione di controllo di correttezza formale dei dati

Le modalità per la trasmissione dei dati in via telematica sono stabilite con il decreto del 31 luglio 1998 (pubblicato nella G.U. del 12 agosto 1998, n. 187) e successive modificazioni.

2. CONTENUTO DELLA FORNITURA

2.1 Generalità

Ciascuna fornitura dei dati in via telematica si compone di una sequenza di record aventi la lunghezza fissa di 1.900 caratteri. Ciascun record presente nella fornitura è contraddistinto da uno specifico "tipo-record" che ne individua il contenuto e che determina l'ordinamento all'interno della fornitura stessa.

I record previsti per la fornitura in via telematica della Istanza di computo in diminuzione delle perdite pregresse dei maggiori imponibili sono:

- record di tipo "A": è il record di testa della fornitura e contiene i dati identificativi della fornitura e il codice fiscale del soggetto responsabile dell'invio telematico (fornitore);
- record di tipo "B": è il record che contiene i dati anagrafici ed altri dati del frontespizio;
- record di tipo "C": è il record che contiene i dati relativi ai quadri del modello della comunicazione;
- record di tipo "Z": è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa.

2.2 La sequenza dei record

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

- presenza di un solo record di tipo "A", posizionato come primo record della fornitura;
- per ogni istanza di computo in diminuzione delle perdite pregresse dei maggiori imponibili presenza, nell'ordine, di un unico record di tipo "B" e uno record di tipo "C", ovvero di tanti record di tipo "C" quanti sono necessari nel caso di

compilazione di più moduli; **i record di tipo “C” relativi ad uno stesso modello devono essere ordinati per il campo ‘Progressivo modulo’;**

- presenza di un solo record di tipo “Z”, posizionato come ultimo record della fornitura.

2.3 La struttura dei record

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

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

I record di tipo “C” sono invece composti da:

- una prima parte, contenente campi posizionali, avente una lunghezza di 89 caratteri. In particolare:
 - il campo “Progressivo modulo” 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 della istanza di computo in diminuzione delle perdite pregresse dei maggiori imponibili;
- 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.

La presenza di più di un record di tipo “C” all’interno di uno stesso modello può derivare dalla presenza più moduli, a fronte di ciascuno dei quali deve essere predisposto un record di tipo “C”; 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 del record di tipo “C”, possono assumere struttura numerica o alfanumerica e per ciascuno di essi è indicato, nelle specifiche che seguono, il simbolo NU o AN rispettivamente.

Da quest’anno 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.

| 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 del record di tipo "C", 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 (vale esclusivamente 0 oppure 1) N.B. Se la casella non è barrata il campo è da considerare assente) | Destra | ' 1 ' |
| CF | Codice fiscale (16 caratteri) Codice fiscale o partita IVA (11 caratteri) | ===== sinistra | 'RSSGNN60R30H501U ' '02876990587 ' |
| PI | Partita IVA (11 caratteri) | Zero | '02876990587' |
| DT | data (formato GGMMAAAA) | Destra | ' 05051998 ' |
| DA | Data nel formato AAAA | Destra | ' 1900 ' |
| N3 | Campo composto da 13 spazi e 3 cifre (ad es. codice concessione) | Destra | ' 018 ' |
| N5 | Campo composto da 11 spazi e 5 cifre (ad es. CAP o codice ABI) | Destra | ' 00148 ' ' 01005 ' |
| NU | Campo numerico positivo Campo numerico negativo | Destra destra | ' 1234 ' ' -1234 ' |
| 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 ' |
| VP | Campo numerico positivo con due decimali | Destra | ' 1000,10 ' |
| VN | Campo numerico positivo con due decimali | Destra | ' 1000,00 ' |

| | | | |
|----|---|--------|-------------------------|
| | Campo numerico negativo con due decimali | Destra | ` -1000,88` |
| 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’ |

2.5 Regole generali.

2.5.1 Codici fiscali

Il codice fiscale del contribuente, presente sulla prima facciata del frontespizio della Istanza di computo in diminuzione delle perdite pregresse dei maggiori imponibili è l’identificativo del soggetto per cui la comunicazione è presentata e va riportato in duplica su ogni record che costituisce la richiesta stessa nel campo “Codice fiscale del contribuente”.

I Codici Fiscali riportati nella Istanza di computo in diminuzione delle perdite pregresse dei maggiori imponibili devono essere formalmente corretti.

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

Nel caso di omocodia del codice fiscale del contribuente risolta dall’Agenzia delle Entrate con l’attribuzione di un nuovo codice fiscale, l’indicazione in dichiarazione del precedente codice fiscale (omocodice) comporta, in sede di accoglimento delle comunicazioni trasmesse in via telematica, lo scarto della comunicazione.

Il codice fiscale del rappresentante riportato nel campo 98 del record B deve essere registrato in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della comunicazione in fase di accettazione.

Per i soggetti non residenti, verrà verificato, in fase di accettazione, l’effettiva rispondenza ai requisiti dichiarati.

2.5.2 Controllo dei dati presenti nella richiesta

La richiesta 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 richiesta", è possibile trasmettere comunque la richiesta provvedendo ad impostare ad 1 sia il “**Flag conferma**” (campo 8 del record B).

2.5.3 Altri dati

Tutti gli elementi della tabella che costituisce la seconda parte del record di tipo “C” devono essere inizializzati con spazi.

Si precisa che nella parte non posizionale del record “C” devono essere riportati esclusivamente i dati della comunicazione il cui contenuto sia un valore diverso da zero e da spazi

Tutti gli importi sono esposti in unità di Euro.

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

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.

Nei casi in cui nella colonna “Controllo di rispondenza con i dati della richiesta” sia descritto il controllo che viene eseguito, gli utenti del servizio telematico di cui all’articolo 2 del Decreto dirigenziale 31 luglio 1998, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n.187 del 12 agosto 1998, devono garantire la corrispondenza dei dati con quelli risultanti dalla richiesta; ove a seguito di tale controllo permanga la non rispondenza dei dati con le specifiche gli utenti devono comunque trasmettere.

| 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 "IPA16" |
| 4 | Tipo fornitore | 21 | 2 | NU | Assume i valori: 01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazioni. 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 | Filler | 522 | 4 | NU | |
| 8 | Filler | 526 | 4 | NU | |
| Spazio a disposizione dell'utente | | | | | |
| 9 | Campo utente | 530 | 100 | AN | |
| Spazio non disponibile | | | | | |
| 10 | Filler | 630 | 1068 | AN | |
| 11 | Spazio riservato al Servizio Telematico | 1698 | 200 | AN | |
| Ultimi tre caratteri di controllo del record | | | | | |
| 12 | Filler | 1898 | 1 | AN | Impostare al valore "A" |
| 13 | Filler | 1899 | 2 | AN | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF') |

| RECORD DI TIPO "B" | | | | | |
|------------------------------|---|-----------|----------------|---------|---|
| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi |
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Vale "B" |
| 2 | Codice fiscale del soggetto 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 |
| 3 | Progressivo modulo | 18 | 8 | NU | Vale 1 |
| 4 | Spazio a disposizione dell'utente | 26 | 3 | AN | |
| 5 | Filler | 29 | 25 | AN | |
| 6 | Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della richiesta | 54 | 20 | AN | |
| 7 | Identificativo del produttore del software (codice fiscale) | 74 | 16 | AN | |
| 8 | Filler | 90 | 20 | AN | |
| Dati del contribuente | | | | | |
| 9 | Cognome | 110 | 24 | AN | Obbligatorio se presente il campo 10 e assente il 11. Alternativo al campo 11. |
| 10 | Nome | 134 | 20 | AN | Obbligatorio se presente il campo 9 e assente il 11. Alternativo al campo 11. |
| 11 | Denominazione | 154 | 60 | AN | Obbligatorio se assenti i campi 9 e 10. |
| 12 | Telefono - Prefisso e numero | 214 | 12 | AN | Il dato deve essere numerico |
| Dati dell'avviso | | | | | |
| 13 | N. avviso di accertamento/invito a comparire | 226 | 12 | AN | Dato obbligatorio solo se il campo 16 vale '1', '2' o '4'. Se il campo 16 vale '1' o '2', il quarto carattere vale '0' e il quinto assume uno dei seguenti valori: '1', '2', '3', '4', 'E'. Se il campo 16 vale '4' il quarto carattere vale '1' e il quinto vale '1'. Se caratteri da 14 a 17 sono numerici e si riferiscono all'anno di trasmissione dell'atto il carattere 13 è /. Se il campo 16 vale '3' il dato non deve essere impostato |
| 14 | Anno N. avviso | 238 | 8 | AN | |
| 15 | Data consegna verbale | 246 | 8 | DT | Obbligatorio solo se il campo 16 vale '3'. Negli altri casi non deve essere impostato. |
| 16 | Tipo atto | 254 | 1 | NU | Vale da 1 a 4 ed è obbligatorio |
| Persona fisica | | | | | |
| 17 | Comune di nascita | 255 | 40 | AN | Dato obbligatorio se presente la sezione. |
| 18 | Provincia di nascita | 295 | 2 | PR | |
| 19 | Data di nascita | 297 | 8 | DT | Dato obbligatorio se presente la sezione. |
| 20 | Sesso | 305 | 1 | AN | Vale 'M' o 'F'. Dato obbligatorio se presente la sezione. |

| | | | | | |
|---|---|------|-----|----|---|
| 21 | Filler | 306 | 234 | AN | |
| 22 | Filler | 540 | 100 | AN | |
| 23 | Filler | 640 | 100 | AN | |
| 24 | Filler | 740 | 100 | AN | |
| 25 | Filler | 840 | 100 | AN | |
| 26 | Filler | 940 | 100 | AN | |
| 27 | Filler | 1040 | 47 | AN | |
| Dichiarante diverso dal contribuente. La sezione è obbligatoria per "Soggetti diversi dalle persone fisiche" | | | | | |
| 28 | Codice fiscale | 1087 | 16 | CF | Il dato è obbligatorio per i contribuenti diversi dalle persone fisiche ovvero nel caso in cui sia presente un dato nella sezione. Deve essere diverso dal codice fiscale del contribuente (campo 2). Deve essere attribuito ad una persona fisica. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria |
| 29 | Codice fiscale società dichiarante | 1103 | 11 | CN | |
| 30 | Filler | 1114 | 1 | AN | |
| 31 | Codice carica | 1115 | 2 | NU | Dato obbligatorio. Vale da 1 a 9 |
| 32 | Filler | 1117 | 69 | AN | |
| 33 | Cognome | 1186 | 24 | AN | Dato obbligatorio |
| 34 | Nome | 1210 | 20 | AN | Dato obbligatorio |
| 35 | Sesso | 1230 | 1 | AN | Vale 'M' o 'F'. |
| 36 | Data di nascita | 1231 | 8 | DT | Dato obbligatorio |
| 37 | Comune o stato estero di nascita | 1239 | 40 | AN | Dato obbligatorio |
| 38 | Sigla della provincia di nascita | 1279 | 2 | PR | |
| 39 | Codice stato estero | 1281 | 3 | AN | Dall'elenco degli stati esteri |
| 40 | Stato federato, provincia, contea | 1284 | 24 | AN | |
| 41 | Località di residenza | 1308 | 24 | AN | |
| 42 | Indirizzo estero | 1332 | 35 | AN | |
| 43 | Filler | 1367 | 26 | AN | |
| Sottoscrizione | | | | | |
| 44 | Firma del dichiarante | 1393 | 1 | CB | |
| 45 | Numero di moduli quadro US | 1394 | 8 | NU | |
| 46 | Filler | 1402 | 22 | AN | |
| Avviso telematico all'intermediario | | | | | |
| 47 | Invio avviso telematico all'intermediario | 1424 | 1 | CB | Da non impostare in assenza della sezione "Impegno alla presentazione telematica". Se la casella è barrata, ma non è barrata la casella 48 è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione. |
| 48 | Ricezione avviso telematico | 1425 | 1 | CB | Può essere presente solo se presente il campo 47 |
| 49 | Filler | 1426 | 51 | AN | |
| Impegno alla presentazione telematica | | | | | |
| 50 | Codice fiscale dell'incaricato | 1477 | 16 | CF | Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Dato obbligatorio se il campo 4 del record A è uguale a 10 ed il campo 5 del record A è diverso dal campo 2 del record B e dal campo 22 del record B |
| 51 | Filler | 1493 | 5 | AN | |
| 52 | Soggetto che ha predisposto l'istanza | 1498 | 1 | NU | Vale 1 o 2 ed è obbligatorio se presente la sezione |
| 53 | Filler | 1499 | 1 | AN | |
| 54 | Data dell'impegno | 1500 | 8 | DT | Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. |

| | | | | | |
|--|---|------|-----|----|---|
| 55 | Firma dell'incaricato | 1508 | 1 | CB | |
| 56 | Filler | 1509 | 25 | AN | |
| 57 | Filler | 1534 | 50 | AN | |
| 58 | Filler | 1584 | 50 | AN | |
| 59 | Filler | 1634 | 100 | AN | |
| 60 | Filler | 1734 | 50 | AN | |
| 61 | Filler | 1784 | 50 | AN | |
| 62 | Filler | 1834 | 10 | AN | |
| Spazio riservato al Servizio telematico | | | | | |
| 63 | Spazio riservato al Servizio Telematico | 1844 | 20 | AN | |
| 64 | Filler | 1864 | 34 | AN | |
| Ultimi tre caratteri di controllo | | | | | |
| 65 | Filler | 1898 | 1 | AN | Impostare al valore "A" |
| 66 | 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/ Valori ammessi |
| | | | Lunghezza | Formato | Valori ammessi | |
| 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 in ogni quadro compilato. Se è barrata la casella del 31 del record di tipo "B" il valore può essere maggiore di 1 e l'incremento deve essere di una unità per ogni ulteriore modulo |
| 4 | Spazio a disposizione dell'utente | 26 | 3 | AN | | Spazio a disposizione dell'utente |
| 5 | Filler | 29 | 25 | AN | | |
| 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 richiesta |
| | | Formato | Valori Ammessi | | |
| QUADRO US - Perdite da computare in diminuzione dei maggiori imponibili | | | | | |
| Sezione I - Periodo di imposta e istanza rimborso da Irap | | | | | |
| US001001 | Periodo di imposta - dal | DT | | Dato obbligatorio | |
| US001002 | Periodo di imposta - dal | DT | | Dato obbligatorio, deve essere successivo a US001001 | |
| US001003 | Istanza rimborso da Irap | NP | | | |
| Sezione II - Situazione perdite pregresse La sezione è obbligatoria | | | | | |
| US002001 | Perdite utilizzabili in misura limitata | NP | | Deve essere maggiore o uguale a US003001 + US004001 | |
| US002002 | Perdite utilizzabili in misura piena | NP | | Deve essere maggiore o uguale a US003002 + US004002 | |
| US002003 | Perdite del 5 [^] periodo di imposta precedente | NP | | Deve essere maggiore o uguale a US003003 + US004003 | |
| US002004 | Perdite del 4 [^] periodo di imposta precedente | NP | | Deve essere maggiore o uguale a US003004 + US004004 | |
| US002005 | Perdite del 3 [^] periodo di imposta precedente | NP | | Deve essere maggiore o uguale a US003005 + US004005 | |
| US002006 | Perdite del 2 [^] periodo di imposta precedente | NP | | Deve essere maggiore o uguale a US003006 + US004006 | |
| US002007 | Perdite del 1 [^] periodo di imposta precedente | NP | | Deve essere maggiore o uguale a US003007 + US004007 | |
| Sezione III - Perdite non disponibili | | | | | |
| US003001 | Perdite utilizzabili in misura limitata | NP | | | |
| US003002 | Perdite utilizzabili in misura piena | NP | | | |
| US003003 | Perdite del 5 [^] periodo di imposta precedente | NP | | | |
| US003004 | Perdite del 4 [^] periodo di imposta precedente | NP | | | |
| US003005 | Perdite del 3 [^] periodo di imposta precedente | NP | | | |
| US003006 | Perdite del 2 [^] periodo di imposta precedente | NP | | | |
| US003007 | Perdite del 1 [^] periodo di imposta precedente | NP | | | |
| US004001 | Perdite utilizzabili in misura limitata | NP | | | |
| US004002 | Perdite utilizzabili in misura piena | NP | | | |
| US004003 | Perdite del 5 [^] periodo di imposta precedente | NP | | | |
| US004004 | Perdite del 4 [^] periodo di imposta precedente | NP | | | |
| US004005 | Perdite del 3 [^] periodo di imposta precedente | NP | | | |
| US004006 | Perdite del 2 [^] periodo di imposta precedente | NP | | | |
| US004007 | Perdite del 1 [^] periodo di imposta precedente | NP | | | |
| Sezione IV - Perdite disponibili di cui si chiede l'utilizzo in diminuzione dai maggiori imponibili | | | | | |
| US005001 | Perdite utilizzabili in misura limitata | NP | | Deve essere uguale a US002001 - US003001 - US004001 | |

| Quadro Riga Colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | Controlli di rispondenza con i dati della richiesta |
|--|---|----------------|----------------|---|---|
| | | Formato | Valori Ammessi | | |
| US005002 | Perdite utilizzabili in misura piena | NP | | Deve essere uguale a US002002 - US003002 - US004002 | |
| US005003 | Perdite del 5 [^] periodo di imposta precedente | NP | | Deve essere uguale a US002003 - US003003- US004003 | |
| US005004 | Perdite del 4 [^] periodo di imposta precedente | NP | | Deve essere uguale a US002004 - US003004 - US004004 | |
| US005005 | Perdite del 3 [^] periodo di imposta precedente | NP | | Deve essere uguale a US002005 - US003005 - US004005 | |
| US005006 | Perdite del 2 [^] periodo di imposta precedente | NP | | Deve essere uguale a US002006 - US003006 - US004006 | |
| US005007 | Perdite del 1 [^] periodo di imposta precedente | NP | | Deve essere uguale a US002007 - US003007 - US004007 | |
| US006001 | Perdite utilizzabili in misura limitata | NP | | Deve essere minore o uguale a US005001 | |
| US006002 | Perdite utilizzabili in misura piena | NP | | Deve essere minore o uguale a US005002 | |
| US006003 | Perdite del 5 [^] periodo di imposta precedente | NP | | Deve essere minore o uguale a US005003 | |
| US006004 | Perdite del 4 [^] periodo di imposta precedente | NP | | Deve essere minore o uguale a US005004 | |
| US006005 | Perdite del 3 [^] periodo di imposta precedente | NP | | Deve essere minore o uguale a US005005 | |
| US006006 | Perdite del 2 [^] periodo di imposta precedente | NP | | Deve essere minore o uguale a US005006 | |
| US006007 | Perdite del 1 [^] periodo di imposta precedente | NP | | Deve essere minore o uguale a US005007 | |
| US006008 | Totale | NP | | Uguale alla somma da US006001 a US006007 | |
| Ultimi tre caratteri di controllo | | | | | |
| 8 | Filler | 1890 | 8 | AN | Impostare a spazi |
| 9 | Filler | 1898 | 1 | AN | Impostare al valore 'A' |
| 10 | Filler | 1899 | 2 | AN | Impostare ai valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF') |

| RECORD DI TIPO "Z" : | | | | | | |
|---|---------------------------|-----------|----------------|---------|--|--------|
| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ ammessi | Valori |
| | | | Lunghezza | Formato | | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Impostare al valore 'Z' | |
| 2 | Filler | 2 | 14 | AN | | |
| 3 | Numero record di tipo 'B' | 16 | 9 | NU | | |
| 4 | Numero record di tipo 'C' | 25 | 9 | NU | | |
| Spazio non utilizzato | | | | | | |
| 5 | Filler | 34 | 1864 | AN | Impostare a spazi | |
| Ultimi tre caratteri di controllo del record | | | | | | |
| 6 | Filler | 1898 | 1 | AN | Impostare al valore 'A' | |
| 7 | Filler | 1899 | 2 | AN | Impostare ai valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF') | |