

## **ALLEGATO B**

**Specifiche tecniche per la trasmissione  
telematica del Modello del  
Consolidato Nazionale e Mondiale 2006**

---

# CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE DICHIARAZIONI CONSOLIDATO NAZIONALE E MONDIALE 2006 DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

## 1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alle dichiarazioni Consolidato Nazionale e Mondiale 2006 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 Consolidato Nazionale e Mondiale 2006 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 del modello;
- 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 dichiarazione Consolidato Nazionale e Mondiale 2006 presenza nell'ordine, di un unico record di tipo "B" e di tanti record di tipo "C" quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nella dichiarazione; **i record di tipo "C" relativi ad una stessa dichiarazione devono essere ordinati per '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, 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 Consolidato Nazionale e Mondiale;
- 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.

<b>Sigla formato</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Formattazione</b>	<b>Esempio di allineamento</b>
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:

<b>Sigla formato</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Allineamento</b>	<b>Esempio</b>
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‘
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	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'

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 Codici fiscali

Il codice fiscale del contribuente, presente nel frontespizio della dichiarazione, è l'identificativo del soggetto per cui la dichiarazione è presentata e va riportato in duplice su ogni record che costituisce la dichiarazione stessa nel campo "Codice fiscale del contribuente".

**I Codici Fiscali riportati nelle dichiarazioni mod. Consolidato Nazionale e Mondiale 2006 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 nel 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.

Nei casi in cui nella colonna “Controllo di rispondenza con i dati della dichiarazione” 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 dichiarazione; ove a seguito di tale controllo permanga la non rispondenza dei dati con le specifiche gli utenti devono comunque trasmettere.

Per i calcoli esposti nelle colonne “Controlli bloccanti” e “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.

**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.**

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 il “Flag conferma” (campo 8 del record B ).



### 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 generali relative al credito d'imposta di cui all'art. 165 TUIR

Di seguito si riporta una tabella nella quale sono evidenziate con una “X” le sezioni dei quadri NR, NE, NC, MR, ME e MC che possono risultare compilate nel caso di solo consolidato nazionale, di solo consolidato mondiale e di concorso tra consolidato nazionale e mondiale. I relativi controlli sono bloccanti.

		Solo Consolidato Nazionale (campo 21 del record B = 1 e campo 22 del record B = 0)	Solo Consolidato Mondiale (campo 21 del record B = 0 e campo 22 del record B = 1)	Concorso tra consolidato nazionale e mondiale (campo 21 del record B = 1 e campo 22 del record B = 1)	
NAZIONALE	Quadro NR sez. I (NR1 - NR8)	x	Non può essere presente	x	
	Quadro NR sez. II (NR9 - NR11)	x		x	
	Quadro NE sez. I-A (NE2- NE6 e NE23 - NE27)	x		x	
	Quadro NE sez. I-B (NE7- NE9 e NE28 - NE30)	x		x	
	Quadro NE sez. I-C (NE10 - NE21 e NE31 - NE42)	x		x	
	Quadro NC (NC1 - NC4)	x		x	
MONDIALE	Quadro MR sez. I-A (MR1 - MR3)	Non può essere presente	x	Non può essere presente (deve essere utilizzata la sezione I del quadro NR)	
	Quadro MR sez. I-B (MR4 - MR8)		x	x	
	Quadro MR sez. II (MR9 - MR11)		x	Non può essere presente (deve essere utilizzata la sezione II del quadro NR)	
	Quadro ME sez. I-A (ME1 - ME5)		x	Non può essere presente (deve essere utilizzata la sezione I-A del quadro NE)	
	Quadro ME sez. I-B (ME6 - ME8)		x	Non può essere presente (deve essere utilizzata la sezione I-B del quadro NE)	
	Quadro ME sez. I-C (ME9 - ME20)		x	Non può essere presente (deve essere utilizzata la sezione I-C del quadro NE)	
	Quadro ME sez. II-A (ME22 - ME24)		x	x	
	Quadro ME sez. II-B (ME25)		x	x	
	Quadro ME sez. II-C (ME26 - ME30)		x	x	
	Quadro MC (MC1 - MC4)		x	x	Non può essere presente (deve essere utilizzato il quadro NC)

---

## 3.2 Istruzioni relative quadro NR

### 3.2.1 Sezione I

#### Anno (col. 3)

Se l'anno di col. 3 coincide con l'anno indicato nel campo 67 del record B:

- l'importo di colonna 6 (reddito complessivo globale) non può essere inferiore a CN004001
- l'importo di colonna 7 (imposta lorda) deve essere uguale a CN005001;
- l'importo di colonna 8 (imposta netta) deve essere uguale a CN007001.

#### Presenza di più righe nella sezione I

Nel caso in cui siano stati compilati più righe della sezione I nei quali sia stato indicato lo stesso anno a col. 3, gli importi indicati nelle col. 6, 7, 8 e 9 devono essere uguali in tutti i righe.

Nel caso in cui siano stati compilati più righe della sezione I, non è possibile la presenza di più di un rigo con gli stessi valori riportati nelle colonne 1, 2 e 3 (Codice fiscale, 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 5)

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 (col. 4) l'aliquota vigente nel periodo di produzione del reddito (col. 3). Per gli anni 2004 e 2005 l'aliquota IRES è pari al 33%. Pertanto, per i redditi prodotti nel 2005, l'importo della colonna 5 non può essere superiore al 33% dell'importo di col. 4 (reddito estero).

#### Reddito complessivo globale (col 6)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

---

### Imposta lorda (col 7)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

### Determinazione dell'importo di colonna 11 (Quota di imposta lorda)

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I (righe da NR1 a NR8) compilato, la quota di imposta lorda nazionale (colonna 11) con le seguenti modalità:

$$\frac{\text{Colonna 4}}{\text{Colonna 6}} \times \text{colonna 7}$$

**Se il rapporto tra il reddito estero ed il reddito complessivo (col. 4 / col. 6) 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 12 (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 (righe da NR1 a NR8) compilato, l'ammontare massimo del credito d'imposta spettante (colonna 12) con le modalità che seguono. Il credito massimo spettante per il singolo rigo (colonna 12) è costituito dal minore importo tra l'imposta estera e la quota d'imposta lorda italiana diminuita di quanto eventualmente indicato nella col. 10.

Pertanto, la colonna 12 deve risultare uguale al minore importo tra quello di col. 5 ed il risultato della seguente operazione: col. 11 – col. 10 (considerare zero se il risultato è negativo)

## **3.2.2 Sezione II**

Con riferimento all'importo presente a colonna 12 dei righe da NR1 a NR8 della sezione I del quadro NR ed a colonna 12 dei righe da MR4 a MR8 della sezione I-B del quadro MR è necessario, per ogni anno di produzione del reddito estero, ricondurre, ove eccedenti, tali importi nei limiti delle relative imposte nette (col. 8 dei righe sez. I del quadro NR ovvero col. 8 dei righe della sez. I-B del quadro MR) tenendo conto di quanto già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni.

Se dai dati presenti nella sezione I del quadro NR e nella sez. I-B del quadro MR risultano compilati più righe è necessario procedere, per ogni anno di produzione del reddito estero (col. 3 dei righe da NR1 a NR8 ovvero col. 3 dei righe da MR4 a MR8), alla somma degli importi indicati nella colonna 12 di ciascun rigo.

**Pertanto, per ogni singolo anno di produzione del reddito indicato nella sez. I del quadro NR e/o nella sezione I-B del quadro MR, è necessario che sia presente un singolo rigo nella sezione II del quadro NR.**

---

Anno (col. 1)

Deve essere uno degli anni indicati nella col 3 dei righi da NR1 a NR8 o nella col. 3 dei righi da MR4 a MR8;

Totale col. 12 sez. I riferite allo stesso anno (col. 2)

Deve essere uguale al totale degli importi indicati nella colonna 12 dei righi da NR1 a NR8 ed al totale degli importi indicati nella colonna 12 dei righi da MR4 a MR8 riferiti allo stesso anno di colonna 1 del rigo NR9 (o NR10 o NR11) .

Capienza nell'imposta netta (col. 3)

Deve essere uguale all'importo dell'imposta netta (col. 8) diminuito del credito già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni (col. 9) dei righi da NR1 a NR8 e dei righi da MR4 a MR8 riferiti all'anno indicato nella colonna 1 del rigo NR9 (o NR10 o NR11).

Credito utilizzato nella presente dichiarazione (col. 4)

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

### **3.3 Istruzioni relative quadro NE**

**Generalità**

Si precisa che le istruzioni di seguito esposte per i righi da NE1 a NE21 si intendono valide anche per i righi da NE22 a NE42.

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

Nel caso in cui sia necessario compilare più righi 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) il controllo precedentemente descritto non è significativo e pertanto la dichiarazione deve essere confermata.

#### **3.3.1 Sezione I-A (rigi da NE1 a NE6)**

**Rigo NE1**

**Si ricorda che l'indicazione del codice fiscale della società partecipante al consolidato di cui al rigo NE1 è obbligatorio se risulta compilato almeno uno dei rigi da NE2 a NE21. Il controllo è bloccante.**

Ad esempio, se nella sezione I-C è necessario riportare i dati relativi a tre distinti stati esteri, dovranno essere compilati due moduli del quadro NE riportando il codice fiscale della società partecipante al consolidato anche nel rigo NE1 del secondo modulo.

---

Colonna 8 dei righi da NE2 a NE6 (eccedenza di imposta nazionale)

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

*A) Reddito estero positivo (col. 3)*

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

$$\left( \frac{\text{col. 3}}{\text{col. 5}} \times \text{col. 7} \right) - \text{col. 4}$$

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.

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

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

$$\left( \frac{\text{col. 3}}{\text{col. 5}} \times \text{col. 7} \right)$$

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.

*C) 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 deve essere pari al 33% della differenza tra la col. 3 (in valore assoluto) e la col. 5 (in valore assoluto). L'importo così determinato deve essere riportato con il segno meno.

Colonna 9 dei righi da NE2 a NE6 (eccedenza di imposta estera)

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

---

*A) Reddito estero positivo (col. 3)*

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

$$\text{col. 4} - \left( \frac{\text{col. 3}}{\text{col. 5}} \times \text{col. 7} \right)$$

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.

*B) Reddito estero negativo (col. 3 < 0)*

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

Colonna 14 dei righi da NE2 a NE6 (eccedenza di imposta nazionale residua)

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

*A) 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).

*B) 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 dei righi da NE2 a NE6 (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 dei rigi da NE2 a NE6 (Credito già utilizzato)

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

### **3.3.2 Sezione I-B (rigi da NE7 a NE9)**

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

Colonna 1 (Codice Stato estero)

Deve essere uno di quelli presenti nella colonna 1 dei rigi da NE2 a NE6 relativi ai moduli per i quali nel rigo NE1 è presente lo stesso codice fiscale.

Colonna 2 (Totale eccedenza di imposta nazionale)

Con riferimento a tutti i moduli per i quali è indicato lo stesso codice fiscale nel rigo NE1, la colonna 2 dei rigi da NE7 a NE9 deve essere uguale alla somma **algebraica** degli importi della col. 8 (ovvero della col. 14 per i rigi nei quali risulti compilata almeno una delle colonne da 10 a 16) dei rigi da NE2 a NE6 riferiti allo stesso stato estero di col. 1.

Colonna 3 (Totale eccedenza di imposta estera)

Con riferimento a tutti i moduli per i quali è indicato lo stesso codice fiscale nel rigo NE1, la colonna 3 dei rigi da NE7 a NE9 deve essere uguale alla somma degli importi della col. 9 (ovvero della col. 15 per i rigi nei quali risulti compilata almeno una delle colonne da 10 a 16) dei rigi da NE2 a NE6 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

---

### 3.3.3 Sezione I-C (righe da NE10 a NE15)

**Le istruzioni fornite per i righe da NE10 a NE15 si intendono valide anche per i righe da NE16 a NE21.**

Con riferimento a tutti i moduli per i quali è indicato lo stesso codice fiscale nel rigo NE1, per ogni rigo della sezione I-B (righe da NE7 a NE9) 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 I-C riferita al medesimo stato estero (righe da NE10 a NE15 ovvero righe da NE16 a NE21).

#### Rigo NE11 col. 2

Con riferimento a tutti i moduli per i quali è indicato lo stesso codice fiscale nel rigo NE1, la colonna 2 del rigo NE11 deve essere uguale all'importo indicato nella colonna 5 di uno dei righe da NE7 a NE9 riferito al medesimo stato estero.

#### Rigo NE12 col. 2

Con riferimento a tutti i moduli per i quali è indicato lo stesso codice fiscale nel rigo NE1, la colonna 2 del rigo NE12 deve essere uguale all'importo indicato nella colonna 6 di uno dei righe da NE7 a NE9 riferito al medesimo stato estero.

#### Rigo NE13 col. 1 e col. 2

L'importo della colonna 1 e della colonna 2 del rigo NE13 deve risultare conforme alle istruzioni che seguono.

Calcolare:

**Totale Eccedenza Nazionale** = NE011001 + NE011002 (somma algebrica)

**Totale Eccedenza Estera** = NE012001 + NE012002

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 NE13 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 NE13 deve essere uguale al minore importo tra il Totale Eccedenza Nazionale ed il Totale Eccedenza Estera come sopra determinati.

#### Rigo NE14 col. 1

*A) NE11 col. 1 non è compilata,*

Se NE11 col. 1 non è compilata, la col. 1 del rigo NE14 non deve essere compilata.

*B) NE13 col. 1 non è compilata,*



---

Se NE13 col. 1 non è compilata, la col. 1 del rigo NE14 deve essere uguale alla colonna 1 del rigo NE11.

*C) NE13 col. 1 compilata,*

Se NE13 col. 1 è compilata e NE11 col. 1 è maggiore di zero, la col. 1 del rigo NE14 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:  $NE011001 - NE013001$ . Se la colonna 2 del rigo NE11 assume un valore negativo, al risultato della precedente operazione va sommato algebricamente l'importo negativo della colonna 2 del rigo NE11.

Se NE13 col. 1 è compilata e NE11 col. 1 è minore di zero ma NE11 col. 2 è maggiore di zero la col. 1 del rigo NE14 non deve essere compilata. Infatti perché si sia generato un credito è necessario che la somma algebrica di  $NE011001$  e  $NE011002$  abbia prodotto un risultato positivo da compensare con una eccedenza di imposta estera. (rigo NE13 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 NE14 col. 2

*A) NE11 col. 2 non è compilata,*

Se NE11 col. 2 non è compilata, la col. 2 del rigo NE14 non deve essere compilata.

*B) NE13 col. 2 non è compilata,*

Se NE13 col. 2 non è compilata, la col. 2 del rigo NE14 deve essere uguale alla colonna 2 del rigo NE11.

*C) NE13 col. 2 compilata,*

Se NE13 col. 2 è compilata e NE11 col. 2 è maggiore di zero, la col. 2 del rigo NE14 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:  $NE011002 - NE013002$ . Se la colonna 1 del rigo NE11 assume un valore negativo, al risultato della precedente operazione va sommato algebricamente l'importo negativo della colonna 1 del rigo NE11.

Se NE13 col. 2 è compilata e NE11 col. 2 è minore di zero ma NE11 col. 1 è maggiore di zero la col. 1 del rigo NE14 non deve essere compilata. Infatti perché si sia generato un credito è necessario che la somma algebrica di  $NE011001$  e  $NE011002$  abbia prodotto un risultato positivo da compensare con una eccedenza di imposta estera. (rigo NE13 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 NE15 col. 1

*A) NE12 col. 1 non è compilata,*

Se NE12 col. 1 non è compilata, la col. 1 del rigo NE15 non deve essere compilata.

---

*B) NE12 col. 1 compilata,*

La col. 1 del rigo NE15 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$NE012001 - NE013001$$

Rigo NE15 col. 2

*A) NE12 col. 2 non è compilata,*

Se NE12 col. 2 non è compilata, la col. 2 del rigo NE15 non deve essere compilata.

*B) NE12 col. 2 compilata,*

La col. 2 del rigo NE15 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$NE012002 - NE013002$$

### **3.4 Quadro NC**

Generalità

I quadri NC e MC non possono essere entrambe presenti. In particolare, il quadro MC può essere presente solo se il campo 22 del record B (consolidato mondiale) assume il valore 1 ed il campo 21 del record B (consolidato nazionale) assume il valore zero. Il controllo è bloccante.

Rigo NC1 col. 1

Deve essere uguale alla somma della colonna 4 dei rigi da NR9 a NR11 di tutti i moduli compilati.

Rigo NC2 col. 1

Deve essere uguale alla somma dei seguenti importi:

- colonna 4 dei rigi da NE7 a NE9 di tutti i moduli compilati;
- colonna 4 dei rigi da NE28 a NE30 di tutti i moduli compilati;
- colonna 1 del rigo NE13, NE19, NE34 e NE40 di tutti i moduli compilati;
- colonna 3 del rigo ME25 di tutti i moduli compilati;
- colonna 1 del rigo ME28 di tutti i moduli compilati.

---

#### Rigo NC3 col. 1

Deve essere uguale alla somma dei seguenti importi:

- colonna 16 dei righi da NE2 a NE6 di tutti i moduli compilati;
- colonna 16 dei righi da NE23 a NE27 di tutti i moduli compilati;
- colonna 15 dei righi da ME22a ME24 di tutti i moduli compilati;

#### Rigo NC4 col. 1

Deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$NC001001 + NC002001 - NC003001$$

### **3.5 Quadro MR**

Nel caso in cui siano stati compilati più righi della sezione I-A e/o della sezione I-B nei quali sia stato indicato lo stesso anno di produzione del reddito (col. 2 della sez. I-A e col. 3 della sez. I-B) , gli importi relativi al reddito complessivo, all'imposta lorda, all'imposta netta e al credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni ( col. 5 , 6, 7 e 8 della sez. I-A e col. 6, 7, 8 e 9 della sez. I-B) devono essere uguali in tutti i righi.

Nel caso in cui sia necessario compilare più righi 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) il controllo precedentemente descritto non è significativo e pertanto la dichiarazione deve essere confermata.

#### **3.5.1 Quadro MR – sezione I-A**

La sezione I-A del quadro MR (righi da MR1 a MR3) può essere presente solo se il campo 22 del record B (consolidato mondiale) assume il valore 1 ed il campo 21 del record B (consolidato nazionale) assume il valore zero. Il controllo è bloccante.

#### Anno (col. 2)

Se l'anno di col. 2 coincide con l'anno indicato nel campo 67 del record B:

- l'importo di colonna 5 (reddito complessivo globale) non può essere inferiore a CN004001
- l'importo di colonna 6 (imposta lorda) deve essere uguale a CN005001;
- l'importo di colonna 7 (imposta netta) deve essere uguale a CN007001.

---

### Presenza di più righi nella sezione I

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

### 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 (col. 3) l'aliquota vigente nel periodo di produzione del reddito (col. 2). Per gli anni 2004 e 2005 l'aliquota IRES è pari al 33%. Pertanto, per i redditi prodotti nel 2005, l'importo della colonna 4 non può essere superiore al 33% dell'importo di col. 3 (reddito estero).

### 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 MR1 a MR3) 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 MR1 a MR3) 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).

### **3.5.2 Quadro MR - Sezione I-B**

La sezione I-B del quadro MR (righe da MR4 a MR8) può essere presente solo se il campo 22 del record B (consolidato mondiale) assume il valore 1. Il controllo è bloccante.

#### Anno (col. 3)

Se l'anno di col. 3 coincide con l'anno indicato nel campo 67 del record B:

- l'importo di colonna 6 (reddito complessivo globale) non può essere inferiore a CN004001
- l'importo di colonna 7 (imposta lorda) deve essere uguale a CN005001;
- l'importo di colonna 8 (imposta netta) deve essere uguale a CN007001.

#### Presenza di più righe nella sezione I-B

Nel caso in cui siano stati compilati più righe della sezione I-B, non è possibile la presenza di più di un rigo con gli stessi valori riportati nelle colonne 1, 2 e 3 (Codice fiscale, codice identificativo estero e anno).

#### Imposta Estera (col 5)

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(col. 4) l'aliquota vigente nel periodo di produzione del reddito (col. 3). Per gli anni 2004 e 2005 l'aliquota IRES è pari al 33%. Pertanto, per i redditi prodotti nel 2005, l'importo della colonna 5 non può essere superiore al 33% dell'importo di col. 4 (reddito estero).

#### Reddito complessivo (col 6)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

#### Imposta lorda (col 7)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

---

Determinazione dell'importo di colonna 11 (Quota di imposta lorda)

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I-B (righe da MR4 a MR8) compilato, la quota di imposta lorda nazionale (colonna 11) con le seguenti modalità:

$$\frac{\text{Colonna 4}}{\text{Colonna 6}} \times \text{colonna 7}$$

**Se il rapporto tra il reddito estero ed il reddito complessivo (col. 4 / col. 6) 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 12 (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-B (righe da MR4 a MR8) compilato, l'ammontare massimo del credito d'imposta spettante (colonna 12) con le modalità che seguono. Il credito massimo spettante per il singolo rigo (colonna 12) è costituito dal minore importo tra l'imposta estera e la quota d'imposta lorda italiana diminuita di quanto eventualmente indicato nella col. 10.

Pertanto, la colonna 12 deve risultare uguale al minore importo tra quello di col. 5 ed il risultato della seguente operazione: col. 11 – col. 10 (considerare zero se il risultato è negativo)

### 3.5.3 Sezione II

La sezione II del quadro MR (righe da MR9 a MR11) può essere presente solo se il campo 22 del record B (consolidato mondiale) assume il valore 1 ed il campo 21 del record B (consolidato nazionale) assume il valore zero. Il controllo è bloccante.

Con riferimento all'importo presente a colonna 11 dei righe da MR1 a MR3 della sezione I-A del quadro MR ed a colonna 12 dei righe da MR4 a MR8 della sezione I-B del quadro MR 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 da MR1 a MR3 ovvero col. 8 dei righe da MR4 a MR8) tenendo conto di quanto già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni.

Se dai dati presenti nella sezione I-A e I-B del quadro MR risultano compilati più righe è necessario procedere, per ogni anno di produzione del reddito estero (col. 2 dei righe da MR1 a MR3 ovvero col. 3 dei righe da MR4 a MR8), alla somma degli importi indicati nella colonna 11 della sezione I-A e nella colonna 12 della sezione I-B di ciascun rigo.

---

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

Anno (col. 1)

Deve essere uno degli anni indicati nella col 2 dei rigi da MR1 a MR3 o nella col. 3 dei rigi da MR4 a MR8;

Totale imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda (col. 2)

Deve essere uguale al totale degli importi indicati nella colonna 11 dei rigi da MR1 a MR3 ed al totale degli importi indicati nella colonna 12 dei rigi da MR4 a MR8 riferiti allo stesso anno di colonna 1 del rigo MR9 (o MR10 o MR11).

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 MR1 a MR3 ovvero all'importo dell'imposta netta (col. 8) diminuito del credito già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni (col. 9) dei rigi da MR4 a MR8 riferiti allo stesso anno indicato nella colonna 1 del rigo MR9 (o MR10 o MR11).

Credito utilizzato nella presente dichiarazione (col. 4)

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

### **3.6 Istruzioni relative quadro ME sezione I**

**Generalità**

La sezione I del quadro ME (rigi da ME1 a ME20) può essere presente solo se il campo 22 del record B (consolidato mondiale) assume il valore 1 ed il campo 21 del record B (consolidato nazionale) assume il valore zero. Il controllo è bloccante.

Nel caso in cui siano stati compilati più rigi della sezione I-A e/o della sezione II-A nei quali sia stato indicato lo stesso anno di produzione del reddito (col. 2 della sez. I-A e col. 1 della sez. II-A), gli importi relativi al reddito complessivo ed all'imposta lorda (col. 5 e 7 della sez. I-A e col. 4 e 6, della sez. II-A) devono essere uguali in tutti i rigi.

---

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) il controllo precedentemente descritto non è significativo e pertanto la dichiarazione deve essere confermata.

### 3.6.1 Sezione I-A (righe da ME1 a ME5)

#### Colonna 8 dei righe da ME1 a ME5 (eccedenza di imposta nazionale)

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

##### *A) Reddito estero positivo (col. 3)*

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

$$\left( \frac{\text{col. 3}}{\text{col. 5}} \times \text{col. 7} \right) - \text{col. 4}$$

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.

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

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

$$\left( \frac{\text{col. 3}}{\text{col. 5}} \times \text{col. 7} \right)$$

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.

##### *C) 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 deve essere pari al 33% della differenza tra la col. 3 (in valore assoluto) e la col. 5 (in valore assoluto). L'importo così determinato deve essere riportato con il segno meno.

Colonna 9 dei rigli da ME1 a ME5 (eccedenza di imposta estera)

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

*A) Reddito estero positivo (col. 3)*

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

$$\frac{\text{col. 4} - \left( \frac{\text{col. 3}}{\text{col. 5}} \times \text{col. 7} \right)}{\text{col. 5}}$$

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.

*B) Reddito estero negativo (col. 3 < 0)*

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

Colonna 14 dei rigli da ME1 a ME5 (eccedenza di imposta nazionale residua)

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

*A) 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).

---

*B) 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 dei righi da ME1 a ME5 (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 dei righi da ME1 a ME5 (Credito già utilizzato)

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

### **3.6.2 Sezione I-B (righi da ME6 a ME8)**

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

Colonna 1 (Codice Stato estero)

Deve essere uno di quelli presenti nella colonna 1 dei righi da ME1 a ME5.

Colonna 2 (Totale eccedenza di imposta nazionale)

La colonna 2 dei righi da ME6 a ME8 deve essere uguale alla somma **algebraica** degli importi della col. 8 (ovvero della col. 14 per i righi nei quali risulta compilata almeno una delle colonne da 10 a 16) dei righi da ME1 a ME5 riferiti allo stesso stato estero di col. 1.

Colonna 3 (Totale eccedenza di imposta estera)

La colonna 3 dei righi da ME6 a ME8 deve essere uguale alla somma degli importi della col. 9 (ovvero della col. 15 per i righi nei quali risulta compilata almeno una delle colonne da 10 a 16) dei righi da ME1 a ME5 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

### 3.6.3 Sezione I-C (rigi da ME9 a ME14)

**Le istruzioni fornite per i rigi da ME9 a ME14 si intendono valide anche per i rigi da ME15 a ME20.**

Per ogni rigo della sezione I-B (rigi da ME6 a ME8) 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 I-C riferita al medesimo stato estero (rigi da ME9 a ME14 ovvero rigi da ME15 a ME20).

Rigo ME10 col. 2

La colonna 2 del rigo ME10 deve essere uguale all'importo indicato nella colonna 5 di uno dei rigi da ME6 a ME8 riferito al medesimo stato estero.

Rigo ME11 col. 2

La colonna 2 del rigo ME11 deve essere uguale all'importo indicato nella colonna 6 di uno dei rigi da ME6 a ME8 riferito al medesimo stato estero.

Rigo ME12 col. 1 e col. 2

L'importo della colonna 1 e della colonna 2 del rigo ME12 deve risultare conforme alle istruzioni che seguono.

Calcolare:

**Totale Eccedenza Nazionale** = ME010001 + ME010002 (somma algebrica)

**Totale Eccedenza Estera** = ME011001 + ME011002

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 ME12 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 ME12 deve essere uguale al minore importo tra il Totale Eccedenza Nazionale ed il Totale Eccedenza Estera come sopra determinati.

---

Rigo ME13 col. 1

*A) ME10 col. 1 non è compilata,*

Se ME10 col. 1 non è compilata, la col. 1 del rigo ME13 non deve essere compilata.

*B) ME12 col. 1 non è compilata,*

Se ME12 col. 1 non è compilata, la col. 1 del rigo ME13 deve essere uguale alla colonna 1 del rigo ME10.

*C) ME12 col. 1 compilata,*

Se ME12 col. 1 è compilata e ME10 col. 1 è maggiore di zero, la col. 1 del rigo ME13 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:  $ME010001 - ME012001$ . Se la colonna 2 del rigo ME10 assume un valore negativo, al risultato della precedente operazione va sommato algebricamente l'importo negativo della colonna 2 del rigo ME10.

Se ME12 col. 1 è compilata e ME10 col. 1 è minore di zero ma ME10 col. 2 è maggiore di zero la col. 1 del rigo ME13 non deve essere compilata. Infatti perché si sia generato un credito è necessario che la somma algebrica di  $ME010001$  e  $ME010002$  abbia prodotto un risultato positivo da compensare con una eccedenza di imposta estera. (rigo ME12 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 ME13 col. 2

*A) ME10 col. 2 non è compilata,*

Se ME10 col. 2 non è compilata, la col. 2 del rigo ME13 non deve essere compilata.

*B) ME12 col. 2 non è compilata,*

Se ME12 col. 2 non è compilata, la col. 2 del rigo ME13 deve essere uguale alla colonna 2 del rigo ME10.

*C) ME12 col. 2 compilata,*

Se ME12 col. 2 è compilata e ME10 col. 2 è maggiore di zero, la col. 2 del rigo ME13 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:  $ME010002 - ME012002$ . Se la colonna 1 del rigo ME10 assume un valore negativo, al risultato della precedente operazione va sommato algebricamente l'importo negativo della colonna 1 del rigo ME10.

Se ME12 col. 2 è compilata e ME10 col. 2 è minore di zero ma ME10 col. 1 è maggiore di zero la col. 1 del rigo ME13 non deve essere compilata. Infatti perché si sia generato un credito è necessario che la somma algebrica di  $ME010001$  e  $ME010002$  abbia prodotto un risultato positivo da compensare con una eccedenza di imposta estera.

---

(rigo ME12 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 ME14 col. 1

*A) ME11 col. 1 non è compilata,*

Se ME11 col. 1 non è compilata, la col. 1 del rigo ME14 non deve essere compilata.

*B) ME11 col. 1 compilata,*

La col. 1 del rigo ME14 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$ME011001 - ME012001$$

Rigo ME14 col. 2

*A) ME11 col. 2 non è compilata,*

Se ME11 col. 2 non è compilata, la col. 2 del rigo ME14 non deve essere compilata.

*B) ME11 col. 2 compilata,*

La col. 2 del rigo ME14 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$ME011002 - ME012002$$

### **3.7 Istruzioni relative al quadro ME – sezione II**

Nel caso in cui siano stati compilati più righi della sezione I-A e/o della sezione II-A nei quali sia stato indicato lo stesso anno di produzione del reddito (col. 2 della sez. I-A e col. 1 della sez. II-A), gli importi relativi al reddito complessivo, all'imposta lorda, all'imposta netta e al credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni (col. 5, 7 della sez. I-A e col. 4, 6, della sez. II-A) devono essere uguali in tutti i righi.

#### **3.7.1 Sezione II-A (rigi da ME21 a ME24)**

**Rigo ME21**

Colonna 7 dei rigi da ME22 a ME24 (eccedenza di imposta nazionale)

L'importo della colonna 7 deve risultare conforme alle istruzioni che seguono.

---

*A) Reddito estero positivo (col. 3)*

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

$$\left( \frac{\text{col. 2}}{\text{col. 4}} \times \text{col. 6} \right) - \text{col. 3}$$

Se il rapporto tra reddito estero e reddito complessivo (col. 2 / col. 4) 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 7 non deve essere superiore a tale valore.**

Se il risultato della precedente operazione assume un valore negativo o pari a zero, la colonna 7 non deve essere compilata.

*B) Reddito estero negativo (col. 2 < 0) e reddito complessivo positivo (col. 4 > 0)*

Nel caso di reddito estero negativo (col. 2) calcolare:

$$\left( \frac{\text{col. 2}}{\text{col. 4}} \times \text{col. 6} \right)$$

In questo caso il rapporto tra reddito estero e reddito complessivo (col. 2 / col. 4) può risultare anche maggiore di 1.

La colonna 7 deve essere uguale al risultato della precedente operazione.

*C) Reddito estero negativo (col. 2 < 0) e reddito complessivo negativo o pari a zero (col. 4 < 0 ovvero col. 4 = 0)*

Se l'importo in valore assoluto di col. 4 (reddito complessivo) è maggiore o uguale all'importo in valore assoluto di col. 2 (reddito estero), la colonna 7 non deve essere compilata.

Se, invece, l'importo in valore assoluto di col. 4 (reddito complessivo) è minore all'importo in valore assoluto di col. 2 (reddito estero), l'importo in valore assoluto della colonna 7 deve essere pari al 33% della differenza tra la col. 2 (in valore assoluto) e la col. 4 (in valore assoluto). L'importo così determinato deve essere riportato con il segno meno.

Colonna 8 dei rigi da ME22 a ME24 (eccedenza di imposta estera)

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

*A) Reddito estero positivo (col. 2)*

Nel caso di reddito estero positivo (col. 2) calcolare:

---

$$\text{col. 3} - \left( \frac{\text{col. 2}}{\text{col. 4}} \times \text{col. 6} \right)$$

**col. 4**

Se il rapporto tra reddito estero e reddito complessivo (col. 2 / col. 4) 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 deve essere uguale a tale valore aumentato dell'importo presente nella colonna 5.

Se il risultato della precedente operazione assume un valore negativo o pari a zero, la colonna 8 deve essere uguale all'importo della colonna 5.

*B) Reddito estero negativo (col. 2 < 0)*

La colonna 8 deve essere uguale all'importo dell'imposta estera di col. 3.

Colonna 13 dei righi da ME22 a ME24 (eccedenza di imposta nazionale residua)

L'importo della colonna 13 deve risultare conforme alle istruzioni che seguono.

*A) Importo di col. 7 positivo o pari a zero (col.7 > 0 o col.7 = 0 )*

Se l'importo di col. 7 è positivo o pari a zero , calcolare: col. 7 – col. 10

Se il risultato della precedente operazione assume un valore positivo o pari a zero, la colonna 13 deve essere uguale a tale valore.

Se il risultato della precedente operazione assume un valore negativo, la colonna 13 non deve essere compilata ed il risultato in valore assoluto deve essere riportato nella **colonna 15** (credito già utilizzato).

*B) Importo di col. 7 negativo (col.7 < 0)*

Se l'importo di col. 7 è negativo, la colonna 13 può assumere un valore compreso tra zero e l'importo negativo della col. 7.

Colonna 14 dei righi da ME22 a ME24 (eccedenza di imposta estera)

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

Calcolare: col. 8 – col. 12

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 15** (credito già utilizzato).

---

Colonna 15 dei rigi da ME22 a ME24 (Credito già utilizzato)

Si rimanda alle indicazioni fornite con riferimento alle colonne 13 e 14.

### **3.7.2 Sezione II-B (rigo ME25)**

Colonna 1 (Totale eccedenza di imposta nazionale)

La colonna 1 del rigo ME25 deve essere uguale alla somma **algebraica** degli importi della col. 7 (ovvero della col. 13 per i rigi nei quali risulti compilata almeno una delle colonne da 9 a 15) dei rigi da ME22 a ME24 presenti nel medesimo modulo del rigo ME25.

Colonna 2 (Totale eccedenza di imposta estera)

La colonna 2 del rigo ME25 deve essere uguale alla somma degli importi della col. 8 (ovvero della col. 14 per i rigi nei quali risulti compilata almeno una delle colonne da 9 a 15) dei rigi da ME22 a ME24 presenti nel medesimo modulo del rigo ME25.

Colonna 3 (Credito)

La colonna 3 può essere compilata solo se le colonne 1 e 2 sono entrambe maggiori di zero; in tale caso la colonna 3 è pari al minore importo tra quello di col. 1 e quello di col. 2.

Colonna 4 (Eccedenza imposta nazionale residua)

Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: col. 1 – col. 3

Colonna 5 (Eccedenza imposta estera residua)

Calcolare: col. 2 – col. 3

### **3.7.3 Sezione II-C (rigi da ME26 a ME30)**

Se risulta compilata la colonna 4 (eccedenza di imposta nazionale residua) o la colonna 5 (eccedenza di imposta estera residua) del rigo ME25 deve risultare compilata la sezione II-C riferita al medesimo modulo (rigi da ME26 a ME30).

Rigo ME26 col. 2

La colonna 2 del rigo ME26 deve essere uguale all'importo indicato nella colonna 4 del rigo ME25 riferito al medesimo modulo.



---

Rigo ME27 col. 2

La colonna 2 del rigo ME27 deve essere uguale all'importo indicato nella colonna 5 del rigo ME25 riferito al medesimo modulo.

Rigo ME28 col. 1 e col. 2

L'importo della colonna 1 e della colonna 2 del rigo ME28 deve risultare conforme alle istruzioni che seguono.

Calcolare:

**Totale Eccedenza Nazionale** = ME026001 + ME026002 (somma algebrica)

**Totale Eccedenza Estera** = ME027001 + ME027002

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 ME28 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 ME28 deve essere uguale al minore importo tra il Totale Eccedenza Nazionale ed il Totale Eccedenza Estera come sopra determinati.

Rigo ME29 col. 1

*A) ME26 col. 1 non è compilata,*

Se ME26 col. 1 non è compilata, la col. 1 del rigo ME29 non deve essere compilata.

*B) ME28 col. 1 non è compilata,*

Se ME28 col. 1 non è compilata, la col. 1 del rigo ME29 deve essere uguale alla colonna 1 del rigo ME26.

*C) ME28 col. 1 compilata,*

Se ME28 col. 1 è compilata e ME26 col. 1 è maggiore di zero, la col. 1 del rigo ME29 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: ME026001 – ME028001. Se la colonna 2 del rigo ME26 assume un valore negativo, al risultato della precedente operazione va sommato algebricamente l'importo negativo della colonna 2 del rigo ME26.

Se ME28 col. 1 è compilata e ME26 col. 1 è minore di zero ma ME26 col. 2 è maggiore di zero la col. 1 del rigo ME29 non deve essere compilata. Infatti perché si sia generato un credito è necessario che la somma algebrica di ME026001 e ME026002 abbia prodotto un risultato positivo da compensare con una eccedenza di imposta estera. (rigo ME28 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 ME29 col. 2

*A) ME26 col. 2 non è compilata,*

Se ME26 col. 2 non è compilata, la col. 2 del rigo ME29 non deve essere compilata.

*B) ME28 col. 2 non è compilata,*

Se ME28 col. 2 non è compilata, la col. 2 del rigo ME29 deve essere uguale alla colonna 2 del rigo ME26.

*C) ME28 col. 2 compilata,*

Se ME28 col. 2 è compilata e ME26 col. 2 è maggiore di zero, la col. 2 del rigo ME29 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:  $ME026002 - ME028002$ . Se la colonna 1 del rigo ME26 assume un valore negativo, al risultato della precedente operazione va sommato algebricamente l'importo negativo della colonna 1 del rigo ME26.

Se ME28 col. 2 è compilata e ME26 col. 2 è minore di zero ma ME26 col. 1 è maggiore di zero la col. 2 del rigo ME29 non deve essere compilata. Infatti perché si sia generato un credito è necessario che la somma algebrica di  $ME026001$  e  $ME026002$  abbia prodotto un risultato positivo da compensare con una eccedenza di imposta estera. (rigo ME28 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 ME30 col. 1

*A) ME27 col. 1 non è compilata,*

Se ME27 col. 1 non è compilata, la col. 1 del rigo ME30 non deve essere compilata.

*B) ME27 col. 1 compilata,*

La col. 1 del rigo ME30 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$ME027001 - ME028001$$

Rigo ME30 col. 2

*A) ME27 col. 2 non è compilata,*

Se ME27 col. 2 non è compilata, la col. 2 del rigo ME30 non deve essere compilata.

---

B) ME27 col. 2 compilata,

La col. 2 del rigo ME30 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$ME027002 - ME028002$$

### 3.8 Quadro MC

#### Generalità

I quadri NC e MC non possono essere entrambe presenti. In particolare, il quadro MC può essere presente solo se il campo 22 del record B (consolidato mondiale) assume il valore 1 ed il campo 21 del record B (consolidato nazionale) assume il valore zero. Il controllo è bloccante.

#### Rigo MC1 col. 1

Deve essere uguale alla somma della colonna 4 dei rigi da MR9 a MR11 di tutti i moduli compilati.

#### Rigo MC2 col. 1

Deve essere uguale alla somma dei seguenti importi:

- colonna 4 dei rigi da ME6 a ME8 di tutti i moduli compilati;
- colonna 3 del rigo ME25 di tutti i moduli compilati;
- colonna 1 del rigo ME12, ME18 e ME28 di tutti i moduli compilati.

#### Rigo MC3 col. 1

Deve essere uguale alla somma dei seguenti importi:

- colonna 16 dei rigi da ME1 a ME5 di tutti i moduli compilati;
- colonna 15 dei rigi da ME22 a ME24 di tutti i moduli compilati;

#### Rigo MC4 col. 1

Deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$MC001001 + MC002001 - MC003001$$

---

### 3.9 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 calcolate per tutti i soggetti partecipanti al consolidato nazionale e/o mondiale non può eccedere l'importo dell'imposta netta relativo al periodo di produzione del reddito estero.

Pertanto, per ogni anno di produzione del reddito indicato:

- nella sezione I del quadro NR (col. 3 dei righi da NR1 a NR8)
  - nella sezione I-A del quadro MR (col. 2 dei righi da MR1 a MR3)
  - nella sezione I-B del quadro MR (col. 3 dei righi da MR4 a MR8)
  - nella sezione I-A del quadro NE (col. 2 dei righi da NE2 a NE6)
  - nella sezione I-A del quadro NE (col. 2 dei righi da NE23 a NE27)
  - nella sezione I-A del quadro ME (col. 2 dei righi da ME1 a ME5)
  - nella sezione II-A del quadro ME (col. 1 dei righi da ME22 a ME24)
- di tutti i moduli compilati, 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 del quadro NR e/o MR 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. 9 righi da NR1 a NR8 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati;
- somma della col. 4 righi da NR9 a NR11 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati;
- somma della col. 8 righi da MR1 a MR3 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati;
- somma della col. 9 righi da MR4 a MR8 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati;
- somma della col. 4 righi da MR9 a MR11 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 righi da NE1 a NE6 e dei righi da NE23 a NE26 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 righi da ME1 a ME5 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati;
- somma degli importi di valore positivo presenti nella col. 7 dei righi da ME22 a ME24 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 (desumibile dalla col. 8 del rigo della sezione I del quadro NR, o dalla col. 7 del rigo della sezione I-A del quadro MR, o dalla col. 8 del rigo della sezione I-B del quadro MR riferiti al medesimo anno di produzione del reddito).

### **3.10 Quadro NX – Sezione X**

Rigo NX63, col. 2

La somma degli importi indicati in colonna 2 non deve essere superiore a 516457.

Righi da NX64 a NX68, col. 3

La somma degli importi indicati in colonna 3 riferibili allo stessa società identificata dal codice fiscale indicato in colonna 2 non deve essere superiore a 516457.

### **3.11 Quadro MX - Sezione III**

Righi da MX14 a MX18, col. 3

La somma degli importi indicati in colonna 2 non deve essere superiore a 516457.

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.

<b>RECORD DI TIPO "A" :</b>					
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 "CNM06"
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
<b>Spazio non utilizzato</b>					
6	Filler	39	483	AN	
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.
<b>Spazio a disposizione dell'utente</b>					
9	Campo utente	530	100	AN	
<b>Spazio non disponibile</b>					
10	Filler	630	1068	AN	
11	Spazio riservato al Servizio Telematico	1698	200	AN	
<b>Ultimi tre caratteri di controllo del record</b>					
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	Filler	29	25	AN	Non deve essere compilato
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	
<b>Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla dichiarazione</b>					
8	Flag conferma	90	1	CB	Vale 0 oppure 1 (dichiarazione confermata)
<b>Tipo di dichiarazione</b>					
9	Dichiarazione correttiva nei termini	91	1	CB	Alternativo al campo 10.
10	Dichiarazione integrativa	92	1	CB	Alternativo al campo 9.
11	Filler	93	1	AN	
12	Filler	94	1	AN	
13	Filler	95	1	AN	
14	Filler	96	1	AN	
15	Filler	97	1	AN	
16	Filler	98	1	AN	
17	Filler	99	1	AN	
18	Filler	100	1	AN	
19	Filler	101	1	AN	
20	Filler	102	2	AN	
21	Consolidato nazionale	104	1	CB	Dato obbligatorio se assente il campo 22
22	Consolidato mondiale	105	1	CB	Dato obbligatorio se assente il campo 21
23	Filler	106	1	AN	
24	Filler	107	1	AN	
<b>Dati relativi alla società o ente</b>					
25	Filler	108	24	AN	
26	Filler	132	20	AN	
27	Denominazione	152	60	AN	Campo obbligatorio
28	Filler	212	11	AN	
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

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
34	FAX - Prefisso e numero	258	12	AN	Il dato deve essere numerico
35	Indirizzo di posta elettronica	270	100	AN	
36	Filler	370	7	AN	
37	Filler	377	5	AN	
38	Filler	382	40	AN	
39	Filler	422	2	AN	
40	Filler	424	8	AN	
41	Filler	432	1	AN	
42	Filler	433	1	AN	
43	Filler	434	2	AN	
44	Filler	436	40	AN	
45	Filler	476	2	AN	
46	Filler	478	35	AN	
47	Filler	513	5	AN	
48	Filler	518	4	AN	
49	Filler	522	8	AN	
50	Filler	530	1	AN	
51	Filler	531	1	AN	
52	Filler	532	2	AN	
53	Filler	534	40	AN	
54	Filler	574	2	AN	
55	Filler	576	4	AN	
56	Filler	580	10	AN	
57	Filler	590	6	AN	
58	Comune della sede legale	596	40	AN	Dato obbligatorio
59	Sigla della provincia della sede legale	636	2	PR	
60	Indirizzo della sede legale: frazione, via e numero civico	638	35	AN	Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 59 assume il valore di una provincia italiana
61	C.A.P. del comune della sede legale	673	5	NU	
62	Filler	678	6	AN	
63	Comune del domicilio fiscale	684	40	AN	Dato obbligatorio se presente uno dei punti 64, 65 o 66 oppure se il campo 59 non assume il valore di una provincia italiana
64	Provincia (sigla) del domicilio fiscale	724	2	PR	Dato obbligatorio se presente uno dei punti 63, 65 o 66
65	Frazione, via e numero civico del domicilio fiscale	726	35	AN	Dato obbligatorio se presente uno dei punti 63, 64 o 66
66	Cap del domicilio fiscale	761	5	NU	
67	Data inizio periodo di imposta	766	8	DT	Dato obbligatorio
68	Data fine periodo di imposta	774	8	DT	Dato obbligatorio Deve essere successiva alla data di inizio. Non può essere successiva al 30/12/2006
69	Data approvazione bilancio o rendiconto	782	8	DT	
70	Termine statutario	790	8	DN	
71	Filler	798	1	AN	
72	Natura giuridica	799	2	NU	Dato obbligatorio. Vale da 1 a 22, da 30 a 33, da 35 a 43, 50 e 53
73	Situazione	801	1	NU	Dato obbligatorio se il campo 22 del record B è impostato ad '1'. Vale 1 o 2
74	Filler	802	1	AN	



Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
75	Codice fiscale, in caso di fusione, della società incorporante o risultante dalla fusione e, in caso di scissione, della società beneficiaria designata	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	
<b>Dati Soggetti estero</b>					
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 degli stati esteri" Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 59 non assume il valore di una provincia italiana
86	Filler	907	24	AN	
87	Filler	931	24	AN	
88	Filler	955	35	AN	
89	Filler	990	1	AN	
90	Filler	991	1	AN	
91	Filler	992	1	AN	
92	Filler	993	1	AN	
<b>Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione</b>					
93	Codice fiscale del firmatario	994	16	CF	Il dato è obbligatorio
94	Filler	1010	11	AN	
95	Codice carica	1021	2	NU	Dato obbligatorio. Vale 1, 3, 4, 5, 6, 8 e 9
96	Filler	1023	8	AN	
97	Denominazione del firmatario	1031	60	AN	Il campo è obbligatorio se 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: - 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 nel caso in cui il campo 105 assume il valore di una provincia italiana

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
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 nel caso in cui il campo 105 assume il valore di una provincia italiana
108	Numero di telefono del firmatario	1268	12	AN	Il dato deve essere numerico
109	Filler	1280	8	AN	
110	Filler	1288	1	AN	
111	Filler	1289	8	AN	
112	Filler	1297	1	AN	
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	
118	Filler	1313	1	AN	
119	Filler	1314	1	AN	
120	Filler	1315	1	AN	
121	Filler	1316	1	AN	
122	Filler	1317	1	AN	
123	Filler	1318	1	AN	
124	Filler	1319	1	AN	
125	Filler	1320	1	AN	
126	Filler	1321	1	AN	
127	Filler	1322	2	AN	
128	Filler	1324	1	AN	
129	Filler	1325	11	AN	
130	Filler	1336	1	AN	
131	Filler	1337	11	AN	
132	Filler	1348	1	AN	
133	Filler	1349	11	AN	
134	Filler	1360	1	AN	
135	Filler	1361	1	AN	
136	Filler	1362	1	AN	
137	Filler	1363	1	AN	
138	Filler	1364	1	AN	
139	Filler	1365	1	AN	
140	Filler	1366	1	AN	
141	Filler	1367	1	AN	
142	Filler	1368	1	AN	
143	Filler	1369	1	AN	
144	Filler	1370	1	AN	
145	Filler	1371	1	AN	
146	Filler	1372	1	AN	
147	Filler	1373	1	AN	
148	Filler	1374	1	AN	
149	Filler	1375	1	AN	
150	Filler	1376	1	AN	
151	Filler	1377	1	AN	
152	Filler	1378	1	AN	
153	Filler	1379	1	AN	
154	Filler	1380	1	AN	
155	Filler	1381	1	AN	
156	Filler	1382	1	AN	
157	Filler	1383	1	AN	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
158	Filler	1384	1	AN	
159	Filler	1385	1	AN	
160	Filler	1386	1	AN	
161	Filler	1387	1	AN	
162	Filler	1388	1	AN	
163	Filler	1389	1	AN	
164	Filler	1390	1	AN	
165	Filler	1391	1	AN	
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	
<b>Caselle Consolidato</b>					
172	Casella quadro NF	1398	1	CB	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 21 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
173	Casella quadro NX	1399	1	CB	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 21 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
174	Casella quadro NI	1400	1	CB	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 21 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
175	Casella quadro NR	1401	1	CB	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 21 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
176	Casella quadro NE	1402	1	CB	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 21 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
177	Casella quadro NC	1403	1	CB	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 21 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
178	Casella quadro MF	1404	1	CB	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 22 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
179	Casella quadro MX	1405	1	CB	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 21 è impostato a '0' La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 22 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
180	Casella quadro MR	1406	1	CB	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 22 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
181	Casella quadro ME	1407	1	CB	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 22 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
182	Casella quadro MC	1408	1	CB	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 22 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
183	Casella quadro CC	1409	1	CB	Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
184	Casella quadro CN	1410	1	CB	Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
185	Casella quadro CK	1411	1	CB	Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
186	Casella quadro CS	1412	1	CB	Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
187	Filler	1413	1	AN	
188	Filler	1414	1	AN	
189	Filler	1415	1	AN	
190	Filler	1416	1	AN	
191	Filler	1417	1	AN	
192	Filler	1418	1	AN	
193	Filler	1419	1	AN	
194	Filler	1420	1	AN	
195	Filler	1421	1	AN	
196	Filler	1422	1	AN	
197	Filler	1423	1	AN	
198	Filler	1424	1	AN	
199	Filler	1425	1	AN	
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	
209	Filler	1466	8	AN	
<b>Firma della Dichiarazione</b>					
210	Firma del dichiarante	1474	1	CB	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
211	Invio avviso telematico all'intermediario	1475	1	CB	Da non impostare in assenza della sezione "Impegno alla trasmissione telematica"
212	Codice fiscale dell'incaricato del controllo contabile	1476	16	CF	Dato obbligatorio se presente il campo 213 o 214. Deve essere riferito ad una persona fisica (errore confermabile)
213	Soggetto	1492	1	NU	Vale 1,2 o 3. Dato obbligatorio se presente il campo 212 o 214
214	Firma dell'incaricato del controllo contabile	1493	1	CB	Dato obbligatorio se presente il campo 212 o 213
215	Filler	1494	1	AN	
216	Filler	1495	1	AN	
217	Filler	1496	1	AN	
<b>Impegno alla trasmissione telematica</b>					
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, 4, 5, 7 e 11
219	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	1513	5	NU	
220	Impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione	1518	1	NU	Vale 1 o 2 ed è obbligatorio
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 la data di inizio periodo di imposta (campo 67)
223	Firma dell'intermediario	1528	1	CB	
<b>Visto di conformità</b>					
224	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	1529	16	CF	Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 226
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	Il campo è alternativo al campo 224
227	Filler	1572	1	AN	
228	Firma	1573	1	CB	Il campo può essere presente solo se presenti i campi 224 o 226
229	Filler	1574	16	AN	
230	Filler	1590	16	AN	
231	Filler	1606	1	AN	
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	
239	Filler	1813	1	AN	
240	Filler	1814	1	AN	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
241	Filler	1815	1	AN	
242	Filler	1816	1	AN	
243	Filler	1817	1	AN	
<b>Flag di conferma per l'invio di dichiarazione di soggetti non registrati in Anagrafe tributaria</b>					
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).
245	Filler	1819	25	AN	
<b>Spazio riservato al Servizio telematico</b>					
246	Filler	1844	20	AN	
247	Filler	1864	7	AN	
248	Filler	1871	3	AN	
249	Filler	1874	5	AN	
250	Filler	1879	1	AN	
251	Filler	1880	1	AN	
252	Filler	1881	1	AN	
253	Filler	1882	1	AN	
254	Filler	1883	1	AN	
255	Filler	1884	1	AN	
256	Filler	1885	13	AN	
<b>Ultimi caratteri di controllo</b>					
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	Non deve essere compilato
5	Filler	29	25		AN	
6	Spazio utente	54	20		AN	
7	Identificativo produttore software	74	16		AN	
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 NF - Determinazione del reddito complessivo globale						
Sez. I - Somma algebrica dei redditi complessivi netti						
NF001001	Reddito o perdita	NU		SI		
NF001002	Perdite illimitate	CB		SI		Può essere presente solo se l'importo di colonna 1 è negativo
<b>I controlli indicati nei campi del rigo NF2 si intendono validi per i rigi da NF3 a NF6</b>						
NF002001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NF002002	Reddito o perdita	NU				
NF002003	Perdite illimitate	CB				Può essere presente solo se NF002001 è negativo
NF003001	Codice fiscale	CN				
NF003002	Reddito o perdita	NU				
NF003003	Perdite illimitate	CB				
NF004001	Codice fiscale	CN				
NF004002	Reddito o perdita	NU				
NF004003	Perdite illimitate	CB				
NF005001	Codice fiscale	CN				
NF005002	Reddito o perdita	NU				
NF005003	Perdite illimitate	CB				
NF006001	Codice fiscale	CN				
NF006002	Reddito o perdita	NU				
NF006003	Perdite illimitate	CB				
NF007001	Somma algebrica dei redditi complessivi netti	NU		SI	Deve essere uguale a NF001001 + NF002002 + NF003002 + NF004002 + NF005002 + NF006002 di tutti i moduli presenti	
Sez. II - Rettifiche di consolidamento						
NF008001	Quota imponibile dei dividendi	NP		SI		
NF009001	Rideterminazione pro-rata patrimoniale Totale variazioni in aumento	NP		SI		
NF009002	Rideterminazione pro-rata patrimoniale Totale variazioni in diminuzione	NP		SI		



Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NF010001	Regime di neutralità Totale variazioni in aumento	NP		SI		
NF010002	Regime di neutralità Totale variazioni in diminuzione	NP		SI		
NF011001	Totale variazioni	NU		SI	Deve essere uguale a - NF008001 + NF009001 - NF009002 + NF010001 - NF010002	
NF012001	Reddito complessivo globale	NU		SI	Deve essere uguale a NF007001 + NF011001	
<b>Sez. III - Dati relativi ai trasferimenti infragruppo in regime di neutralità</b>						
<b>I controlli indicati nei campi del rigo NF13 si intendono validi per i righi da NF14 a NF16</b>						
NF013001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NF013002	Valore civile	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NF013003	Valore fiscale	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NF014001	Codice fiscale	CN				
NF014002	Valore civile	NP				
NF014003	Valore fiscale	NP				
NF015001	Codice fiscale	CN				
NF015002	Valore civile	NP				
NF015003	Valore fiscale	NP				
NF016001	Codice fiscale	CN				
NF016002	Valore civile	NP				
NF016003	Valore fiscale	NP				
<b>QUADRO NX - Trasferimenti al gruppo</b>						
<b>Sez. I - Oneri detraibili</b>						
NX001001	Importo	NP		SI		
<b>I controlli indicati nei campi del rigo NX2 si intendono validi per i righi da NX3 a NX6</b>						
NX002001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX002002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX003001	Codice fiscale	CN				
NX003002	Importo	NP				
NX004001	Codice fiscale	CN				
NX004002	Importo	NP				
NX005001	Codice fiscale	CN				
NX005002	Importo	NP				
NX006001	Codice fiscale	CN				
NX006002	Importo	NP				
NX007001	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a NX001001 + NX002002 + NX003002 + NX004002 + NX005002 + NX006002 di tutti i moduli presenti	
<b>Sez. II - Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento ordinari</b>						
NX008001	Credito limitato	NP		SI		Non può essere maggiore di NX008002
NX008002	Credito d'imposta	NP		SI		
<b>I controlli indicati nei campi del rigo NX9 si intendono validi per i righi da NX10 a NX13</b>						
NX009001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente 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	
NX009002	Credito limitato	NP				Non può essere maggiore di NX009003
NX009003	Credito d'imposta	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX010001	Codice fiscale	CN				
NX010002	Credito limitato	NP				
NX010003	Credito d'imposta	NP				
NX011001	Codice fiscale	CN				
NX011002	Credito limitato	NP				
NX011003	Credito d'imposta	NP				
NX012001	Codice fiscale	CN				
NX012002	Credito limitato	NP				
NX012003	Credito d'imposta	NP				
NX013001	Codice fiscale	CN				
NX013002	Credito limitato	NP				
NX013003	Credito d'imposta	NP				
NX014001	Totale Credito limitato	NP		SI	Deve essere uguale a NX008001 + NX009002 + NX010002 + NX011002 + NX012002 + NX013002 di tutti i moduli presenti	
NX014002	Totale Credito d'imposta	NP		SI	Deve essere uguale a NX008002 + NX009003 + NX010003 + NX011003 + NX012003 + NX013003 di tutti i moduli presenti	
<b>Sez. III - Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero</b>						
NX015001	Importo credito d'imposta	NP		SI		
<b>I controlli indicati nei campi del rigo NX16 si intendono validi per i rigi da NX17 a NX20</b>						
NX016001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX016002	Importo credito d'imposta	NP				Il dato è obbligatorio in caso di presenza di NX016001
NX017001	Codice fiscale	CN				
NX017002	Importo credito d'imposta	NP				
NX018001	Codice fiscale	CN				
NX018002	Importo credito d'imposta	NP				
NX019001	Codice fiscale	CN				
NX019002	Importo credito d'imposta	NP				
NX020001	Codice fiscale	CN				
NX020002	Importo credito d'imposta	NP				
NX021001	Totale Importo credito d'imposta	NP		SI	Deve essere uguale a NX015001 + NX016002 + NX017002 + NX018002 + NX019002 + NX020002 di tutti i moduli presenti	
<b>Sez. IV - Altri crediti d'imposta</b>						
NX022001	Importo	NP		SI		
<b>I controlli indicati nei campi del rigo NX23 si intendono validi per i rigi da NX24 a NX27</b>						
NX023001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX023002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente 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	
NX024001	Codice fiscale	CN				
NX024002	Importo	NP				
NX025001	Codice fiscale	CN				
NX025002	Importo	NP				
NX026001	Codice fiscale	CN				
NX026002	Importo	NP				
NX027001	Codice fiscale	CN				
NX027002	Importo	NP				
NX028001	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a NX022001 + NX023002 + NX024002 + NX025002 + NX026002 + NX027002 di tutti i moduli presenti	
<b>Sez. V - Ritenute</b>						
NX029001	Importo	NP		SI		
<b>I controlli indicati nei campi del rigo NX30 si intendono validi per i rigi da NX31 a NX34</b>						
NX030001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX030002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX031001	Codice fiscale	CN				
NX031002	Importo	NP				
NX032001	Codice fiscale	CN				
NX032002	Importo	NP				
NX033001	Codice fiscale	CN				
NX033002	Importo	NP				
NX034001	Codice fiscale	CN				
NX034002	Importo	NP				
NX035001	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a NX029001 + NX030002 + NX031002 + NX032002 + NX033002 + NX034002 di tutti i moduli presenti	
<b>Sez. VII - Crediti d'imposta concessi alle imprese attribuiti dalle società del gruppo</b>						
<b>I controlli indicati nei campi del rigo NX30 si intendono validi per i rigi da NX31 a NX34</b>						
NX036001	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 presente un dato del rigo
NX036002	Anno di riferimento	DA	Non superiore a 2006			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX036003	Codice fiscale società cedente	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX036004	Importo ricevuto	NP				Il dato è obbligatorio se presente 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	
NX037001	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			
NX037002	Anno di riferimento	DA				
NX037003	Codice fiscale società cedente	CN				
NX037004	Importo ricevuto	NP				
NX038001	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			
NX038002	Anno di riferimento	DA				
NX038003	Codice fiscale società cedente	CN				
NX038004	Importo ricevuto	NP				
NX039001	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			
NX039002	Anno di riferimento	DA				
NX039003	Codice fiscale società cedente	CN				
NX039004	Importo ricevuto	NP				
NX040001	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			
NX040002	Anno di riferimento	DA				
NX040003	Codice fiscale società cedente	CN				
NX040004	Importo ricevuto	NP				
<b>Sez. VII - Eccedenze d'imposta IRES derivanti dalle precedenti dichiarazioni</b>						
NX041001	Importo	NP		SI		
<b>I controlli indicati nei campi del rigo NX42 si intendono validi per i rigi da NX43 a NX46</b>						
NX042001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX042002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX043001	Codice fiscale	CN				
NX043002	Importo	NP				
NX044001	Codice fiscale	CN				
NX044002	Importo	NP				
NX045001	Codice fiscale	CN				
NX045002	Importo	NP				
NX046001	Codice fiscale	CN				
NX046002	Importo	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NX047001	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a NX041001 + NX042002 + NX043002 + NX044002 + NX045002 + NX046002 di tutti i moduli presenti	
<b>Sez. VIII - Trasferimenti eccedenze infragruppo</b>						
NX048001	Importo	NP		SI		
<b>I controlli indicati nei campi del rigo NX49 si intendono validi per i rigi da NX50 a NX53</b>						
NX049001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX049002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX050001	Codice fiscale	CN				
NX050002	Importo	NP				
NX051001	Codice fiscale	CN				
NX051002	Importo	NP				
NX052001	Codice fiscale	CN				
NX052002	Importo	NP				
NX053001	Codice fiscale	CN				
NX053002	Importo	NP				
NX054001	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a NX048001 + NX049002 + NX050002 + NX051002 + NX052002 + NX053002 di tutti i moduli presenti	
NX055001	Eccedenza precedente dichiarazione	NP		SI		
NX055002	Totale disponibile	NP		SI	Deve essere uguale a NX054001 + NX055001	
NX055003	Utilizzi ai fini IRES	NP		SI	Deve essere uguale a CN017001 - NX062001 + CN018001	Non può essere maggiore di NX055002
NX055004	Eccedenza a credito	NP		SI	Deve essere uguale a NX055002 - NX055003	
<b>Sez. IX - Acconti versati</b>						
NX056001	Eccedenze utilizzate	NP		SI		
NX056002	I acconto	NP		SI		
NX056003	II acconto	NP		SI		
<b>I controlli indicati nei campi del rigo NX57 si intendono validi per i rigi da NX58 a NX61</b>						
NX057001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX057002	Eccedenze utilizzate	NP				Uno dei tre campi è obbligatorio
NX057003	I acconto	NP				
NX057004	II acconto	NP				
NX057005	Operazioni straordinarie	CB				
NX058001	Codice fiscale	CN				
NX058002	Eccedenze utilizzate	NP				
NX058003	I acconto	NP				
NX058004	II acconto	NP				
NX058005	Operazioni straordinarie	CB				
NX059001	Codice fiscale	CN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NX059002	Eccedenze utilizzate	NP				
NX059003	I acconto	NP				
NX059004	II acconto	NP				
NX059005	Operazioni straordinarie	CB				
NX060001	Codice fiscale	CN				
NX060002	Eccedenze utilizzate	NP				
NX060003	I acconto	NP				
NX060004	II acconto	NP				
NX060005	Operazioni straordinarie	CB				
NX061001	Codice fiscale	CN				
NX061002	Eccedenze utilizzate	NP				
NX061003	I acconto	NP				
NX061004	II acconto	NP				
NX061005	Operazioni straordinarie	CB				
NX062001	I acconto	NP		SI	Deve essere uguale a NX056001 + NX057002 + NX058002 + NX059002 + NX060002 + NX061002 di tutti i moduli presenti	
NX062002	I acconto	NP		SI	Deve essere uguale a NX056002 + NX057003 + NX058003 + NX059003 + NX060003 + NX061003 di tutti i moduli presenti	
NX062003	II acconto	NP		SI	Deve essere uguale a NX056003 + NX057004 + NX058004 + NX059004 + NX060004 + NX061004 di tutti i moduli presenti	
<b>Sez. X - Eccedenze d'imposta diverse dall'IRES trasferite al gruppo</b>						
NX063001	Codice tributo	N4				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX063002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. L'importo non può essere superiore a 516457. Vedere paragrafo 3.10 della parte generale.
<b>I controlli indicati nei campi del rigo NX64 si intendono validi per i rigi da NX65 a NX68</b>						
NX064001	Codice tributo	N4				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX064002	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX064003	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. L'importo non può essere superiore a 516457. Vedere paragrafo 3.10 della parte generale.
NX065001	Codice tributo	N4				
NX065002	Codice fiscale	CN				
NX065003	Importo	NP				
NX066001	Codice tributo	N4				
NX066002	Codice fiscale	CN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NX066003	Importo	NP				
NX067001	Codice tributo	N4				
NX067002	Codice fiscale	CN				
NX067003	Importo	NP				
NX068001	Codice tributo	N4				
NX068002	Codice fiscale	CN				
NX068003	Importo	NP				
<b>Sez. XI - Ecdedenza d'imposta di cui all'art. 165, comma 6 del Tuir</b>						
I controlli indicati nei campi del rigo NX69 si intendono validi per i rigi da NX70 a NX73						
NX069001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX069002	Anno	DA				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX069003	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri'			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX069004	Nazionale	NU				Uno dei due campi è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX069005	Mondiale	NP				
NX070001	Codice fiscale	CN				
NX070002	Anno	DA				
NX070003	Codice stato estero	N3				
NX070004	Nazionale	NU				
NX070005	Mondiale	NP				
NX071001	Codice fiscale	CN				
NX071002	Anno	DA				
NX071003	Codice stato estero	N3				
NX071004	Nazionale	NU				
NX071005	Mondiale	NP				
NX072001	Codice fiscale	CN				
NX072002	Anno	DA				
NX072003	Codice stato estero	N3				
NX072004	Nazionale	NP				
NX072005	Mondiale	NP				
NX073001	Codice fiscale	CN				
NX073002	Anno	DA				
NX073003	Codice stato estero	N3				
NX073004	Nazionale	NU				
NX073005	Mondiale	NP				
<b>QUADRO NI - Interruzione della tassazione di gruppo</b>						
<b>Sez. I - Attribuzione dei versamenti eccedenti il proprio obbligo</b>						
NI001001	Totale I acconto versato	NP		SI	Deve essere uguale a NI001002 + NI003003 + NI004003 + NI005003 + NI006003 + NI007003 di tutti i moduli presenti	
NI001002	I acconto imputato al gruppo	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NI002001	Totale II acconto versato	NP		SI	Deve essere uguale a NI002002 + NI003004 + NI004004 + NI005004 + NI006004 + NI007004 di tutti i moduli presenti	
NI002002	Il acconto imputato al gruppo	NP		SI		
<b>I controlli indicati nei campi del rigo NI3 si intendono validi per i rigi da NI4 a NI7</b>						
NI003001	Codice fiscale	CN	Deve essere uno di quelli indicati nei rigi da NF2 a NF6			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NI003002	Data	DT				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NI003003	I acconto	NP				
NI003004	II acconto	NP				
NI004001	Codice fiscale	CN				
NI004002	Data	DT				
NI004003	I acconto	NP				
NI004004	II acconto	NP				
NI005001	Codice fiscale	CN				
NI005002	Data	DT				
NI005003	I acconto	NP				
NI005004	II acconto	NP				
NI006001	Codice fiscale	CN				
NI006002	Data	DT				
NI006003	I acconto	NP				
NI006004	II acconto	NP				
NI007001	Codice fiscale	CN				
NI007002	Data	DT				
NI007003	I acconto	NP				
NI007004	II acconto	NP				
<b>Sez. II - Cessione eccedenze Ires ex art. 43-ter</b>						
<b>I controlli indicati nei campi del rigo NI8 si intendono validi per i rigi da NI9 a NI12</b>						
NI008001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NI008002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NI009001	Codice fiscale	CN				
NI009002	Importo	NP				
NI010001	Codice fiscale	CN				
NI010002	Importo	NP				
NI011001	Codice fiscale	CN				
NI011002	Importo	NP				
NI012001	Codice fiscale	CN				
NI012002	Importo	NP				
NI013001	Importo complessivo del credito ceduto	NP		SI	Deve essere uguale a NI008002 + NI009002 + NI010002 + NI011002 + NI012002 di tutti i moduli presenti	
<b>Sez. III - Attribuzione delle perdite</b>						
<b>I controlli indicati nei campi del rigo NI14 si intendono validi per i rigi da NI15 a NI18</b>						
NI014001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NI014002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				



Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NI014007	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				
NI015001	Codice fiscale	CN				
NI015002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				
NI015007	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				
NI016001	Codice fiscale	CN				
NI016002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				
NI016007	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				
NI017001	Codice fiscale	CN				
NI017002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				
NI017007	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				
NI018001	Codice fiscale	CN				
NI018002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				
NI018007	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				
<b>QUADRO NR - Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero - Comma 1, art. 165 Tuir</b>						
La presenza delle diverse sezioni dei quadri NR, NE, NC, MR, ME e MC devono risultare conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche. Il controllo è bloccante. I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2 e 3.9 delle presenti specifiche tecniche.						
<b>Sez. I - Dati relativi al credito d'imposta per redditi prodotti all'estero di cui al comma 1, art. 165 del Tuir</b>						
I controlli indicati nei campi del rigo NR1 si intendono validi per i rigi da NR2 a NR8						
NR001001	Codice fiscale	CN			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 13 dei rigi da NR1 a NR8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2.1 delle presenti specifiche tecniche
NR001002	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.	
NR001003	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.  Deve essere compreso tra 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 67 del record B	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NR001004	Reddito estero	NP			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	
NR001005	Imposta estera	NP			Non può essere superiore al 33% dell'importo di colonna 4.	
NR001006	Reddito complessivo globale	NP				
NR001007	Imposta lorda	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo del reddito complessivo di colonna 6	
NR001008	Imposta netta	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo dell'imposta lorda di colonna 7	
NR001009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR001010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 9	
NR001011	Quota di imposta lorda	NP				
NR001012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR001013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 5 (imposta estera)	
<b>NR002001</b>	Codice fiscale	CN				
NR002002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NR002003	Anno	DA				
NR002004	Reddito estero	NP				
NR002005	Imposta estera	NP				
NR002006	Reddito complessivo globale	NP				
NR002007	Imposta lorda	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NR002008	Imposta netta	NP				
NR002009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR002010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				
NR002011	Quota di imposta lorda	NP				
NR002012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR002013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
<b>NR003001</b>	Codice fiscale	CN				
NR003002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NR003003	Anno	DA				
NR003004	Reddito estero	NP				
NR003005	Imposta estera	NP				
NR003006	Reddito complessivo globale	NP				
NR003007	Imposta lorda	NP				
NR003008	Imposta netta	NP				
NR003009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR003010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				
NR003011	Quota di imposta lorda	NP				
NR003012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NR003013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
<b>NR004001</b>	Codice fiscale	CN				
NR004002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NR004003	Anno	DA				
NR004004	Reddito estero	NP				
NR004005	Imposta estera	NP				
NR004006	Reddito complessivo globale	NP				
NR004007	Imposta lorda	NP				
NR004008	Imposta netta	NP				
NR004009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR004010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				
NR004011	Quota di imposta lorda	NP				
NR004012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR004013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
<b>NR005001</b>	Codice fiscale	CN				
NR005002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NR005003	Anno	DA				
NR005004	Reddito estero	NP				
NR005005	Imposta estera	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NR005006	Reddito complessivo globale	NP				
NR005007	Imposta lorda	NP				
NR005008	Imposta netta	NP				
NR005009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR005010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				
NR005011	Quota di imposta lorda	NP				
NR005012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR005013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
<b>NR006001</b>	Codice fiscale	CN				
NR006002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NR006003	Anno	DA				
NR006004	Reddito estero	NP				
NR006005	Imposta estera	NP				
NR006006	Reddito complessivo globale	NP				
NR006007	Imposta lorda	NP				
NR006008	Imposta netta	NP				
NR006009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR006010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NR006011	Quota di imposta lorda	NP				
NR006012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR006013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
<b>NR007001</b>	Codice fiscale	CN				
NR007002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NR007003	Anno	DA				
NR007004	Reddito estero	NP				
NR007005	Imposta estera	NP				
NR007006	Reddito complessivo globale	NP				
NR007007	Imposta lorda	NP				
NR007008	Imposta netta	NP				
NR007009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR007010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				
NR007011	Quota di imposta lorda	NP				
NR007012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR007013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
<b>NR008001</b>	Codice fiscale	CN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NR008002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NR008003	Anno	DA				
NR008004	Reddito estero	NP				
NR008005	Imposta estera	NP				
NR008006	Reddito complessivo globale	NP				
NR008007	Imposta lorda	NP				
NR008008	Imposta netta	NP				
NR008009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR008010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				
NR008011	Quota di imposta lorda	NP				
NR008012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR008013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
<b>Sez. II - Determinazione del credito d'imposta per redditi prodotti all'estero di cui al comma 1, art. 165 del Tuir</b>						
	<b>I controlli indicati nei campi del rigo NR9 si intendono validi per i rigi NR10 e NR11</b>					
NR009001	Anno	DA			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo.  Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo d'imposta indicato nel campo 67 del record B	I valori delle colonne da 1 a 4 dei rigi da NR9 a NR11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2.2 delle presenti specifiche tecniche
NR009002	Totale col.12 sez I riferite allo stesso anno	NP				
NR009003	Capienza nell'imposta netta	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NR009004	Credito utilizzato nella presente dichiarazione	NP			Non può essere superiore ad entrambi i seguenti campi: NR009002 NR009003	
NR010001	Anno	DA				
NR010002	Totale col.12 sez I riferite allo stesso anno	NP				
NR010003	Capienza nell'imposta netta	NP				
NR010004	Credito utilizzato nella presente dichiarazione	NP				
NR011001	Anno	DA				
NR011002	Totale col.12 sez I riferite allo stesso anno	NP				
NR011003	Capienza nell'imposta netta	NP				
NR011004	Credito utilizzato nella presente dichiarazione	NP				
<b>QUADRO NE - Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero</b>						
La presenza delle diverse sezioni dei quadri NR, NE, NC, MR, ME e MC devono risultare conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche. Il controllo è bloccante. I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3 e 3.9 delle presenti specifiche tecniche.						
<b>Sez. I-A Dati relativi alla determinazione del credito</b>						
I controlli indicati nei campi del rigo NE2 si intendono validi per i righi da NE3 a NE6						
NE001001	Codice fiscale	CN			E' obbligatorio se risulta compilato uno dei righi da NE2 a NE21	
NE002001	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 dei righi da NE2 a NE6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.3 e 3.3.1 delle presenti specifiche tecniche
NE002002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.  Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo d'imposta indicato nel campo 67 del record B	
NE002003	Reddito d'impresa estero	NU				
NE002004	Imposta estera	NP				
NE002005	Reddito complessivo globale	NU				
NE002006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				



Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE002007	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	
NE002008	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.	
NE002009	Eccedenza imposta estera	NP				
NE002010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
NE002011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE002012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
NE002013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE002014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
NE002015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE002016	Credito già utilizzato	NP				
NE003001	Codice stato estero	N3				
NE003002	Anno	DA				
NE003003	Reddito d'impresa estero	NU				
NE003004	Imposta estera	NP				
NE003005	Reddito complessivo	NU				
NE003006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
NE003007	Imposta lorda	NP				
NE003008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
NE003009	Eccedenza imposta estera	NP				
NE003010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE003011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE003012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
NE003013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE003014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
NE003015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE003016	Credito già utilizzato	NP				
NE004001	Codice stato estero	N3				
NE004002	Anno	DA				
NE004003	Reddito d'impresa estero	NU				
NE004004	Imposta estera	NP				
NE004005	Reddito complessivo	NU				
NE004006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
NE004007	Imposta lorda	NP				
NE004008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
NE004009	Eccedenza imposta estera	NP				
NE004010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
NE004011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE004012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
NE004013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE004014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
NE004015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE004016	Credito già utilizzato	NP				
NE005001	Codice stato estero	N3				
NE005002	Anno	DA				
NE005003	Reddito d'impresa estero	NU				
NE005004	Imposta estera	NP				
NE005005	Reddito complessivo	NU				
NE005006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
NE005007	Imposta lorda	NP				
NE005008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
NE005009	Eccedenza imposta estera	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE005010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
NE005011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE005012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
NE005013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE005014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
NE005015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE005016	Credito già utilizzato	NP				
NE006001	Codice stato estero	N3				
NE006002	Anno	DA				
NE006003	Reddito d'impresa estero	NU				
NE006004	Imposta estera	NP				
NE006005	Reddito complessivo	NU				
NE006006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
NE006007	Imposta lorda	NP				
NE006008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
NE006009	Eccedenza imposta estera	NP				
NE006010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
NE006011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE006012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
NE006013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE006014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
NE006015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE006016	Credito già utilizzato	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
<b>Sez. I-B - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione</b>						
<b>I controlli indicati nei campi del rigo NE7 si intendono validi per i rigi NE8 e NE9</b>						
NE007001	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 dei rigi da NE7 a NE9 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3.2 delle presenti specifiche tecniche
NE007002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
NE007003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
NE007004	Credito	NP				
NE007005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
NE007006	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE008001	Codice stato estero	N3				
NE008002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
NE008003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
NE008004	Credito	NP				
NE008005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
NE008006	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE009001	Codice stato estero	N3				
NE009002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
NE009003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
NE009004	Credito	NP				
NE009005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
NE009006	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	
<b>Sez. I-C - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione</b>						
NE010001	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 righe da NE11 a NE15	I valori dei campi presenti nei righe da NE10 a NE21 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3.3 delle presenti specifiche tecniche
NE011001	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
NE011002	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU				
NE012001	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
NE012002	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
NE013001	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
NE013002	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
NE014001	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
NE014002	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
NE015001	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
NE015002	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
NE016001	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 righe da NE17 a NE21	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE017001	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
NE017002	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU				
NE018001	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
NE018002	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
NE019001	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
NE019002	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
NE020001	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
NE020002	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
NE021001	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
NE021002	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
<b>Sez. I-A Dati relativi alla determinazione del credito</b>						
<b>I controlli indicati nei campi del rigo NE23 si intendono validi per i rigi da NE24 a NE27</b>						
NE022001	Codice fiscale	CN			E' obbligatorio se risulta compilato uno dei rigi da NE23 a NE42	
NE023001	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 dei rigi da NE23 a NE27 devono essere conformi alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.3 e 3.3.1 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	
NE023002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.  Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo d imposta indicato nel campo 67 del record B	
NE023003	Reddito d'impresa estero	NU				
NE023004	Imposta estera	NP				
NE023005	Reddito complessivo	NU				
NE023006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
NE023007	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	
NE023008	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.	
NE023009	Eccedenza imposta estera	NP				
NE023010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
NE023011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE023012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
NE023013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE023014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
NE023015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE023016	Credito già utilizzato	NP				
NE024001	Codice stato estero	N3				
NE024002	Anno	DA				
NE024003	Reddito d'impresa estero	NU				
NE024004	Imposta estera	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE024005	Reddito complessivo	NU				
NE024006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
NE024007	Imposta lorda	NP				
NE024008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
NE024009	Eccedenza imposta estera	NP				
NE024010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
NE024011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE024012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
NE024013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE024014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
NE024015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE024016	Credito già utilizzato	NP				
NE025001	Codice stato estero	N3				
NE025002	Anno	DA				
NE025003	Reddito d'impresa estero	NU				
NE025004	Imposta estera	NP				
NE025005	Reddito complessivo	NU				
NE025006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
NE025007	Imposta lorda	NP				
NE025008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
NE025009	Eccedenza imposta estera	NP				
NE025010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
NE025011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE025012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
NE025013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE025014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
NE025015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE025016	Credito già utilizzato	NP				
NE026001	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	
NE026002	Anno	DA				
NE026003	Reddito d'impresa estero	NU				
NE026004	Imposta estera	NP				
NE026005	Reddito complessivo	NU				
NE026006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
NE026007	Imposta lorda	NP				
NE026008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
NE026009	Eccedenza imposta estera	NP				
NE026010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
NE026011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE026012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
NE026013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE026014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
NE026015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE026016	Credito già utilizzato	NP				
NE027001	Codice stato estero	N3				
NE027002	Anno	DA				
NE027003	Reddito d'impresa estero	NU				
NE027004	Imposta estera	NP				
NE027005	Reddito complessivo	NU				
NE027006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
NE027007	Imposta lorda	NP				
NE027008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
NE027009	Eccedenza imposta estera	NP				
NE027010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
NE027011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE027012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
NE027013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE027014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE027015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE027016	Credito già utilizzato	NP				
<b>Sez. I-B - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione</b>						
<b>I controlli indicati nei campi del rigo NE28 si intendono validi per i rigi NE29 e NE30</b>						
NE028001	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 dei rigi da NE28 a NE30 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3.2 delle presenti specifiche tecniche
NE028002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
NE028003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
NE028004	Credito	NP				
NE028005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
NE028006	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE029001	Codice stato estero	N3				
NE029002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
NE029003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
NE029004	Credito	NP				
NE029005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
NE029006	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE030001	Codice stato estero	N3				
NE030002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
NE030003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
NE030004	Credito	NP				
NE030005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
NE030006	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	
<b>Sez. I-C - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione</b>						
NE031001	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 righe da NE32 a NE36	I valori dei campi presenti nei righe da NE31 a NE42 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3.3 delle presenti specifiche tecniche
NE032001	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
NE032002	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU				
NE033001	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
NE033002	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
NE034001	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
NE034002	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
NE035001	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
NE035002	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
NE036001	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
NE036002	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
NE037001	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 righe da NE38 a NE42	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE038001	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
NE038002	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU				
NE039001	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
NE039002	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
NE040001	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
NE040002	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
NE041001	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
NE041002	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
NE042001	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
NE042002	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
<b>Quadro NC - Riepilogo crediti art. 165 Tuir</b>						
<p><b>La presenza delle diverse sezioni dei quadri NR, NE, NC, MR, ME e MC devono risultare conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche. Il controllo è bloccante.</b></p> <p><b>I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.4 delle presenti specifiche tecniche.</b></p>						
NC001001	Credito di cui all'art. 165, comma 1	NP		si	l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 5 (imposta estera) dei righi da NR1 a NR8 di tutti i moduli ed alla somma delle colonne 5 (imposta estera) dei righi da MR4 a MR8.	I valori dei campi presenti nei righi da NC1 a NC4 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.4 delle presenti specifiche tecniche
NC002001	Credito di cui all'art. 165, comma 6	NP		si		
NC003001	Credito già utilizzato di cui alla colonna 16 dei righi della sez. A	NP		si		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NC004001	Credito	NP		SI		
<b>QUADRO MF - Determinazione del reddito imponibile complessivo</b>						
<b>Sez. I - Somma algebrica dei redditi imponibili</b>						
MF001001	Reddito o perdita	NU		SI		Se presente il campo 21 del record B deve essere uguale a NF012001
<b>I controlli indicati nei campi del rigo MF2 si intendono validi per i rigi da MF3 a MF6</b>						
MF002001	Codice fiscale	CN				
MF002002	Codice identificativo estero	AN				
MF002003	Codice paese estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri'			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
MF002004	Quota di partecipazione	PC				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
MF002005	Reddito o perdita revisionato	NU				
MF002006	Reddito o perdita rideterminato	NU				
MF003001	Codice fiscale	CN				
MF003002	Codice identificativo estero	AN				
MF003003	Codice paese estero	N3				
MF003004	Quota di partecipazione	PC				
MF003005	Reddito o perdita revisionato	NU				
MF003006	Reddito o perdita rideterminato	NU				
MF004001	Codice fiscale	CN				
MF004002	Codice identificativo estero	AN				
MF004003	Codice paese estero	N3				
MF004004	Quota di partecipazione	PC				
MF004005	Reddito o perdita revisionato	NU				
MF004006	Reddito o perdita rideterminato	NU				
MF005001	Codice fiscale	CN				
MF005002	Codice identificativo estero	AN				
MF005003	Codice paese estero	N3				
MF005004	Quota di partecipazione	PC				
MF005005	Reddito o perdita revisionato	NU				
MF005006	Reddito o perdita rideterminato	NU				
MF006001	Codice fiscale	CN				
MF006002	Codice identificativo estero	AN				
MF006003	Codice paese estero	N3				
MF006004	Quota di partecipazione	PC				
MF006005	Reddito o perdita revisionato	NU				
MF006006	Reddito o perdita rideterminato	NU				
MF007001	Somma algebrica dei redditi complessivi netti	NU		SI	Deve essere uguale a MF001001 + MF002006 + MF003006 + MF004006 + MF005006 + MF006006 di tutti i moduli presenti	
<b>Sez. II - Rettifiche di consolidamento</b>						
MF008001	Beni trasferiti infragruppo - Minusvalenze	NP		SI		
MF008002	Beni trasferiti infragruppo - Plusvalenze	NP		SI		
MF009001	Variazioni da interruzione	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MF010001	Reddito imponibile complessivo	NU		SI	Deve essere uguale a MF007001 - MF008001 + MF008002 + MF009001	
<b>QUADRO MX - Trasferimento al gruppo</b>						
(Il quadro non può essere presente se impostato ad '1' il campo 21 del record B.)						
<b>Sez. I - Dati</b>						
MX001001	Oneri detraibili	NP		SI		
MX002001	Credito d'imposta limitato sui fondi comuni	NP		SI		Non può essere maggiore di MX002002
MX002002	Credito d'imposta sui fondi comuni	NP		SI		
MX003001	Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero	NP		SI		
MX004001	Altri crediti d'imposta	NP		SI		
MX005001	Ritenute	NP		SI		
MX006001	Eccedenza IRES derivante dalla precedente dichiarazione	NP		SI		
MX007001	Eccedenza trasferita al gruppo	NP		SI		
MX007002	Eccedenza precedente dichiarazione	NP		SI		
MX007003	Totale disponibile	NP		SI		Deve essere uguale a MX007001 + MX007002
MX007004	Utilizzi ai fini IRES	NP		SI		Deve essere uguale a CN017001 - MX008001 + CN018001
MX007005	Eccedenza a credito	NP		SI		Deve essere uguale a MX007003 - MX007004
MX008001	Eccedenze utilizzate	NP		SI		
MX008002	Primo acconto	NP		SI		
MX008003	Secondo acconto	NP		SI		
<b>Sez. II - Crediti concessi alle imprese attribuiti al gruppo</b>						
I controlli indicati nei campi del rigo MX9 si intendono validi per i rigi da MX10 a MX13						
MX009001	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 presente un dato del rigo
MX009002	Anno di riferimento	DA	Non superiore a 2006			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
MX009003	Importo attribuito	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
MX010001	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			
MX010002	Anno di riferimento	DA				
MX010003	Importo attribuito	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MX011001	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			
MX011002	Anno di riferimento	DA				
MX011003	Importo attribuito	NP				
MX012001	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			
MX012002	Anno di riferimento	DA				
MX012003	Importo attribuito	NP				
MX013001	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			
MX013002	Anno di riferimento	DA				
MX013003	Importo attribuito	NP				
<b>Sez. III - Eccedenze d'imposta diverse dall'IRES trasferite al gruppo</b>						
<b>I controlli indicati nei campi del rigo MX14 si intendono validi per i rigi da MX15 a MX18</b>						
MX014001	Codice tributo	N4				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
MX014002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. L'importo non può essere superiore a 516457. Vedere paragrafo 3.11 della parte generale.
MX015001	Codice tributo	N4				
MX015002	Importo	NP				
MX016001	Codice tributo	N4				
MX016002	Importo	NP				
MX017001	Codice tributo	N4				
MX017002	Importo	NP				
MX018001	Codice tributo	N4				
MX018002	Importo	NP				
<b>Sez. IV - Eccedenza d'imposta di cui all'art. 165, comma 6 del Tuir</b>						
<b>I controlli indicati nei campi del rigo NX69 si intendono validi per i rigi da NX70 a NX73</b>						
MX019001	Anno	DA				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
MX019002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri'			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
MX019003	Nazionale	NU				Uno dei due campi è obbligatorio se presente un dato del rigo
MX019004	Mondiale	NP				
MX020001	Anno	DA				
MX020002	Codice stato estero	N3				
MX020003	Nazionale	NU				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MX020004	Mondiale	NP				
MX021001	Anno	DA				
MX021002	Codice stato estero	N3				
MX021003	Nazionale	NU				
MX021004	Mondiale	NP				
MX022001	Anno	DA				
MX022002	Codice stato estero	N3				
MX022003	Nazionale	NU				
MX022004	Mondiale	NP				
MX023001	Anno	DA				
MX023002	Codice stato estero	N3				
MX023003	Nazionale	NU				
MX023004	Mondiale	NP				
<b>QUADRO MR - Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero - Comma 1, art. 165 Tuir</b>						
<p>La presenza delle diverse sezioni dei quadri NR, NE, NC, MR, ME e MC devono risultare conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche. Il controllo è bloccante.</p> <p>I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.5 e 3.9 delle presenti specifiche tecniche.</p>						
<b>Sez. I - Dati relativi al credito d'imposta per redditi prodotti all'estero di cui al comma 1, art. 165 del Tuir</b>						
I controlli indicati nei campi del rigo MR1 si intendono validi per i rigi MR2 e MR3						
MR001001	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 12 dei rigi da MR1 a MR3 devono essere conformi alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.5 e 3.5.1 delle presenti specifiche tecniche
MR001002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.  Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo d'imposta indicato nel campo 67 del record B	
MR001003	Reddito estero	NP			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	
MR001004	Imposta estera	NP			Non può essere superiore al 33% dell'importo di colonna 3.	
MR001005	Reddito complessivo	NP				
MR001006	Imposta lorda	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo del reddito complessivo di colonna 5	



Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MR001007	Imposta netta	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo dell'imposta lorda di colonna 6	
MR001008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR001009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 8	
MR001010	Quota di imposta lorda	NP				
MR001011	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR001012	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 4 (imposta estera)	
MR002001	Codice stato estero	N3				
MR002002	Anno	DA				
MR002003	Reddito estero	NP				
MR002004	Imposta estera	NP				
MR002005	Reddito complessivo globale	NP				
MR002006	Imposta lorda	NP				
MR002007	Imposta netta	NP				
MR002008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR002009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
MR002010	Quota di imposta lorda	NP				
MR002011	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR002012	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
MR003001	Codice stato estero	N3				
MR003002	Anno	DA				
MR003003	Reddito estero	NP				
MR003004	Imposta estera	NP				
MR003005	Reddito complessivo globale	NP				
MR003006	Imposta lorda	NP				
MR003007	Imposta netta	NP				
MR003008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR003009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
MR003010	Quota di imposta lorda	NP				
MR003011	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR003012	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
	<b>I controlli indicati nei campi del rigo MR4 si intendono validi per i rigi da MR5 a MR8</b>					
MR004001	Codice fiscale	CN			Se il rigo è compilato, è obbligatoria la presenza di almeno uno dei campi MR004001 (codice fiscale) e MR004002 (codice identificativo estero)	I valori delle colonne da 1 a 13 dei rigi da MR4 a MR8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.5 e 3.5.2 delle presenti specifiche tecniche
MR004002	Codice identificativo estero	AN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MR004003	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.  Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo d imposta indicato nel campo 67 del record B	
MR004004	Reddito estero	NP			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	
MR004005	Imposta estera	NP			Non può essere superiore al 33% dell'importo di colonna 4.	
MR004006	Reddito complessivo	NP				
MR004007	Imposta lorda	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo del reddito complessivo di colonna 6	
MR004008	Imposta netta	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo dell'imposta lorda di colonna 7	
MR004009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR004010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 9	
MR004011	Quota di imposta lorda	NP				
MR004012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR004013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 5 (imposta estera)	
MR005001	Codice fiscale	CN				
MR005002	Codice identificativo estero	AN				
MR005003	Anno	DA				
MR005004	Reddito estero	NP				
MR005005	Imposta estera	NP				
MR005006	Reddito complessivo globale	NP				
MR005007	Imposta lorda	NP				
MR005008	Imposta netta	NP				
MR005009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR005010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
MR005011	Quota di imposta lorda	NP				
MR005012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR005013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
MR006001	Codice fiscale	CN				
MR006002	Codice identificativo estero	AN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MR006003	Anno	DA				
MR006004	Reddito estero	NP				
MR006005	Imposta estera	NP				
MR006006	Reddito complessivo globale	NP				
MR006007	Imposta lorda	NP				
MR006008	Imposta netta	NP				
MR006009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR006010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
MR006011	Quota di imposta lorda	NP				
MR006012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR006013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
MR007001	Codice fiscale	CN				
MR007002	Codice identificativo estero	AN				
MR007003	Anno	DA				
MR007004	Reddito estero	NP				
MR007005	Imposta estera	NP				
MR007006	Reddito complessivo globale	NP				
MR007007	Imposta lorda	NP				
MR007008	Imposta netta	NP				
MR007009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR007010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
MR007011	Quota di imposta lorda	NP				
MR007012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR007013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
MR008001	Codice fiscale	CN				
MR008002	Codice identificativo estero	AN				
MR008003	Anno	DA				
MR008004	Reddito estero	NP				
MR008005	Imposta estera	NP				
MR008006	Reddito complessivo globale	NP				
MR008007	Imposta lorda	NP				
MR008008	Imposta netta	NP				
MR008009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR008010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
MR008011	Quota di imposta lorda	NP				
MR008012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR008013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
<b>Sez. II - Determinazione del credito d'imposta per redditi prodotti all'estero di cui al comma 1, art. 165 del Tuir</b>						
<b>I controlli indicati nei campi del rigo NR9 si intendono validi per i rigi NR10 e NR11</b>						
MR009001	Anno	DA	Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 67 del record B		Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo	I valori delle colonne da 1 a 4 dei rigi da MR9 a MR11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.5.3 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	
MR009002	Totale imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP				
MR009003	Capienza nell'imposta netta	NP				
MR009004	Credito utilizzato nella presente dichiarazione	NP			Non può essere superiore ad entrambi i seguenti campi: MR009002 MR009003	
MR010001	Anno	DA				
MR010002	Totale imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP				
MR010003	Capienza nell'imposta netta	NP				
MR010004	Credito utilizzato nella presente dichiarazione	NP				
MR011001	Anno	DA				
MR011002	Totale imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP				
MR011003	Capienza nell'imposta netta	NP				
MR011004	Credito utilizzato nella presente dichiarazione	NP				
<b>QUADRO ME - Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero</b>						
<p>La presenza delle diverse sezioni dei quadri NR, NE, NC, MR, ME e MC devono risultare conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche. Il controllo è bloccante.</p> <p>I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.6, 3.7 e 3.9 delle presenti specifiche tecniche.</p>						
<b>Sez. I-A Dati relativi alla determinazione del credito</b>						
<b>I controlli indicati nei campi del rigo ME1 si intendono validi per i rigi da ME2 a ME5</b>						
ME001001	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 dei rigi da ME1 a ME5 devono essere conformi alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.6 e 3.6.1 delle presenti specifiche tecniche
ME001002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.  Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo d'imposta indicato nel campo 67 del record B	
ME001003	Reddito d'impresa estero	NU				
ME001004	Imposta estera	NP				
ME001005	Reddito complessivo	NU				
ME001006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME001007	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	
ME001008	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 compilate.	
ME001009	Eccedenza imposta estera	NP				
ME001010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME001011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME001012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME001013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME001014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME001015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME001016	Credito già utilizzato	NP				
ME002001	Codice stato estero	N3				
ME002002	Anno	DA				
ME002003	Reddito d'impresa estero	NU				
ME002004	Imposta estera	NP				
ME002005	Reddito complessivo	NU				
ME002006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME002007	Imposta lorda	NP				
ME002008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
ME002009	Eccedenza imposta estera	NP				
ME002010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME002011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME002012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME002013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME002014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME002015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME002016	Credito già utilizzato	NP				
ME003001	Codice stato estero	N3				
ME003002	Anno	DA				
ME003003	Reddito d'impresa estero	NU				
ME003004	Imposta estera	NP				
ME003005	Reddito complessivo	NU				
ME003006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME003007	Imposta lorda	NP				
ME003008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
ME003009	Eccedenza imposta estera	NP				
ME003010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME003011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME003012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME003013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME003014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME003015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME003016	Credito già utilizzato	NP				
ME004001	Codice stato estero	N3				
ME004002	Anno	DA				
ME004003	Reddito d'impresa estero	NU				
ME004004	Imposta estera	NP				
ME004005	Reddito complessivo	NU				
ME004006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME004007	Imposta lorda	NP				
ME004008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
ME004009	Eccedenza imposta estera	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME004010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME004011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME004012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME004013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME004014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME004015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME004016	Credito già utilizzato	NP				
ME005001	Codice stato estero	N3				
ME005002	Anno	DA				
ME005003	Reddito d'impresa estero	NU				
ME005004	Imposta estera	NP				
ME005005	Reddito complessivo	NU				
ME005006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME005007	Imposta lorda	NP				
ME005008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
ME005009	Eccedenza imposta estera	NP				
ME005010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME005011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME005012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME005013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME005014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME005015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME005016	Credito già utilizzato	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
<b>Sez. I-B - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione</b>						
<b>I controlli indicati nei campi del rigo ME6 si intendono validi per i rigi ME7 e ME8</b>						
ME006001	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 dei rigi da ME6 a ME8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.6.2 delle presenti specifiche tecniche
ME006002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
ME006003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
ME006004	Credito	NP				
ME006005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
ME006006	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME007001	Codice stato estero	N3				
ME007002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
ME007003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
ME007004	Credito	NP				
ME007005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
ME007006	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME008001	Codice stato estero	N3				
ME008002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
ME008003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
ME008004	Credito	NP				
ME008005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
ME008006	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	
<b>Sez. I-C - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione</b>						
ME009001	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 righe da ME10 a ME14	I valori dei campi presenti nei righe da ME9 a ME20 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.6.3 delle presenti specifiche tecniche
ME010001	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
ME010002	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU				
ME011001	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
ME011002	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
ME012001	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
ME012002	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
ME013001	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
ME013002	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
ME014001	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
ME014002	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
ME015001	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 righe da ME16 a ME20	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME016001	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
ME016002	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU				
ME017001	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
ME017002	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
ME018001	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
ME018002	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
ME019001	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
ME019002	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
ME020001	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
ME020002	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
<b>Sez. II-A Dati relativi alla determinazione del credito della società controllata</b>						
<b>I controlli indicati nei campi del rigo ME22 si intendono validi per i rigi ME23 e ME24</b>						
ME021001	Codice fiscale	CN			Se risulta compilato uno dei rigi da ME22 a ME30, è obbligatoria la presenza di almeno uno dei campi ME021001 (codice fiscale) e ME021002 (codice identificativo estero)	I valori delle colonne da 1 a 15 dei rigi da ME22 a ME24 devono essere conformi alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.7 e 3.7.1 delle presenti specifiche tecniche
ME021002	Codice identificativo estero	AN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME022001	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.  Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo d imposta indicato nel campo 67 del record B	
ME022002	Reddito d'impresa estero	NU				
ME022003	Imposta estera	NP				
ME022004	Reddito complessivo	NU				
ME022005	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME022006	Imposta lorda	NP			Se la colonna 4 assume un valore positivo, la colonna 6 non può essere superiore all'importo della colonna 4.  Se la colonna 4 assume un valore negativo o pari a zero la colonna 6 non può essere compilata	
ME022007	Eccedenza imposta nazionale	NU			Se la colonna 7 assume valori positivi e la colonna 5 non è compilata, la colonna 7 e la colonna 8 non possono essere entrambe compilate.	
ME022008	Eccedenza imposta estera	NP				
ME022009	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME022010	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME022011	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME022012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME022013	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME022014	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME022015	Credito già utilizzato	NP				
ME023001	Anno	DA				
ME023002	Reddito d'impresa estero	NU				
ME023003	Imposta estera	NP				
ME023004	Reddito complessivo	NU				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME023005	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME023006	Imposta lorda	NP				
ME023007	Eccedenza imposta nazionale	NU				
ME023008	Eccedenza imposta estera	NP				
ME023009	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME023010	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME023011	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME023012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME023013	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME023014	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME023015	Credito già utilizzato	NP				
ME024001	Anno	DA				
ME024002	Reddito d'impresa estero	NU				
ME024003	Imposta estera	NP				
ME024004	Reddito complessivo	NU				
ME024005	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME024006	Imposta lorda	NP				
ME024007	Eccedenza imposta nazionale	NU				
ME024008	Eccedenza imposta estera	NP				
ME024009	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME024010	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME024011	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME024012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME024013	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME024014	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME024015	Credito già utilizzato	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
<b>Sez. II-B - Determinazione del credito della società controllata con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione</b>						
ME025001	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				I valori delle colonne da 1 a 5 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.7.2 delle presenti specifiche tecniche
ME025002	Totale eccedenza imposta estera	NP				
ME025003	Credito	NP				
ME025004	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
ME025005	Eccedenza imposta estera residua	NP				
<b>Sez. II-C - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione</b>						
ME026001	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				I valori dei campi presenti nei righe da ME26 a ME30 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.7.3 delle presenti specifiche tecniche
ME026002	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU				
ME027001	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
ME027002	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
ME028001	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
ME028002	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
ME029001	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
ME029002	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
ME030001	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME030002	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
<b>Quadro MC - Riepilogo crediti art. 165 Tuir</b>						
<p>La presenza delle diverse sezioni dei quadri NR, NE, NC, MR, ME e MC devono risultare conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche. Il controllo è bloccante.</p> <p>I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.8 delle presenti specifiche tecniche.</p>						
MC001001	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 ME1 a ME5 di tutti i moduli ed alla somma delle colonne 3 (imposta estera) dei rigi da ME22 a ME24 di tutti i moduli	I valori dei campi presenti nei rigi da MC1 a MC4 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.8 delle presenti specifiche tecniche
MC002001	Credito di cui all'art. 165, comma 6	NP		si		
MC003001	Credito già utilizzato di cui alla colonna 16 dei rigi della sez. A	NP		si		
MC004001	Credito	NP		si		
<b>QUADRO CC - Utilizzo dei crediti trasferiti alla tassazione di gruppo</b>						
<b>Sez. I - Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti alla tassazione di gruppo</b>						
<b>I controlli indicati nei campi del rigo CC1 si intendono validi per i rigi da CC2 a CC5</b>						
CC001001	Codice credito	AN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CC001002	Importo	NP			Se presente il campo 21 del record B non deve essere inferiore alla somma delle colonne 4 dei rigi da NX36 a NX40 per i quali il codice credito di colonna 1 è uguale a CC001001. Se presente esclusivamente il campo 22 del record B non deve essere inferiore alla somma delle colonne 3 dei rigi da MX9 a MX13 per i quali il codice credito di colonna 1 è uguale a CC001001.	Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo Non deve essere inferiore a CC001003 + CC001004

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CC001003	Utilizzo in CN	NP				
CC001004	Compensazione F24	NP				
CC002001	Codice credito	AN				
CC002002	Importo	NP				
CC002003	Utilizzo in CN	NP				
CC002004	Compensazione F24	NP				
CC003001	Codice credito	AN				
CC003002	Importo	NP				
CC003003	Utilizzo in CN	NP				
CC003004	Compensazione F24	NP				
CC004001	Codice credito	AN				
CC004002	Importo	NP				
CC004003	Utilizzo in CN	NP				
CC004004	Compensazione F24	NP				
CC005001	Codice credito	AN				
CC005002	Importo	NP				
CC005003	Utilizzo in CN	NP				
CC005004	Compensazione F24	NP				
<b>Sez. II - Ecedenze d'imposta diverse dall'IRES trasferite alla tassazione di gruppo</b>						
<b>I controlli indicati nei campi del rigo CC6 si intendono validi per i rigi da CC7 a CC10</b>						
CC006001	Codice tributo	N4				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CC006002	Importo	NP			Se presente il campo 21 del record B non deve essere inferiore alla somma degli importi dei rigi da NX63 a NX68 per i quali il codice tributo di colonna 1 è uguale a CC006001. Se presente esclusivamente il campo 22 del record B non deve essere inferiore alla somma delle colonne 2 dei rigi da MX14 a MX18 per i quali il codice tributo di colonna 1 è uguale a CC006001.	Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CC006003	Compensazione F24	NP				
CC007001	Codice tributo	N4				
CC007002	Importo	NP				
CC007003	Compensazione F24	NP				
CC008001	Codice tributo	N4				
CC008002	Importo	NP				
CC008003	Compensazione F24	NP				
CC009001	Codice tributo	N4				
CC009002	Importo	NP				
CC009003	Compensazione F24	NP				
CC010001	Codice tributo	N4				
CC010002	Importo	NP				
CC010003	Compensazione F24	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
<b>QUADRO CN - Determinazione dell'imposta</b>						
CN001001	Reddito	NP		SI		Se presente il campo 22 del record B l'importo deve essere uguale a MF010001 se positivo Se presente esclusivamente il campo 21 del record B l'importo deve essere uguale a NF012001 se positivo
CN002001	Perdita	NP		SI		Se presente il campo 22 del record B l'importo deve essere uguale al valore assoluto di MF010001 se negativo Se presente esclusivamente il campo 21 del record B l'importo deve essere uguale al valore assoluto di NF012001 se negativo
CN003001	Perdite di periodi di imposta precedenti	NP		SI		Può essere presente solo se presente CN001001. Non può essere maggiore di CN001001
CN004001	Reddito imponibile	NP		SI		Deve essere uguale a CN001001 - CN003001
CN005001	Imposta corrispondente al reddito imponibile	NP		SI		Deve essere uguale a CN004001 * 0,33
CN006001	Detrazioni per oneri	NP		SI		Se presente il campo 21 del record B l'importo deve essere uguale al minore tra NX007001 * 0,19 e CN005001 Se presente esclusivamente il campo 22 del record B l'importo deve essere uguale al minore tra MX001001 * 0,19 e CN005001
CN007001	Imposta netta	NP		SI		Deve essere uguale a CN005001 - CN006001
CN008001	Credito di imposta limitato sui fondi comuni d'investimento	NP		SI		Se presente il campo 21 del record B l'importo deve essere uguale al minore tra NX014001 e CN007001 Se presente esclusivamente il campo 22 del record B l'importo deve essere uguale al minore tra MX002001 e CN007001
CN008002	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento	NP		SI		Se presente il campo 21 del record B l'importo deve essere uguale a NX014002 - NX014001 + CN008001 Se presente esclusivamente il campo 22 del record B l'importo deve essere uguale a MX002002 - MX002001 + CN008001
CN009001	Credito per imposte pagate all'estero	NP		SI		Se presente il campo 21 del record B l'importo deve essere uguale a NX021001 + NC004001 Se presente esclusivamente il campo 22 del record B l'importo deve essere uguale a MX003001 + MC004001



Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CN010001	Altri crediti di imposta	NP		SI		Se presente il campo 21 del record B l'importo deve essere uguale a NX028001 Se presente esclusivamente il campo 22 del record B l'importo deve essere uguale a MX004001
CN011001	Ritenute d'acconto	NP		SI		Se presente il campo 21 del record B l'importo deve essere uguale a NX035001 Se presente esclusivamente il campo 22 del record B l'importo deve essere uguale a MX005001
CN012001	Totale crediti e ritenute	NP		SI	Deve essere uguale a CN008002 + CN009001 + CN010001 + CN011001	
CN013001	IRES dovuta o differenza a favore del contribuente	NU		SI	Deve essere uguale a CN007001 - CN012001	
CN014001	Crediti attribuiti dalle società del gruppo	NP		SI		Il campo non può essere presente in caso di CN013001 negativo. L'importo non può essere superiore al minore tra CN013001 e la somma di CC001003 + CC002003 + CC003003 + CC004003 + CC005003 di tutti i moduli presenti
CN015001	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione	NP		SI		Se presente il campo 21 del record B l'importo non deve essere minore di NX047001 Se presente esclusivamente il campo 22 del record B l'importo non deve essere minore di MX006001
CN016001	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24	NP		SI		
CN017001	Eccedenze utilizzate per il versamento degli acconti	NP		SI		Se presente il campo 21 del record B CN017001 - NX062001 non può essere maggiore di NX055003 Se presente esclusivamente il campo 22 del record B CN017001 - MX008001 non può essere maggiore di MX007004

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CN017002	Acconti versati	NP		SI		Se presente il campo 21 del record B non può essere inferiore a CN017001 + NX062002 + NX062003. Se presente esclusivamente il campo 22 del record B non può essere inferiore a CN017001 + MX008002 + MX008003. Se presente il quadro NI deve essere uguale a CN017001 + NI001002 + NI002002
CN018001	Eccedenze utilizzate per l'Imposta a debito	NP		SI		Se presente il campo 21 del record B deve essere uguale a NX055003 - (CN017001 - NX062001). Se presente esclusivamente il campo 22 del record B deve essere uguale a MX007004 - (CN017001 - MX008001). Non può essere maggiore di CN018002
CN018002	Imposta a debito	NP		SI		Deve essere uguale a CN013001 - CN014001 - CN015001 + CN016001 - CN017002, se positivo altrimenti deve essere uguale a zero Vedere paragrafo 3.3 della parte generale.
CN019001	Imposta a credito	NP		SI		Deve essere uguale al valore assoluto di CN013001 - CN014001 - CN015001 + CN016001 - CN017002, se negativo altrimenti deve essere uguale a zero
CN020001	Eccesso di versamento in sede di saldo	NP		SI		
CN021001	Credito ceduto	NP		SI		Non può essere maggiore di CN019001 + CN020001. Deve essere uguale a CK001002 + CK002002 + CK003002 + CK004002 + CK005002 + CK006002 + CK007002 + CK00802 + CK009002 + CK010002 + CK011002 + CK012002 + CK013002 + CK014002 + CK015002 + CK016002 + CK017002 + CK018002 + CK019002 + CK020002 di tutti i moduli presenti
CN022001	Utilizzo del credito - Credito disponibile	NP		SI	Deve essere uguale a CN019001 + CN020001 - CN021001	
CN022002	Utilizzo del credito - Rimborso	NP		SI		La somma delle colonne 2 e 3 deve essere uguale a CN022001
CN022003	Utilizzo del credito - Compensazione	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
<b>QUADRO CK - Cessione delle eccedenze dell'Ires nell'ambito del gruppo</b>						
<b>Sezione I - Soggetti cessionari aderenti al consolidato</b>						
<b>I controlli indicati nei campi del rigo CK1 si intendono validi per i rigi da CK2 a CK10</b>						
CK001001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CK001002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CK002001	Codice fiscale	CN				
CK002002	Importo	NP				
CK003001	Codice fiscale	CN				
CK003002	Importo	NP				
CK004001	Codice fiscale	CN				
CK004002	Importo	NP				
CK005001	Codice fiscale	CN				
CK005002	Importo	NP				
CK006001	Codice fiscale	CN				
CK006002	Importo	NP				
CK007001	Codice fiscale	CN				
CK007002	Importo	NP				
CK008001	Codice fiscale	CN				
CK008002	Importo	NP				
CK009001	Codice fiscale	CN				
CK009002	Importo	NP				
CK010001	Codice fiscale	CN				
CK010002	Importo	NP				
<b>Sezione II - Altri soggetti cessionari appartenenti al gruppo</b>						
<b>I controlli indicati nei campi del rigo CK11 si intendono validi per i rigi da CK12 a CK20</b>						
CK011001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CK011002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CK012001	Codice fiscale	CN				
CK012002	Importo	NP				
CK013001	Codice fiscale	CN				
CK013002	Importo	NP				
CK014001	Codice fiscale	CN				
CK014002	Importo	NP				
CK015001	Codice fiscale	CN				
CK015002	Importo	NP				
CK016001	Codice fiscale	CN				
CK016002	Importo	NP				
CK017001	Codice fiscale	CN				
CK017002	Importo	NP				
CK018001	Codice fiscale	CN				
CK018002	Importo	NP				
CK019001	Codice fiscale	CN				
CK019002	Importo	NP				
CK020001	Codice fiscale	CN				
CK020002	Importo	NP				
<b>QUADRO CS - Prospetti vari</b>						
<b>Perdite non compensate</b>						
CS001001	Perdita riportabile senza limiti di tempo	NP		SI	Non può essere minore di CN002001 - CS001007	
CS001006	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP		SI		
CS001007	Perdita del presente periodo d'imposta	NP		SI	Se CS001001 non è presente deve essere uguale a CN002001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
<b>Perdite delle società del gruppo</b>						
<b>I controlli indicati nei campi del rigo CS2 si intendono validi per i rigi da CS3 a CS6</b>						
CS002001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CS002002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				Se presente esclusivamente il campo 21 del record B non può essere inferiore al valore assoluto dell'importo di colonna 1 del rigo NF1 ovvero di colonna 2 dei rigi da NF2 a NF6 con codice fiscale uguale a CS002002 quando è impostata la casella perdite illimitate
CS002007	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				
CS002008	Perdita del presente periodo d'imposta	NP				Se presente esclusivamente il campo 21 del record B deve essere uguale al valore assoluto dell'importo di colonna 1 del rigo NF1 ovvero di colonna 2 dei rigi da NF2 a NF6 con codice fiscale uguale a CS002002 quando non è impostata la casella perdite illimitate
CS003001	Codice fiscale	CN				
CS003002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				
CS003007	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				
CS003008	Perdita del presente periodo d'imposta	NP				
CS004001	Codice fiscale	CN				
CS004002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				
CS004007	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				
CS004008	Perdita del presente periodo d'imposta	NP				
CS005001	Codice fiscale	CN				
CS005002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				
CS005007	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				
CS005008	Perdita del presente periodo d'imposta	NP				
CS006001	Codice fiscale	CN				
CS006002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				
CS006007	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				
CS006008	Perdita del presente periodo d'imposta	NP				
<b>Dati comunicati alle società controllate per l'applicazione dell'art. 128 del Tuir</b>						
CS007001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CS007002	Perdite d'esercizio rilevanti	NP				
CS007003	Svalutazioni rilevanti	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CS007004	Minore importo					
CS008001	Codice fiscale	CN				
CS008002	Perdite d'esercizio rilevanti	NP				
CS008003	Svalutazioni rilevanti	NP				
CS008004	Minore importo					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CS009001	Codice fiscale	CN				
CS009002	Perdite d'esercizio rilevanti	NP				
CS009003	Svalutazioni rilevanti	NP				
CS009004	Minore importo					
CS010001	Codice fiscale	CN				
CS010002	Perdite d'esercizio rilevanti	NP				
CS010003	Svalutazioni rilevanti	NP				
CS010004	Minore importo					
CS011001	Codice fiscale	CN				
CS011002	Perdite d'esercizio rilevanti	NP				
CS011003	Svalutazioni rilevanti	NP				
CS011004	Minore importo					
<b>Ultimi tre caratteri di controllo</b>						
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')

<b>RECORD DI TIPO "Z": RECORD DI CODA</b>					
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	
<b>Spazio non utilizzato</b>					
5	Filler	34	1864	AN	Impostare a spazi
<b>Ultimi tre caratteri di controllo del record</b>					
6	Filler	1898	1	AN	Vale sempre "A"
7	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF').