

ALLEGATO A

**Specifiche tecniche per la trasmissione
telematica del Modello Unico 2014
Persone Fisiche e del
Modello Unico MINI 2014 Persone fisiche**

INDICE

| | |
|--|-----------|
| 1. AVVERTENZE GENERALI..... | 5 |
| 2. CONTENUTO DELLA FORNITURA | 5 |
| 2.1 GENERALITÀ..... | 5 |
| 2.2 LA SEQUENZA DEI RECORD | 6 |
| 2.3 LA STRUTTURA DEI RECORD | 7 |
| 2.4 LA STRUTTURA DEI DATI..... | 8 |
| 2.5 REGOLE GENERALI..... | 12 |
| 2.5.1 Codice fiscale del contribuente..... | 12 |
| 2.5.2 Altri dati..... | 12 |
| 2.5.3 Controllo dei dati presenti nella dichiarazione | 13 |
| 2.6 AVVERTENZE PARTICOLARI PER POSTE ITALIANE S.P.A. | 13 |
| 3. CONTROLLI SUI DATI PRESENTI NELLA DICHIARAZIONE | 16 |
| 3.1 SCELTA PER LA DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE DELL'IRPEF ALLE ISTITUZIONI BENEFICIARIE | 16 |
| 3.2 SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF | 17 |
| 3.3 ISTRUZIONI RELATIVE AL QUADRO RA..... | 18 |
| 3.3.1 Controlli da effettuare..... | 18 |
| 3.3.2 Modalità di calcolo - Generalità | 20 |
| 3.3.3 DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE | 20 |
| 3.3.3.1 DATI DEL TERRENO SU UN SOLO RIGO | 21 |
| 3.3.3.2 DATI DEL TERRENO SU PIU' RIGHI..... | 24 |
| 3.3.4 DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO..... | 28 |
| 3.3.4.1 DATI DEL TERRENO SU UN SOLO RIGO | 28 |
| 3.3.4.2 DATI DEL TERRENO SU PIU' RIGHI..... | 29 |
| 3.3.5 Precisazioni nella verifica degli importi dei redditi dei terreni..... | 29 |
| 3.4 ISTRUZIONI RELATIVE AL QUADRO RB | 30 |
| 3.4.1 Controlli da effettuare..... | 30 |
| 3.4.2 Modalità di calcolo del reddito dei fabbricati..... | 34 |
| 3.4.2.1 Criteri generali per la determinazione del reddito..... | 36 |
| 3.4.2.2 Definizione imponibile fabbricati | 37 |
| 3.4.2.3 DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO | 39 |
| 3.4.2.4 DATI DELLO STESSO FABBRICATO INDICATI SU PIU' RIGHI..... | 46 |
| 3.4.2.5 Precisazioni nella verifica degli importi dei redditi dei fabbricati | 53 |
| 3.5 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RC4 (PREMI DI PRODUTTIVITÀ) | 54 |
| 3.6 ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE III DEL QUADRO RP..... | 56 |
| 3.6.1 SEZ. III A – Ristrutturazione Edilizia Righi da RP41 a RP47..... | 56 |
| 3.6.2 SEZ. III B – Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile e altri dati righi da RP51 a RP53 | 61 |
| 3.7 SEZIONE IV – SPESE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 55% E DEL 65% RIGHI DA RP61 A RP64 | 63 |
| 3.7.1 Determinazione della singola rata spettante col. 9 righi da RP61 a RP64 | 64 |
| 3.8 ISTRUZIONI RELATIVE ALLA DETERMINAZIONE DELLA COL. 3 E DELLA COL. 5 DEL RIGO RN1 | 66 |
| 3.9 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN5 (IMPOSTA LORDA) | 67 |
| 3.10 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN6 COL. 1 (DETRAZIONI PER CONIUGE A CARICO)..... | 69 |
| 3.11 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN6 COL. 2 (DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO) | 71 |
| 3.11.1 Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice Fiscale..... | 73 |
| 3.11.2 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE SPETTANTE | 74 |
| 3.11.3 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE SPETTANTE NEL CASO DI CONIUGE MANCANTE | 74 |

| | | |
|----------|--|-----|
| 3.12 | ISTRUZIONI RELATIVE ALLA COL. 3 DEL RIGO RN6 (ULTERIORI DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO) | 76 |
| 3.13 | ISTRUZIONI RELATIVE ALLA COL. 4 DEL RIGO RN6 (DETRAZIONI PER ALTRI FAMILIARI A CARICO) | 77 |
| 3.14 | DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER LAVORO DIPENDENTE, PENSIONE ED ALTRI REDDITI (COLONNE 1, 2, 3 E 4 DEL RIGO RN7) | 78 |
| 3.14.1 | <i>Istruzioni relative alla col. 1 del rigo RN7 (detrazioni per redditi di lavoro dipendente)</i> 79 | |
| 3.14.2 | <i>Istruzioni relative alla colonna 2 del rigo RN7 (detrazioni per redditi di pensione)</i> | 82 |
| 3.14.2.1 | DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER REDDITI DA PENSIONE PER CONTRIBUENTI DI ETA' INFERIORE A 75 ANNI | 83 |
| 3.14.2.2 | DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER REDDITI DA PENSIONE PER CONTRIBUENTI DI ETA' UGUALE O SUPERIORE A 75 ANNI..... | 85 |
| 3.14.3 | <i>Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari</i> 87 | |
| 3.14.4 | <i>Istruzioni relative alla colonna 3 e 4 del rigo RN7 (detrazioni per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi)</i> | 89 |
| 3.14.5 | <i>DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE PER ASSEGNI PERIODICI CORRISPOSTI DAL CONIUGE</i> 90 | |
| 3.14.6 | <i>Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi</i> | 90 |
| 3.15 | ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN12 (DETRAZIONI ONERI DI CUI ALLA SEZIONE V DEL QUADRO RP – CANONI DI LOCAZIONE)..... | 92 |
| 3.15.1 | <i>Determinazione delle Detrazioni per canoni di locazione di cui alla Sez. V – col. 1 RN1292</i> | |
| 3.16 | ISTRUZIONI RELATIVE ALLE COL. 2 E 3 DEL RIGO RN12 ED ALLE COL. 2 E 3 DEL RIGO RN43..... | 95 |
| 3.16.1 | <i>Istruzioni relative alle col. 2 e 3 del rigo RN12</i> | 95 |
| 3.16.2 | <i>Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per il riacquisto della prima casa di cui al rigo RN24 col. 1 (col. 2 del rigo RN43)</i> | 96 |
| 3.16.3 | <i>Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione di cui alla col. 2 del rigo RN24 (col. 3 del rigo RN43)</i> | 96 |
| 3.16.4 | <i>Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per Reintegro anticipazioni fondi pensione di cui alla col. 3 del rigo RN24 (col. 4 del rigo RN43)</i> | 98 |
| 3.16.5 | <i>Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per Mediazioni di cui alla col. 4 del rigo RN24 (col. 5 del rigo RN43)</i> | 99 |
| 3.17 | ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN17 (DETRAZIONI ONERI DI CUI ALLA SEZIONE VI DEL QUADRO RP – ALTRE DETRAZIONI)..... | 100 |
| 3.18 | CREDITO D'IMPOSTA ABITAZIONE PRINCIPALE SISMA ABRUZZO RIGO RN28 E RN43 COL. 6 | 101 |
| 3.19 | ISTRUZIONI RELATIVE ALLA DETERMINAZIONE DEL RESIDUO RELATIVO ALL'ULTERIORE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO – RIGO RN29 COL. 1 | 102 |
| 3.20 | ISTRUZIONI RELATIVE ALLA DETERMINAZIONE DEI RIGHI RN41 E RN42..... | 103 |
| 3.21 | QUADRO RV – ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF | 104 |
| 3.21.1 | <i>Verifica della condizione per la quale risultano dovute le addizionali</i> | 104 |
| 3.21.2 | <i>Reddito imponibile – rigo RV1</i> | 104 |
| 3.21.3 | <i>Addizionale regionale all'IRPEF dovuta – rigo RV2</i> | 105 |
| 3.21.3.1 | <i>CASI PARTICOLARI PER IL CALCOLO DELL'ADDIZIONALE REGIONALE CON RIFERIMENTO ALLE REGIONI LIGURIA, EMILIA ROMAGNA, UMBRIA PIEMONTE ED ALLA PROVINCIA DI BOLZANO</i> ...106 | |
| 3.22 | ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA - RIGO RV10..... | 109 |
| 3.22.1 | <i>Generalità</i> | 109 |
| 3.22.2 | <i>Determinazione dell'addizionale comunale dovuta</i> | 109 |
| 3.22.3 | <i>Agevolazioni deliberate dai comuni</i> | 109 |
| 3.23 | ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF PER IL 2014 - RIGO RV17 | 112 |
| 3.23.1 | <i>Generalità</i> | 112 |
| 3.23.2 | <i>Determinazione dell'acconto dovuto</i> | 113 |
| 3.23.3 | <i>Agevolazioni deliberate dai comuni</i> | 113 |
| 3.24 | ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE I DEL QUADRO CR (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CR1 A CR6..... | 114 |
| 3.24.1 | <i>Sezione I-A</i> | 114 |
| 3.24.2 | <i>Sezione I-B</i> | 115 |
| 3.25 | ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE VI DEL QUADRO RM..... | 116 |
| 3.25.1 | <i>Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM – Rigo RM14</i> | 116 |
| 3.25.2 | <i>Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM – Rigo RM15</i> | 116 |
| 3.26 | QUADRO RM SEZ. XII – RIGO RM25..... | 117 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 3.26.1 | Quadro RM sez. XI – Rigo RM25 colonna 16 (Riduzioni)..... | 117 |
| 3.26.2 | Quadro RM sez. XII – Rigo RM25 colonna 35 (Detrazioni)..... | 117 |
| 3.27 | QUADRO RL SEZ. II-B - RIGO RL24 COLONNA 2 E COLONNA 4 (ATTIVITÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE”) | 118 |
| 3.28 | CONTRIBUENTI NON RESIDENTI | 119 |
| 3.29 | ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE I DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE1 A CE5 | 120 |
| 3.29.1 | Sezione I-A..... | 120 |
| 3.29.2 | Sezione I-B..... | 121 |
| 3.30 | ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE II ED ALLA SEZIONE III DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE6 A CE26 | 122 |
| 3.30.1 | Sezione II-A (righi da CE6 a CE8) | 122 |
| 3.30.2 | Sezione II-B (righi da CE9 a CE10) | 124 |
| 3.30.3 | Sezione II-C (righi da CE11 a CE16 e righi da CE17 a CE22)..... | 125 |
| 3.30.4 | Sezione III (righi da CE23 a CE26)..... | 127 |
| 3.30.5 | Quadro CE – massimo credito spettante per singolo anno di produzione del reddito | 128 |
| 3.31 | PREVIDENZA COMPLEMENTARE | 129 |
| 3.31.1 | CONTRIBUENTI CON REDDITO COMPLESSIVO NON SUPERIORE AD EURO 2.841129 | |
| 3.31.2 | CONTRIBUENTI CON REDDITO COMPLESSIVO SUPERIORE AD EURO 2.841 | 130 |
| 3.32 | SEZIONE III CONTRIBUTI PREVIDENZIALI DOVUTI DAI SOGGETTI ISCRITTI ALLA CASSA ITALIANA GEOMETRI | 133 |
| 3.32.1 | Sezione III Contributi previdenziali dovuti dai soggetti iscritti alla cassa italiana geometri – determinazione del contributo soggettivo dovuto RR14 col. 10 | 133 |
| 3.32.2 | Sezione III Contributi previdenziali dovuti dai soggetti iscritti alla cassa italiana geometri – determinazione del contributo integrativo dovuto RR15 col. 12 | 134 |
| 3.33 | IMPOSTAZIONE CASELLE RELATIVE AL TIPO DI DICHIARAZIONE ED AI SINGOLI QUADRI COMPILATI NEL CASO DI DICHIARAZIONE INTEGRATIVA (CAMPO 23 DEL REC. B IMPOSTATO AD 1)..... | 135 |
| 3.34 | ISTRUZIONI RELATIVE AL MODELLO UNICO MINI PF 2014 | 136 |
| 3.35 | ISTRUZIONI RELATIVE AL MODELLO IVA 2014 BASE | 136 |
| 3.36 | ISTRUZIONI RELATIVE ALLA DETERMINAZIONE DEGLI ACCONTI RIGHI RN61 E RN62..... | 137 |
| 3.36.1 | Generalità..... | 137 |
| 3.36.2 | Verifica della presenza di situazioni particolari per il quale va rideterminato il reddito complessivo | 138 |
| 3.36.3 | Determinazione degli acconti – Rigo RN61..... | 138 |
| 3.36.4 | RIDETERMINAZIONE DEI DATI DEL QUADRO RN AI FINE DEL CALCOLO DEGLI ACCONTI IRPEF | 139 |
| 3.37 | RIGO RN 21 – DETRAZIONE INVESTIMENTI START-UP | 142 |
| 3.38 | RIGO RN 43 COL. 8 – RESIDUO DEDUZIONE INVESTIMENTI START-UP | 142 |
| 3.39 | RIGO RN 43 COL. 9 – RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITUITE AL SOGGETTO EROGATORE DI CUI AL RIGO RP26, COD. 5 | 142 |
| 3.40 | CONTEMPORANEA PRESENZA DEL RIGO RP26 CODICE 5 E DEL RIGO RP32 | 143 |
| 3.41 | CONTROLLO ONERI DETRAIBILI..... | 144 |
| 3.42 | CONTROLLI RELATIVI ALLA SEZIONE VI-C DEL QUADRO RU – RIGHI DA RU516 A RU522 | 145 |
| 3.43 | TABELLA DEI CODICI CREDITO ED ANNI DI RIFERIMENTO RELATIVA AL QUADRO RU..... | 146 |
| 3.44 | AGEVOLAZIONE ZFU..... | 147 |
| 3.44.1 | Generalità..... | 147 |
| 3.44.2 | Determinazione Totale agevolazione ZFU, Oneri deducibili, reddito imponibile e imposta lorda (Rigo RS284 col. 5, Rigo RS303, RS304 e RS305)..... | 148 |
| 3.44.3 | Detrazioni di cui ai righi RS322 e RS325..... | 148 |
| 3.44.4 | Crediti d'imposta RS334..... | 149 |

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE DICHIARAZIONI UNICO 2014 PERSONE FISICHE DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi al modello di dichiarazione “**Unico 2014 Persone Fisiche**” ed al modello di dichiarazione “**Unico MINI 2014 Persone Fisiche**” da trasmettere all’Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

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

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

2. CONTENUTO DELLA FORNITURA

2.1 Generalità

Le presenti specifiche tecniche sono relative alla trasmissione telematica sia dei dati contenuti nel modello Unico PF 2014 che dei dati contenuti nel modello Unico Mini PF 2014. Nel tracciato record è presente una apposita informazione che consente di individuare il tipo di modello che si intende trasmettere in via telematica. A tal fine si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo “Istruzioni relative al modello Unico Mini PF 2014”.

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 del modello di dichiarazione Unico 2013 Persone Fisiche sono:

- record di tipo “A”: è il record di testa della fornitura e contiene i dati identificativi della fornitura e del soggetto responsabile dell’invio telematico (fornitore);
- record di tipo “B”: è il record che contiene i dati del frontespizio del modello;
- record di tipo “C”; è il record che i dati relativi ai quadri dei redditi ad eccezione del quadro RU;
- record di tipo “D”: è il record che contiene i dati relativi all’ IVA;
- record di tipo “L”: è il record che contiene i dati relativi al quadro RU;
- record di tipo “S”: è il record contenente i dati relativi alla determinazione dei ricavi per gli Studi di Settore;
- record di tipo “T”: è il record contenente i dati relativi agli Studi di Settore;
- record di tipo “U”: è il record contenente i dati relativi ai Parametri;
- record di tipo “X” è il record contenente i dati relativi alle note del contribuente per gli studi di settore;

- record di tipo “Z”: è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa.

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

Nel caso i dati da trasmettere siano relativi al modello Unico PF 2014 MINI, i soli tipi record ammessi sono seguenti: A, B, C e Z.

2.2 La sequenza dei record

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

- presenza di un solo record di tipo “A”, posizionato come primo record della fornitura;
- per ogni dichiarazione mod. Unico 2014 Persone Fisiche presenza nell’ordine, di un unico record di tipo “B” e di tanti record di tipo “C”, “D”, “L”, “S”, “T”, “U” e “X” quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nella dichiarazione; **i record di tipo “C”, “D”, “L”, “S”, “T”, “U” e “X” relativi ad una stessa dichiarazione devono essere ordinati per i campi ‘Tipo record’ e ‘Progressivo modulo’;**
- presenza di un solo record di tipo “Z”, posizionato come ultimo record della fornitura.

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

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

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

2.3 La struttura dei record

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

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

I record a struttura variabile sono invece composti da:

- una prima parte, contenente campi posizionali, avente una lunghezza di 89 caratteri. In particolare il campo “Progressivo modulo” che deve essere univoco e crescente (**con incrementi di una unità**) nell’ambito dei singoli quadri, deve riportare il dato presente nell’apposito spazio (“Mod. N.”) sul modello tradizionale; pertanto, le informazioni relative a moduli diversi non devono essere riportate su record caratterizzati da progressivo modulo uguale; per i quadri nei quali sul modello cartaceo non è previsto in alto a destra l’apposito spazio (“Mod. n.”), il campo “Progressivo modulo” deve assumere il valore 00000001.
- una seconda parte, avente una lunghezza di 1.800 caratteri, costituita da una tabella di 75 elementi da utilizzare per l’esposizione dei soli dati presenti sul modello; ciascuno di tali elementi è costituito da un campo-codice di 8 caratteri e da un campo-valore di 16 caratteri.

Il campo-codice ha la seguente struttura:

- primo e secondo carattere che individuano il quadro del modello UNICO 2014 Persone Fisiche;
- terzo, quarto e quinto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;
- sesto, settimo ed ottavo carattere che individuano il numero di colonna all’interno del rigo.

L’elenco dei campi-codice e la configurazione dei relativi campi-valore è dettagliatamente descritto nelle specifiche di seguito riportate.

Si precisa che, qualora la tabella che costituisce la seconda parte dei record a struttura variabile non fosse sufficiente ad accogliere tutti i dati della dichiarazione, sarà necessario predisporre un nuovo record dello stesso tipo. La presenza di più di un record dello stesso tipo all’interno di una stessa dichiarazione può derivare da due possibili situazioni:

- i dati da registrare sono in numero tale da non poter essere interamente contenuti nella tabella del record; è in tal caso necessario predisporre un nuovo record dello stesso tipo con lo stesso valore del campo “Progressivo modulo”;
 - la dichiarazione contiene più moduli, a fronte di ciascuno dei quali deve essere predisposto un record; in questo caso i record sono caratterizzati da valori del campo “Progressivo modulo” diversi.
- una terza parte, di lunghezza **11** caratteri, destinata ad accogliere uno spazio non utilizzato di **8** caratteri e **3** caratteri di controllo del record.

2.4 La struttura dei dati

Campi posizionali

I campi posizionali, vale a dire i campi dei record di tipo “A”, “B”, “Z” e della prima parte dei record a struttura variabile possono assumere struttura numerica o alfanumerica e per ciascuno di essi è indicato, nelle specifiche che seguono, il simbolo NU o AN rispettivamente. Nel caso di campi destinati a contenere alcuni dati particolari (ad esempio date, percentuali, ecc.), nella colonna “Formato” è indicato il particolare formato da utilizzare.

L’allineamento e la formattazione dei campi posizionale sono descritti nella tabella che segue.

| Sigla formato | Descrizione | Formattazione | Allineamento | Esempio di allineamento |
|----------------------|---|----------------------|---|--------------------------------|
| AN | Campo alfanumerico | Spazio | Sinistra | 'STRINGA ' |
| CF | Codice fiscale (16 caratteri) | | | 'RSSGNN60R30H501U' |
| | Codice fiscale numerico (11 caratteri) | Spazio | Sinistra con 5 spazi a destra | '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 | Destra con zeri non significativi a sinistra | '001234' |
| | | | | '123456' |
| PN | Sigla delle province italiane, sigla delle ex province italiane di Fiume (FU), Pola (PL), (Zara) ZA e sigla “EE” o “spazio” per i paesi esteri (ad esempio provincia di nascita). | Spazio | | 'BO' |
| PR | Sigla delle province italiane (ad esempio provincia di residenza). | Spazio | | 'BO' |
| PE | Sigla automobilistica delle province italiane e sigla “EE” o “spazio” per i paesi esteri (ad esempio provincia della sede legale). | Spazio | | 'BO' |
| CB | Casella barrata | Zero | | '1' |
| | Se la casella è barrata vale 1 altrimenti è zero | | | |

ATTENZIONE: costituisce motivo di scarto della dichiarazione un allineamento dei campi ovvero una formattazione difforme da quello previsto nella precedente tabella.

Specifiche tecniche modello UPF 2014

Pertanto, un campo definito NU con lunghezza pari a 5 il cui valore sia 45 deve essere riportato nella seguente modalità "00045".

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:

Specifiche tecniche modello UPF 2014

| Sigla formato | Descrizione | Allineamento | Esempio |
|---------------|--|--|--|
| AN | Campo alfanumerico | Sinistra | 'STRINGA ' |
| CB | Casella barrata Campo composto da 15 spazi e 1 numero (che può valere esclusivamente 1) N.B. Se la casella non è barrata il campo è da considerare assente | Destra | ' 1 ' |
| CB12 | Campo composto da 4 spazi e 12 numeri (che valgono esclusivamente 0 oppure 1) N.B. Registrare ordinatamente il valore 1 in corrispondenza di ciascuna casella barrata e il valore 0 in corrispondenza di ciascuna casella non barrata Se nessuna delle caselle è barrata il campo è da considerare assente | Destra | ' 000000000001 ' ' 010011000101 ' ' 100000000000 ' |
| CF | Codice fiscale (16 caratteri) Codice fiscale (11 caratteri) | ===== sinistra con 5 spazi a destra | 'RSSGNN60R30H501U ' '02876990587 ' |
| CN | Codice fiscale numerico (11 caratteri) | sinistra con 5 spazi a destra | '02876990587 ' |
| PI | Partita IVA (11 caratteri) | sinistra con 5 spazi a destra | '02876990587 ' |
| DA | Data nel formato AAAA | Destra con 12 spazi a sinistra | ' 2001 ' |
| DT | Data nel formato GGMMAAAA (dal 1880 alla data corrente) | Destra con 8 spazi a sinistra | ' 05051998 ' |
| DN | Data nel formato GGMMAAAA (dal 1980 al 2050) | Destra con 8 spazi a sinistra | ' 05051998 ' |
| D4 | Data nel formato GGMM | Destra con 12 spazi a sinistra | ' 0512 ' |
| D6 | Data nel formato MMAAAA | Destra con 10 spazi a sinistra | ' 061998 ' |
| NP | Campo numerico positivo | Destra con spazi non significativi a sinistra | ' 1234 ' |
| NU | Campo numerico positivo Campo numerico negativo | Destra con spazi non significativi a sinistra Destra con spazi non significativi a sinistra | ' 1234 ' ' -1234 ' |
| Nx | Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (x assume valori da 1 a 16) | Destra con spazi non significativi a sinistra | N1 = ' 1 ' N2 = ' 01 ' N10 = ' 0103382951 ' |
| PC | Percentuale e aliquota con max 3 cifre decimali N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi | Destra con spazi non significativi a sinistra | ' 100 ' ' 33,333 ' |
| PN | Sigla delle province italiane, sigla delle ex province italiane di Fiume (FU), Pola (PL), (Zara) ZA e sigla "EE" o "spazio" per i paesi esteri (ad esempio provincia di nascita). | Sinistra con 14 spazi a destra | 'BO ' |
| PR | Sigla delle province italiane (ad esempio provincia di residenza). | Sinistra con 14 spazi a destra | 'BO ' |
| PE | Sigla automobilistica delle province italiane e sigla "EE" o "spazio" per i paesi esteri (ad esempio provincia della sede legale). | Sinistra con 14 spazi a destra | 'BO ' |
| 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 con spazi non significativi a sinistra | ' 1000,16234 ' ' 0,99 ' ' 3000000,50 ' |

ATTENZIONE: costituisce motivo di scarto della dichiarazione un allineamento dei campi difforme da quello previsto nella precedente tabella.

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

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

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

2.5 Regole generali.

2.5.1 Codice fiscale del contribuente

Il codice fiscale del contribuente, presente sulla prima facciata del frontespizio della dichiarazione Unico 2014 Persone Fisiche, 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 e le Partite IVA riportati nelle dichiarazioni mod. Unico 2014 Persone Fisiche devono essere formalmente corretti.

Il codice fiscale del contribuente, riportato nel campo 2 del record B, deve essere registrato in Anagrafe Tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

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

Il codice fiscale del rappresentante riportato nel campo 182 del record B ed il codice fiscale dell'intermediario che assume l'impegno alla trasmissione telematica riportato nel campo 202 del record B devono essere registrati in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione senza possibilità di conferma della stessa.

Il codice fiscale del rappresentante in Anagrafe Tributaria deve risultare attribuito ad una persona fisica.

2.5.2 Altri dati

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

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

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

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

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

2.5.3 Controllo dei dati presenti nella dichiarazione

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

Se l'anomalia riscontrata è relativa ad un controllo indicato nella colonna "Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione", è possibile trasmettere comunque la dichiarazione provvedendo ad impostare ad 1 sia il "Flag conferma generale" (campo 8 del record B) che il flag relativo al tipo di dichiarazione con riferimento alla quale è emersa la segnalazione (campi **161**, **162** e **163** del record B). Ad esempio se emerge una segnalazione relativa al quadro RN ed una segnalazione relativa al modello IVA devono essere impostati i seguenti flag:

- Flag conferma Generale (campo 8 del record B)
- Flag conferma Redditi (campo **161** del record B)
- Flag conferma IVA (campo **162** del record B).

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

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

2.6 Avvertenze particolari per Poste Italiane S.p.A.

Le Poste Italiane S.p.A. che inviano telematicamente le dichiarazioni mod. Unico 2014 Persone Fisiche devono seguire alcune specifiche regole solo a loro destinate.

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

- per le Poste Italiane S.p.A.:
 - 5 caratteri contenenti il numero identificativo dell'agenzia postale;
 - 5 caratteri contenenti un numero progressivo univoco per agenzia postale;
 - 8 caratteri contenenti la data di consegna della dichiarazione nel formato GGMMAAAA.
 - 7 caratteri impostati a spazi.

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

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

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

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

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

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

- **Formato errato**

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

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

- **Incoerenza dati dichiarati**

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

- **Comunicazione situazioni particolari**

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

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

- il contribuente ha adoperato un modello non conforme (ad es. su un modello in versione non definitiva o relativo ad un'annualità precedente, ecc.), in questi casi si deve provvedere, per quanto possibile, all'acquisizione dei dati secondo le presenti specifiche tecniche;
- il contribuente non ha indicato nulla nel campo N.Mod., oppure il medesimo valore è riportato sullo stesso quadro (es. due quadri RH con mod. 1) oppure il contribuente ha numerato consecutivamente i fogli della dichiarazione come delle pagine; in questo caso occorrerà rinumerare i moduli progressivamente assegnando il valore '0000001' ad uno di essi, '0000002' ad un altro e così via;
- il contribuente ha indicato due importi nello stesso rigo; in questo caso bisogna effettuare la somma dei due importi;

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

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

- **Dichiarazione smarrita.**

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

Specifiche tecniche modello UPF 2014

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. Sono inoltre descritti i controlli per i dati presenti nella dichiarazione.

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

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

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

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

Anomalie nell'apposizione della firma

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Codice fiscale del soggetto beneficiario della scelta del cinque per mille

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

Anomalie nell'apposizione della firma

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3 Istruzioni relative al quadro RA

3.3.1 Controlli da effettuare

I controlli devono essere effettuati relativamente ad ogni rigo del Quadro A compilato.

Titolo

Deve essere sempre presente; può assumere i valori da 1 a 4 e da 7 a 9.

Possesso

Giorni: il dato deve essere sempre presente e può assumere valori compresi tra 1 e 365.

Per i terreni indicati su più righi, il totale dei periodi di possesso non può superare 365.

Percentuale: il dato deve essere sempre presente e nel campo deve essere indicata una percentuale compresa tra 0 e 100.

Canone di affitto in regime vincolistico

Deve essere presente solo se il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 2.

Casi particolari

Il dato può assumere i valori da 1 a 6.

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

| TABELLA CASI PARTICOLARI (Redditi dominicali e agrari) | |
|---|-------------------------|
| Titolo | Casi particolari |
| 1 | 1, 2, 3 |
| 2 | 1, 2, 4, 5, 6 |
| 3 | 1, 2, 4, 5, 6 |
| 4 | 1, 2, 3, 4, 5, 6 |
| 7-8-9 | 1, 2, 3, 4, 5, 6 |

Casella di continuazione

La casella non può essere barrata sul primo rigo del Quadro RA se contraddistinto dal valore 1 nel campo “Modello N.”.

IMU non dovuta (Colonna 9)

Il dato non è obbligatorio e può essere presente solo se il rigo risulta compilato. **Se presente può assumere solo i valori 1 o 2.**

Nel caso in cui per esporre i dati del terreno siano stati utilizzati più righi (casella continuazione barrata) è necessario che la casella sia compilata solo sul primo dei righi relativi al terreno in quanto tale situazione è relativa all'intero anno d'imposta. Il non verificarsi di tale condizione non consente la trasmissione telematica della dichiarazione.

Coltivatore diretto o IAP (Colonna 10)

Il dato non è obbligatorio e può essere presente solo se il rigo risulta compilato.

La casella va barrata nel caso di terreno agricolo o di terreno non coltivato, posseduto e condotto da coltivatore diretto e da imprenditore agricolo professionale (IAP) iscritto nella previdenza agricola. **Se tale condizione è riferita solo ad una parte dell'anno è necessario compilare due distinti rigi** (compilando la casella "Continuazione") barrando la casella "Coltivatore diretto o IAP" solo nel rigo relativo al periodo nel quale si è verificata tale condizione. Se nell'anno d'imposta si sono verificate diverse situazioni per uno stesso terreno (variazioni di quote di possesso, terreno dato in affitto, ecc.), la presente casella va barrata in tutti i rigi per i quali sussiste la condizione agevolativa (rivalutazione del 5 per cento).

In presenza della casella barrata, i redditi dominicale e agrario **del singolo rigo** devono essere ulteriormente rivalutati del 5 per cento. Per gli altri terreni la rivalutazione sarà invece pari al 15 per cento.

3.3.2 Modalità di calcolo - Generalità

Effetti della normativa Imu sulla determinazione del reddito dei Terreni

A partire dall'anno 2012, l'IMU sostituisce l'Irpef e le relative addizionali regionali e comunali dovute con riferimento ai redditi degli immobili non locati, compresi quelli concessi in comodato d'uso gratuito. Nel caso di esenzione ai soli fini IMU, deve essere considerato ai fini Irpef anche il reddito derivante dagli immobili non affittati (Casella "IMU non dovuta" impostata con il codice "1"). Inoltre, per l'anno d'imposta 2013 sono assoggettati ad Irpef i terreni agricoli, nonché quelli non coltivati, di cui all'articolo 13, comma 5, del decreto-legge n. 201 del 2011, posseduti e condotti dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali iscritti nella previdenza agricola. Per questi terreni, infatti, è previsto che per l'anno 2013 non sia dovuta l'Imu (Casella "IMU non dovuta" impostata con il codice "2").

Il principio di sostituzione IMU-Irpef trova una parziale applicazione nell'ipotesi di terreni non affittati, tenuto conto della previsione di cui all'art. 9, comma 9, del D. Lgs. n. 23 del 2011, laddove dispone che il reddito agrario di cui all'art. 32 del TUIR continua ad essere assoggettato alle ordinarie imposte erariali sui redditi. In tale ipotesi, **pertanto, risultano dovute l'IRPEF e le relative addizionali sul reddito agrario, mentre l'IMU sostituisce l'IRPEF e le relative addizionali sul solo reddito dominicale.**

Come chiarito nelle istruzioni alla compilazione del modello UPF 2014, nel quadro RA risulteranno indicati i dati di tutti i terreni posseduti, ma il reddito dominicale dei terreni dovrà essere determinato tenendo conto esclusivamente di quelli concessi in affitto o esenti da IMU (casella di col. 9 **compilata**).

Ulteriore rivalutazione dei terreni

Da quest'anno il reddito dominicale ed il reddito agrario dei terreni deve essere ulteriormente rivalutato del 15%. Per i coltivatori diretti o imprenditori agricoli professionali (casella di colonna 10 barrata), l'ulteriore rivalutazione è pari al 5%.

3.3.3 DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE

Le modalità di calcolo del reddito dominale dei terreni sono diversificate in funzione del valore assunto dai campi "Titolo" (col. 2) e "Casi particolari" (col. 7). Inoltre, si deve tener conto delle disposizioni in materia di IMU.

Al fine di agevolare le modalità di esposizione dei criteri necessari per determinare il reddito Dominicale dei Terreni da assoggettare a tassazione ordinaria (Affitto o presenza esenzione IMU) o da non assoggettare a tassazione in quanto il terreno non è affittato, si definiscono convenzionalmente le seguenti entità tributarie alle quali si farà riferimento nel presente documento:

- **Dominicale-Tassazione-Ordinaria**, riferito al reddito dominicale del singolo terreno da assoggettare a tassazione ordinaria; tale importo deve essere riportato nella colonna 11 del primo rigo utilizzato per esporre i dati del terreno.
- **Dominicale-Non-Assoggettato-aTassazione**, riferito al reddito del singolo terreno da non assoggettare a tassazione in quanto non affittato; tale importo deve essere riportato nella colonna 13 del primo rigo utilizzato per esporre i dati del terreno.

3.3.3.1 DATI DEL TERRENO SU UN SOLO RIGO

Se i dati del terreno sono stati riportati in un solo rigo, la quota spettante del reddito dominicale deve essere determinata, in relazione al valore presente nel campo "Titolo".

Per ogni singolo rigo si definisce il valore "Aliquota-rivalutazione" che è pari a:

- **1,15 se non è barrata la casella di colonna 10;**
- **1,05 se, invece, è barrata la casella di colonna 10;**

○ *IL CAMPO "TITOLO" (COL. 2) ASSUME IL VALORE 1 (PROPRIETARIO DEL TERRENO NON AFFITTATO)*

- Se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7) oppure nello stesso è indicato il valore **3**:

Quota spettante del reddito dominicale = $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times 1,80 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$.

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **1**:

Quota spettante del reddito dominicale = $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times 1,80 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3$.

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **2**:

Quota spettante del reddito dominicale = 0.

Casella IMU non dovuta non compilata

Il reddito come sopra determinato non deve essere assoggettato a tassazione in quanto per tali destinazioni d'uso del terreno l'Irpef dovuta è sostituita dall'IMU; tale importo definito "*Dominicale-Non-Assoggettato-aTassazione*", dovrà essere riportato nella colonna 13.

Casella IMU non dovuta compilata

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria in quanto il reddito del terreno è esente da IMU; tale importo definito "*Dominicale-Tassazione-Ordinaria*", dovrà essere riportato, nella colonna 11.

○ *IL CAMPO "TITOLO" (COL. 2) ASSUME IL VALORE 2 (TERRENO AFFITTATO IN REGIME VINCOLISTICO)*

- Se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7):
 1. determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times 1,80 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$;
 2. determinare la quota spettante del canone di affitto come segue: $\text{Canone di affitto (col. 6)} \times \text{percentuale di possesso (col. 5)} / 100$;

3. se la quota spettante del canone di affitto è inferiore all'80% della quota spettante del reddito dominicale calcolato secondo quanto descritto, il reddito è dato dalla quota spettante del Canone di affitto, altrimenti il reddito è dato dalla quota spettante del reddito dominicale.
- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 1:
 1. determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times 1,80 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3$;
 2. determinare la quota spettante del canone di affitto come segue: $\text{Canone di affitto (col. 6)} \times \text{percentuale di possesso (col. 5)} / 100$;
 3. se la quota spettante del canone di affitto è inferiore alla quota spettante del reddito dominicale calcolato secondo quanto descritto, il reddito è dato dalla quota spettante del Canone di affitto, altrimenti il reddito è dato dalla quota spettante del reddito dominicale.
 - Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 2 oppure il valore 6:

Quota spettante del reddito dominicale = 0.
 - Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 4:
 1. determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$;
 2. determinare la quota spettante del canone di affitto come segue: $\text{Canone di affitto (col. 6)} \times \text{percentuale di possesso (col. 5)} / 100$;
 3. se la quota spettante del canone di affitto è inferiore all'80% della quota spettante del reddito dominicale calcolato secondo quanto descritto, il reddito è dato dalla quota spettante del Canone di affitto, altrimenti il reddito è dato dalla quota spettante del reddito dominicale.
 - Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 5:
 1. determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3$;
 2. determinare la quota spettante del canone di affitto come segue: $\text{Canone di affitto (col. 6)} \times \text{percentuale di possesso (col. 5)} / 100$;
 3. se la quota spettante del canone di affitto è inferiore alla quota spettante del reddito dominicale calcolato secondo quanto descritto, il reddito è dato dalla quota spettante del Canone di affitto, altrimenti il reddito è dato dalla quota spettante del reddito dominicale.

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria e tale importo definito “*Dominicale-Tassazione-Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna 11.

-
- *IL CAMPO “TITOLO” (COL. 2) ASSUME IL VALORE 3 (TERRENO AFFITTATO IN REGIME DI LIBERO MERCATO)*
- Se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7):
determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times 1,80 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$.
 - Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 1:
determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times 1,80 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3$;
 - Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 2 o il valore 6:
Quota spettante del reddito dominicale = 0.
 - Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 4:
determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$.
 - Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 5:
determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3$;
- Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria e tale importo definito “*Dominicale-Tassazione-Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna 11.
- *IL CAMPO “TITOLO” (COL. 2) ASSUME IL VALORE 4 (CONDUTTORE DEL FONDO NON PROPRIETARIO)*
- Il reddito dominicale è zero.
- *IL CAMPO “TITOLO” (COL. 2) ASSUME IL VALORE 7, 8 O 9 (TITOLARE IMPRESA AGRICOLA)*
- Se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7) oppure nello stesso è indicato il valore 3:
Quota spettante del reddito dominicale = $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times 1,80 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$.
 - Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 1:
Quota spettante del reddito dominicale = $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times 1,80 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3$.

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **2**:
Quota spettante del reddito dominicale = 0.
- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **4, 5 o 6**:
Quota spettante del reddito dominicale = 0.

Casella IMU non dovuta non compilata

Il reddito come sopra determinato non deve essere assoggettato a tassazione in quanto per tali destinazioni d'uso del terreno l'Irpef dovuta è sostituita dall'IMU; tale importo definito “*Dominicale-Non-Assoggettato-aTassazione*”, dovrà essere riportato nella colonna 13.

Casella IMU non dovuta compilata

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria in quanto sul terreno non è dovuta IMU;; tale importo definito “*Dominicale-Tassazione-Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna 11.

3.3.3.2 DATI DEL TERRENO SU PIU' RIGHI

In presenza di un terreno esposto su più righe, è necessario determinare:

- **il reddito dominicale del terreno non affittato da non assoggettare ad Irpef in quanto sostituita da IMU (utilizzi 1, 7, 8 o 9 e casella IMU non dovuta non compilata);**
- **il reddito dominicale del terreno non affittato per il quale non è dovuta l'IMU (utilizzi 1, 7, 8 o 9 e casella IMU non dovuta compilata) da tassare ordinariamente;**
- **il reddito dominicale del terreno affittato in regime legale di determinazione del canone (Utilizzo 2) ovvero affittato in regime di libero mercato (Utilizzo 3) da tassare ordinariamente.**

Redditi di colonne 11, 12 e 13

Nel caso in cui per esporre i dati del terreno siano stati utilizzati più righe (casella continuazione barrata) è necessario che le colonne 11, 12 e 13 siano compilate solo sul primo dei righe relativi al terreno. Il non verificarsi di tale condizione non consente la trasmissione telematica della dichiarazione (Controllo Bloccante).

Al fine della determinazione del reddito dominicale seguire le indicazioni fornite nei successivi paragrafi.

- **DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE DEL TERRENO NON AFFITTATO DA NON ASSOGGETTARE AD IRPEF**
Considerare solo i righe nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 1, 7, 8 o 9 per i quali non risulta compilata la casella “IMU non dovuta” (immobile non affittato per il quale è dovuta l'IMU) e applicare gli ordinari criteri di determinazione del reddito dominicale dei terreni descritti nel precedente paragrafo “Dati del terreno su un solo rigo”. Il totale delle quote di rendita così calcolate è definito “*Dominicale-Non-Assoggettato-aTassazione*” e va riportato nella colonna 13 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del terreno..

○ **DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE DEL TERRENO NON AFFITTATO DA ASSOGGETTARE AD IRPEF**

Considerare solo i rigi nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 1, 7, 8 o 9 in presenza della casella "IMU non dovuta" compilata (immobile non affittato ma per il quale non è dovuta l'IMU) ed applicare gli ordinari criteri di determinazione del reddito dominicale dei terreni descritti nel precedente paragrafo "Dati del terreno su un solo rigo"; Il totale delle quote di rendita così calcolate è definito *Dominicale-Tassazione-Ordinaria* e va riportato nella colonna 11 del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del terreno.

○ **DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE DEL TERRENO AFFITTATO IN REGIME LEGALE DI DETERMINAZIONE DEL CANONE OVVERO AFFITTATO IN REGIME DI LIBERO MERCATO DA TASSARE ORDINARIAMENTE**

Considerare solo i rigi nei quali è stato indicato l'utilizzo 2 e/o l'utilizzo 3.

Se in nessun rigo è presente il codice 2 nella colonna 2 (titolo), il reddito dominicale del terreno è dato dalla somma delle quote di reddito dominicale (*Totale delle quote di reddito dominicale*) calcolate per ogni singolo rigo così come descritto nel paragrafo relativo ai dati del terreno su un solo rigo.

Se invece in almeno un rigo è presente il codice 2, è necessario determinare il reddito dominicale nel modo seguente:

1. Determinare per ciascun rigo, la quota di reddito dominicale con le modalità di seguito indicate;

Per ogni singolo rigo si definisce il valore "Aliquota-rivalutazione" che è pari a:

- **1,15 se non è barrata la casella di colonna 10;**
- **1,05 se, invece, è barrata la casella di colonna 10;**

Si ricorda che se la condizione di coltivatore diretto o IAP è riferita solo ad una parte dell'anno è necessario compilare due distinti rigi barrando la casella "Coltivatore diretto o IAP" solo nel rigo relativo al periodo nel quale si è verificata tale condizione. Pertanto la rivalutazione nella misura del 5% e non del 15 % sarà applicata solo con riferimento al rigo per il quale risulta barrata la casella di col. 10.

- Se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7) determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue:
$$\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times 1,80 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100.$$
- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore 1:
determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times 1,80 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3;$
- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore 2 oppure il valore 6: Quota spettante del reddito dominicale = 0.
- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore 4 determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue:
$$\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100.$$
- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore 5:

determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3$;

Determinare il *Totale delle quote di reddito dominicale* (che per comodità chiameremo “**Imponibile A**”) sommando le quote di reddito dominicale determinate per ciascun rigo.

2. Determinare, per ciascun rigo la quota di canone di affitto nel modo seguente:

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

quota di canone di affitto = $\text{Canone di affitto (col. 6)} \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$.

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

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

- se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7) determinare la Quota del canone di affitto come segue:

$\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times 1,80 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$.

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

determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times 1,80 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3$;

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **2** oppure il valore **6**: Quota spettante del reddito dominicale = 0.

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **4** determinare la Quota del canone di affitto come segue:

$\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$.

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **5**:

determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3$;

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

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

se il “totale delle quote del canone di affitto” è inferiore all’80% del totale delle quote del reddito dominicale (**Imponibile A**) il reddito è dato dal “totale delle quote del canone di affitto”, in caso contrario è pari al *Totale delle quote del reddito dominicale (Imponibile A)*.

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

A) determinare per ogni singolo rigo la relativa quota di reddito dominicale non considerando l’agevolazione prevista per la mancata coltivazione o la perdita di almeno il 30% del prodotto per eventi naturali. A tal fine seguire le seguenti istruzioni.

- Se il campo casi particolari non è impostato o se impostato assume i valori **1, 2, o 3**
Quota non agevolata di reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times 1,80 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$;
- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **4**, o il valore **5** o il valore **6**:
determinare la Quota non agevolata di reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$.

B) Determinare il totale delle quote di reddito dominicale così calcolato che per comodità chiameremo di seguito “**Dominicale Non Agevolato**”.

C) Confrontare l’importo del reddito Dominicale Non Agevolato con il “Totale delle quote di canone di affitto” come sopra determinate. Pertanto:

se il “totale delle quote del canone di affitto” è inferiore all’80% del “Dominicale Non Agevolato” calcolare “Imponibile B” uguale al “totale delle quote del canone di affitto”.

Viceversa se il “totale delle quote del canone di affitto” è superiore o uguale all’80% del “Dominicale Non Agevolato” calcolare “Imponibile B” uguale al “Dominicale Non Agevolato”.

D) Il reddito dominicale del terreno è costituito dal minore tra “Imponibile A” e “Imponibile B” come sopra determinati.

Il reddito dominicale del terreno così determinato è definito *Dominicale-Tassazione-Ordinaria* e va riportato nella colonna 11 del primo dei rigli utilizzati per esporre i dati del terreno.

3.3.4 DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO

3.3.4.1 DATI DEL TERRENO SU UN SOLO RIGO

Se i dati del terreno sono stati riportati in un solo rigo, la quota spettante del reddito agrario deve essere determinata, in relazione al valore presente nel campo “Titolo”.

Per ogni singolo rigo si definisce il valore “Aliquota-rivalutazione” che è pari a:

- 1,15 se non è barrata la casella di colonna 10;
- 1,05 se, invece, è barrata la casella di colonna 10;

b) Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 1

- Se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7):

Quota spettante del reddito agrario = $\text{Reddito agrario (col. 3)} \times 1,70 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$.

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **1 o 2** la quota spettante del reddito agrario è pari a zero.

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **3**:

Quota spettante del reddito agrario = $\text{Reddito agrario (col. 3)} \times 1,70 \times \text{Aliquota-rivalutazione}$

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

Il reddito agrario è pari a zero.

d) Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 4 o il valore 7, 8 o 9

- Se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7):

Quota spettante del reddito agrario = $\text{Reddito agrario (col. 3)} \times 1,70 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$.

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **4**:

Quota spettante del reddito agrario = $\text{Reddito agrario (col. 3)} \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **1 o 2 o 5 o 6** la quota spettante del reddito agrario è pari a zero.

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **3**:

Quota spettante del reddito agrario = $\text{Reddito agrario (col. 3)} \times 1,70 \times \text{Aliquota-rivalutazione}$

Il reddito così determinato va riportato nella colonna 12 del rigo del terreno.

3.3.4.2 DATI DEL TERRENO SU PIU' RIGHI

Se i dati relativi ad uno stesso terreno sono stati indicati su più righe (casella di col. 8 barrata), il reddito agrario del terreno è dato dalla somma delle quote di reddito agrario calcolate per ogni singolo rigo così come descritto nel precedente paragrafo. **Il reddito così determinato** va riportato nella colonna 12 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del terreno.

Si ricorda che se la condizione di coltivatore diretto o IAP è riferita solo ad una parte dell'anno è necessario compilare due distinti righe barrando la casella "Coltivatore diretto o IAP" solo nel rigo relativo al periodo nel quale si è verificata tale condizione. Pertanto la rivalutazione nella misura del 5% e non del 15 % sarà applicata solo con riferimento al rigo per il quale risulta barrata la casella di col. 10.

3.3.5 Precisazioni nella verifica degli importi dei redditi dei terreni

Reddito dominicale

Si precisa che nella verifica del reddito dominicale imponibile e del reddito dominicale non imponibile di ciascun terreno è ammessa per ciascuno di essi una tolleranza di euro 2. Sei dati del terreno sono esposti su più righe le tolleranze di cui sopra sono pari invece ad euro 4.

E' comunque previsto sull'insieme dei redditi dominicali dei terreni (imponibili e non imponibili) un limite massimo di euro 40.

Reddito agrario

Si precisa che nella verifica del reddito agrario è ammessa una tolleranza di euro 2. Sei dati del terreno sono esposti su più righe la tolleranza di cui sopra è pari invece ad euro 4.

E' comunque previsto sull'insieme dei redditi Agrari dei terreni un limite massimo di euro 40.

3.4 Istruzioni relative al quadro RB

3.4.1 Controlli da effettuare

I controlli devono essere effettuati relativamente ad ogni rigo del Quadro RB compilato.

Rendita (colonna 1)

Il dato deve essere sempre presente; può essere assente solo se nel campo “Casi particolari” di colonna 7 è indicato il valore “3”.

In caso di dati di uno stesso fabbricato indicati su più righe, la rendita deve essere la stessa per ogni rigo, a meno che non sia indicato il valore “3” nel campo “Casi particolari” (col. 7) di almeno un rigo.

Utilizzo (colonna 2)

Il campo deve essere sempre presente.

Può assumere i seguenti valori:

- 1 – Abitazione principale**
- 2 – A disposizione
- 3 – Affitto libero mercato**
- 4 – Equo canone**
- 5 – Pertinenza Abitazione**
- 6 – Abitazione principale uso promiscuo**
- 8 – Locazione canone concordato**
- 9 – Altri casi (ex 9, 11, 12 e 13)**
- 10 – Abitazione in uso gratuito ai familiari**
- 11 – Abitazione principale parzialmente locata a libero mercato**
- 12 – Abitazione principale parzialmente locata a canone convenzionale**
- 14 – locazione immobile regione Abruzzo**
- 15 – comodato immobile regione Abruzzo

I valori “1”, “6”, “11” e “12” possono comparire in relazione a più di un fabbricato esclusivamente se la somma complessiva dei giorni di possesso riferiti a tutti e tre i suddetti codici non supera 365.

Il valore “5” può essere presente esclusivamente se è presente almeno un fabbricato per il quale è indicato il valore “1” o “6” o “11” o “12”.

In tal caso il periodo di possesso di ciascuna pertinenza non può essere superiore a quello indicato complessivamente per l’abitazione principale (codici 1, 6, 11 e 12). Per il periodo dell’anno nel quale l’abitazione principale è parzialmente locata (codice 11 e 12) se la tassazione avviene in base al canone (confronto tra rendita e canone) la pertinenza non può essere contraddistinta dal codice di utilizzo 5 ma deve essere utilizzato il codice di utilizzo 9.

Ad esempio:

Rigo 1 utilizzo 1 giorni 200

Rigo 2 Utilizzo 11 giorni 165 rendita inferiore al canone e pertanto tassazione in base al canone (casella continuazione barrata)

La pertinenza posseduta per l’intero anno dovrà essere così indicata:

Rigo 3 Utilizzo 5 giorni 200

Rigo 4 Utilizzo 9 giorni 165 (casella continuazione barrata)

Possesso (colonne 3 e 4)

Giorni: il dato deve essere sempre presente.

Può assumere un valore compreso tra 1 e 365.

Per i fabbricati indicati su più righe, il totale dei periodi di possesso non può superare 365.

Percentuale: il dato deve essere sempre presente.

Nel campo deve essere indicata una percentuale non superiore a 100.

Casella Codice Canone (colonna 5)

Il campo è obbligatorio se è compilato il campo "Canone di locazione" ovvero se il campo utilizzo assume uno dei seguenti valori: 3, 4, 8, 11, 12 e 14 **ovvero se è barrata la casella di colonna 11 "cedolare secca"**. Non deve essere presente negli altri casi.

A partire dall'anno 2012 per gli immobili di interesse storico ed artistico concessi in locazione, nel caso di tassazione ordinaria, l'importo del canone deve essere indicato abbattuto al 65%.

L'utente deve indicare nella colonna 5 "Codice Canone" uno dei codici corrispondenti alla percentuale del canone che viene riportata nella colonna 6 "canone di locazione" e in particolare:

'1' 95% del canone (tassazione ordinaria);

'2' 75% del canone (tassazione ordinaria, se il fabbricato è situato nella città di Venezia centro e nelle isole della Giudecca, Murano e Burano);

'3' 100% del canone (opzione per il regime della cedolare secca);

'4' 65 % del canone (tassazione ordinaria immobili di interesse storico ed artistico).

Canone di locazione (colonna 6)

Se il campo "Utilizzo" (col. 2) assume i valori 3, 4, 8, 11, 12 e 14 il campo deve essere sempre presente salvo che nel campo "Casi particolari" di colonna 7 sia stato indicato il valore 4. Non deve essere presente negli altri casi.

Casi particolari (colonna 7)

Può assumere i valori 1, 3, 4, 5 o 6.

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

Il valore "4", "5" e "6" possono essere presenti solo se nel campo "Utilizzo" sono indicati i valori 3, 4, 8, 11, 12 e 14.

Casella di continuazione (colonna 8)

La casella non può essere barrata sul primo rigo del Quadro dei fabbricati se contraddistinto dal valore "1" nel campo "Modello N°".

Codice comune di ubicazione degli immobili (colonna 9)

Il dato è obbligatorio, la sua assenza non consente la trasmissione telematica della dichiarazione. Può essere presente solo se il rigo risulta compilato.

Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più rigi (casella continuazione barrata) è necessario che il codice comune sia riportato sul primo dei rigi relativi al fabbricato. Non costituisce condizione di errore la presenza del codice su tutti i rigi del fabbricato; in tale caso è necessario che il codice comune sia lo stesso in tutti i rigi del fabbricato.

IMU dovuta per il 2013 (colonna 10)

Il dato non è obbligatorio e può essere presente solo se il rigo risulta compilato.

Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più rigi (casella continuazione barrata) è necessario che l'importo dell'Imu dovuta per il 2013 sia riportato solo sul primo dei rigi relativi al fabbricato. Il non verificarsi di tale condizione non consente la trasmissione telematica della dichiarazione.

Cedolare secca (colonna 11)

La casella può risultare barrata solo se risultano soddisfatte le condizioni di seguito riportate:

- la casella codice Canone assume il valore 3

- è compilato un rigo della sezione II del quadro RB con i dati relativi agli estremi di registrazione del contratto di locazione ovvero con la casella *Contratti inferiori a 30 giorni barrata* ; pertanto è necessario controllare che, per il “N. rigo di riferimento” e il “Modello n.” corrispondenti a quel fabbricato, vengano riportati la data, la serie, il numero (con l’eventuale sottonumero) ed il codice ufficio relativi al contratto di locazione; i dati del contratto di locazione devono invece essere assenti se risulta barrata la casella “*Contratti inferiori a 30 giorni*”;

Si precisa che la presenza di anomalie con riferimento ai controlli precedentemente previsti in relazione alla casella di colonna 11, comporta la non effettuazione delle operazioni di liquidazione e di conguaglio.

CASI PARTICOLARI IMU (COLONNA 12)

Il dato non è obbligatorio e può essere presente solo se il rigo risulta compilato.

La casella può assumere i seguenti valori:

‘1’ fabbricato, diverso dall’abitazione principale e relative pertinenze, esente dall’Imu o per il quale non è dovuta l’Imu (ovvero la c.d. Mini Imu) per il 2013, ma assoggettato alle imposte sui redditi. In questo caso sul reddito del fabbricato sono dovute l’Irpef e le relative addizionali anche se non è concesso in locazione;

‘2’ abitazione principale e pertinenze assoggettate ad Imu. Si tratta delle abitazioni principali classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 (“abitazioni di lusso”) e abitazioni per le quali è dovuta esclusivamente la prima o la seconda rata dell’Imu oppure la cd. “Mini Imu”. Indicando questo codice, sul relativo reddito non sono dovute Irpef e addizionali in quanto sostituite dall’Imu. Deve essere indicato questo codice anche per le pertinenze assoggettate ad Imu;

‘3’ immobile ad uso abitativo non locato, assoggettato ad Imu, situato nello stesso comune nel quale si trova l’immobile adibito ad abitazione principale. In questo caso il reddito dell’immobile concorre alla formazione della base imponibile dell’Irpef e delle relative addizionali nella misura del 50 per cento.

La tabella che segue evidenzia, con riferimento al singolo rigo del fabbricato, gli utilizzi ammessi in relazione al valore dichiarato nella colonna 12.

| Coerenza tra Utilizzo e Codice Casi Particolari IMU | |
|---|----------------------------|
| Casi Particolari IMU | Utilizzi Ammessi |
| 1 | 2, 3, 4, 8, 9, 10, 14 e 15 |
| 2 | 1, 5, 6, 11 e 12 |
| 3 | 2, 9 10 e 15 |

Fabbricato esposto su più righi

Come precisato nelle istruzioni al modello Unico PF, nel caso di fabbricato esposto su più righi, la casella va compilata nel rigo o nei rigi per i quali sussiste la condizione rappresentata dal relativo codice. Pertanto, in taluni casi è possibile che con riferimento al medesimo fabbricato siano presenti diversi codici. Si descrivono le corrette modalità di esposizione dei dati del fabbricato la cui non rispondenza determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma.

- **Codice 1**, il codice identifica la condizione di esenzione dall’Imu o di non imponibilità IMU (ad esempio nel caso di immobile dato in comodato ai familiari). Tale situazione può verificarsi anche con riferimento ad una sola parte dell’anno. Pertanto, in presenza di più rigi tale codice potrà essere presente solo in alcuni di essi.

- **Codice 2**, il codice identifica l'abitazione principale e le relative pertinenze per le quali è dovuta l'IMU. Tale situazione coinvolge tutti i righi del fabbricato destinato ad abitazione principale (utilizzi 1, 11 e 12). Analogo trattamento vale anche per le pertinenze (utilizzo 5). Ad esempio se il fabbricato è esposto su tre rigi il primo con utilizzo 1, il secondo con utilizzo 11 ed il terzo con utilizzo 2, il codice "2" dovrà essere indicato sia nel primo rigo che nel secondo rigo.
- **Codice 3**, identifica la situazione nella quale l'immobile destinato ad uso abitativo è situato nello stesso comune dell'abitazione principale. Tale situazione può verificarsi anche con riferimento ad una sola parte dell'anno (ad esempio nel caso in cui sia cambiata l'abitazione principale da un immobile ad un altro immobile situato in un diverso comune). Pertanto, in presenza di più rigi tale codice potrà essere presente solo in alcuni di essi.

Di seguito si riportano alcuni esempi nei quali si evidenziano anche le compilazioni errate che determinano lo scarto della dichiarazione.

| ESEMPIO 1 | | | | |
|-----------|----------|-----------------------|--------------------------|----------|
| | Utilizzo | Casella Continuazione | Casi Particolari IMU | |
| Rigo 1 | 2 | | 1 | Corretta |
| Rigo 2 | 9 | X | 1 | |
| | Utilizzo | | Casi Particolari IMU | |
| Rigo 1 | 2 | | 1 | Corretta |
| Rigo 2 | 9 | X | | |
| ESEMPIO 2 | | | | |
| | Utilizzo | | Casi Particolari IMU | |
| Rigo 1 | 2 | | | Corretta |
| Rigo 2 | 1 | X | 2 | |
| Rigo 3 | 11 | X | 2 | |
| | Utilizzo | | Casi Particolari IMU | |
| Rigo 1 | 2 | | | Errata |
| Rigo 2 | 1 | X | 2 | |
| Rigo 3 | 11 | X | errore: assenza codice 2 | |
| ESEMPIO 3 | | | | |
| | Utilizzo | | Casi Particolari IMU | |
| Rigo 1 | 9 | | 3 | Corretta |
| Rigo 2 | 2 | X | 3 | |
| | Utilizzo | | Casi Particolari IMU | |
| Rigo 1 | 9 | | | Corretta |
| Rigo 2 | 2 | X | 3 | |

Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione - rigi da RB21 a RB23

I controlli devono essere effettuati sui rigi da RB21 A RB23.

Se nel campo "Utilizzo" di colonna 2 viene indicato il codice "8" o "12" o "14" ovvero è barrata la casella di colonna 11 "cedolare secca", controllare che, per il "N. rigo di riferimento" e il "Modello n." corrispondenti a quel fabbricato, risulti compilato uno dei rigi della sezione II nei quali o siano presenti i dati relativi agli estremi di registrazione del contratto ovvero risulti barrata la casella di col. 7 "Contratti non sup. 30 giorni".

In particolare se non è barrata la casella di col. 7 "Contratti non sup. 30 giorni" devono essere presenti gli estremi di registrazione del contratto di locazione o comodato: data, numero ed eventuale sottonumero, serie, codice ufficio;

L'anno presente nella Data di registrazione del contratto di locazione o comodato (col. 3) non può essere successivo al **2014**;

N. Rigo. di riferimento (col.1): può assumere un valore compreso tra 1 e 6.

L'anno di presentazione della dichiarazione ICI/IMU (col. 8) non può essere successivo al **2013** ed antecedente al 1993.

3.4.2 Modalità di calcolo del reddito dei fabbricati

Le modalità di calcolo del reddito dei fabbricati sono diversificate in funzione del valore assunto dai campi "Utilizzo" (col. 2) e "Casi particolari" (col. 7). Inoltre, si deve tener conto sia delle disposizioni in materia di IMU sia del regime della cedolare secca come chiarito nei paragrafi seguenti.

CEDOLARE SECCA

Generalità

A decorrere dall'anno d'imposta 2011, per le abitazioni concesse in locazione è stato introdotto un regime di tassazione definito "cedolare secca" sugli affitti (art. 3 del decreto legislativo 14 marzo 2011, n. 23) che prevede l'applicazione di un'imposta che sostituisce, oltre che l'Irpef e le addizionali regionale e comunale, anche le imposte di registro e di bollo relative al contratto di locazione. L'opzione per l'applicazione della cedolare secca comporta che i canoni tassati con l'imposta sostitutiva sono esclusi dal reddito complessivo e, di conseguenza, non rilevano ai fini della progressività delle aliquote IRPEF.

La base imponibile della cedolare secca è costituita dal canone di locazione annuo stabilito dalle parti, al quale si applica un'aliquota del **21%**. È prevista anche un'aliquota agevolata del **15%** per i contratti di locazione a canone concordato (o concertato) sulla base di appositi accordi tra le organizzazioni della proprietà edilizia e degli inquilini.

Se il contribuente opta per la cedolare secca, nella sezione I del quadro RB vanno indicati i dati dell'immobile concesso in locazione e va barrata la casella di colonna 11 "Opzione cedolare secca", mentre nella sezione II del quadro RB devono essere indicati gli estremi di registrazione del contratto di locazione (nel caso di contratti di durata non superiore a 30 giorni non registrati va invece barrata la casella "Contratti non sup. 30 gg.>").

Inoltre la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare la condizione di familiare fiscalmente a carico, per calcolare le detrazioni per carichi di famiglia, le altre detrazioni d'imposta previste dall'articolo 13 del TUIR, le detrazioni per canoni di locazione e, in generale, per stabilire la spettanza o la misura di benefici, fiscali e non, collegati al possesso di requisiti reddituali (es. I.S.E.E.).

Modalità espositive dei dati del fabbricato nel caso di opzione per la cedolare secca

La scelta adottata per la esposizione dei dati nel quadro RB dei fabbricati, è stata quella di conservare la unitarietà della esposizione dei dati relativi al singolo fabbricato, gestendo l'opzione della cedolare secca all'interno della stessa sezione I del quadro dei Fabbricati.

Pertanto, ipotizzando un fabbricato a disposizione per una parte dell'anno (utilizzo 2) e concesso in locazione per la restante parte dell'anno (ad esempio utilizzo 3) con opzione cedolare secca, l'utente compila due distinti righi riferiti ai due diversi utilizzi, barrando nel secondo rigo la casella continuazione e richiedendo l'applicazione dell'imposta sostitutiva provvedendo a barrare la casella di col. 11 "Opzione cedolare secca" nel rigo nel quale è stato indicato il canone di locazione con l'utilizzo 3.

Ai fini di pervenire alla corretta determinazione del reddito del fabbricato da assoggettare a tassazione ordinaria e del reddito del fabbricato da assoggettare a imposta sostitutiva non rileva l'ordine dei rigi con il quale vengono esposti i dati del fabbricato nel caso di situazioni diverse nel corso dell'anno (diversi utilizzi, modifica della percentuale di possesso, ecc) e quindi di compilazione di più rigi con riferimento al medesimo fabbricato.

Come è noto nel caso di tassazione ordinaria l'importo del canone deve essere indicato abbattuto al **95%** (ovvero al 75% o al 65%), mentre nel caso di opzione per la cedolare secca il canone deve essere indicato senza abbattimenti. A tal fine nella casella di colonna 5 deve essere indicato l'apposito codice.

Pertanto l'importo del canone indicato nella colonna 6 è quello da utilizzare ai fini della determinazione dell'imponibile sia per la tassazione ordinaria che per la cedolare secca.

Criteri generali per la determinazione del reddito nel caso di opzione per cedolare secca

Il criterio di carattere generale per la determinazione del reddito del fabbricato con riferimento al quale si è optato per la cedolare secca prevede che tale reddito sia pari al maggior valore tra l'importo del canone (non abbattuto del 5 % o del 25% o del 35%) rapportato alla percentuale di possesso e l'importo della rendita rapportata ai giorni ed alla percentuale di possesso. In tale determinazione assumono rilievo, come per la tassazione ordinaria, anche la presenza di situazioni particolari evidenziate con la compilazione della casella di col. 7 "casi particolari" (ad. esempio nel caso di immobile locato per il quale non sono stati percepiti i canoni di locazione in presenza di procedimento di convalida di sfratto per morosità concluso – caso particolare 4 – il reddito in assenza del canone è costituito dal valore della rendita). Inoltre essendo prevista sia una aliquota ordinaria del 21% che una aliquota agevolata del 15%, ai fini della determinazione dell'imposta sostitutiva, è necessario determinare due distinti imponibili.

EFFETTI DELLA NORMATIVA IMU SULLA DETERMINAZIONE DEL REDDITO DEI FABBRICATI

Come chiarito nelle istruzioni alla compilazione del modello Unico PF 2014, nel quadro RB risulteranno indicati i dati di tutti gli immobili posseduti, anche qualora il reddito non concorra alla formazione del reddito complessivo. Di seguito si riportano i principi generali da adottare.

Abitazione principale

Per l'anno 2013, in generale, non è dovuta l'Imu per l'abitazione principale e le relative pertinenze, pertanto il relativo reddito concorre alla formazione del reddito complessivo ai fini Irpef. Tuttavia è prevista una deduzione dal reddito complessivo di un importo fino all'ammontare della rendita catastale dell'unità immobiliare stessa e delle relative pertinenze.

Diversamente, non sono dovute l'Irpef e le addizionali per le abitazioni principali e pertinenze per le quali è dovuta l'Imu per il 2013 (ad esempio abitazioni classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 - "abitazioni di lusso" e abitazioni per le quali è dovuta esclusivamente la prima o la seconda rata dell'Imu oppure la cd. "Mini Imu").

In queste ipotesi, poiché il reddito dell'abitazione principale non concorre al reddito complessivo, non spetta la relativa deduzione. Nella colonna 12 "Casi particolari Imu" è presente il codice 2.

Fabbricati non locati

L'IMU sostituisce l'Irpef e le relative addizionali regionale e comunale dovute con riferimento ai redditi dei fabbricati non locati, compresi quelli concessi in comodato d'uso gratuito.

Pertanto, nel quadro B devono essere indicati i dati di tutti gli immobili posseduti, ma il reddito dei fabbricati è calcolato tenendo conto esclusivamente degli immobili concessi in locazione. I fabbricati locati sono individuati dai seguenti codici, indicati nella colonna 2 'Utilizzo': '3' locazione a canone libero, '4' equo canone, '8' locazione a canone concordato agevolato, '11' locazione parziale dell'abitazione principale a canone libero, '12' locazione parziale dell'abitazione principale a canone concordato agevolato e '14' locazione agevolata di immobile situato in Abruzzo.

Dall'anno 2013 il reddito degli immobili ad uso abitativo non locati (Categorie catastali A1 – A11, escluso A10 e codici '2', '9', '10', '15' nella colonna 2) situati nello stesso comune nel quale si trova l'immobile adibito ad abitazione principale, assoggettati all'Imu, concorre alla formazione della base imponibile dell'Irpef e delle relative addizionali nella misura del 50 per cento. In questo caso nella colonna 12 "Casi particolari Imu" è presente il codice 3.

3.4.2.1 Criteri generali per la determinazione del reddito

Nella determinazione del reddito dei fabbricati, è necessario tener conto sia delle disposizioni previste in materia di IMU che di quelle previste dal regime della cedolare secca. In tale contesto il criterio di carattere generale richiede che per ciascun fabbricato siano determinati:

A) Abitazione principale

- il reddito dell'abitazione principale non locata e sue pertinenze da assoggettare ad Irpef (utilizzi 1, 5 e 6) con applicazione della relativa deduzione- casella Casi particolari IMU non compilata;
- il reddito dell'abitazione principale non locata e sue pertinenze da non assoggettare ad Irpef (utilizzi 1, 5 e 6) - casella Casi particolari IMU compilata con codice 2;
- il reddito dell'abitazione principale parzialmente locata da tassare ordinariamente (utilizzi 11 e 12) con applicazione della relativa deduzione, nel caso in cui la rendita sia maggiore o uguale al canone e la casella Casi particolari IMU non sia compilata;
- il reddito dell'abitazione principale parzialmente locata da non assoggettare ad Irpef (utilizzi 11 e 12) nel caso in cui la rendita sia maggiore o uguale al canone e la casella Casi particolari IMU è compilata con il codice 2;
- il reddito dell'abitazione principale parzialmente locata da tassare ordinariamente (utilizzi 11 e 12) nel caso di canone maggiore della rendita indipendentemente dalla compilazione della casella Casi particolari IMU;
- il reddito dell'abitazione principale parzialmente locata da assoggettare ad imposta sostitutiva a seguito di opzione per cedolare secca (utilizzi 11 e 12) nel caso di canone maggiore della rendita. Nel caso, invece, di rendita maggiore o uguale al canone:
 - Il reddito del fabbricato è soggetto a tassazione ordinaria con applicazione della relativa deduzione nel caso di casella Casi particolari IMU non compilata;
 - Il reddito del fabbricato da non assoggettare ad Irpef nel caso di casella Casi particolari IMU compilata con il codice "2";

B) Fabbricato non locato diverso da abitazione principale

- il reddito del fabbricato non locato, diverso dall'abitazione principale e sue pertinenze, da non assoggettare ad Irpef in quanto sostituita da IMU (utilizzi 2, 9, 10 e 15 con casella Casi particolari IMU non compilata);
- il reddito del fabbricato non locato esente o non imponibile Imu, diverso dall'abitazione principale e sue pertinenze da tassare ordinariamente (utilizzi 2, 9, 10 e 15 con casella Casi particolari IMU compilata con il codice "1");
- il reddito del fabbricato non locato, diverso dall'abitazione principale e sue pertinenze, situato nello stesso comune dell'abitazione principale, da assoggettare ad Irpef nella misura del 50% (utilizzi 2, 9, 10, 15 con casella Casi particolari IMU compilata con il codice "3");

C) Fabbricato Locato diverso da abitazione principale

- il reddito del fabbricato locato (utilizzi 3, 4, 8 e 14) da tassare ordinariamente;
- il reddito del fabbricato locato da assoggettare ad imposta sostitutiva a seguito di opzione per cedolare secca (utilizzi 3, 4, 8, e 14 e casella "Cedolare secca" barrata);

Esposizione dei dati del fabbricato nel rigo (colonne da 13 a 18)

- Il reddito a tassazione ordinaria (con esclusione del reddito per abitazione principale e pertinenze) confluirà nella colonna 13 del rigo.
- Il reddito da assoggettare ad imposta sostitutiva del 21% ed il reddito da assoggettare ad imposta sostitutiva del 15% confluiranno invece rispettivamente nelle colonne 14 e 15.

-
- Il reddito dell'Abitazione principale e pertinenze soggette a IMU confluirà nella colonna 16.
 - Il reddito fondiario da non assoggettare ad Irpef relativo ad immobili non locati per i quali è dovuta l'IMU confluirà nella colonna 17.
 - Il reddito dell'abitazione principale e pertinenze per il quale spetta la relativa deduzione confluirà nella colonna 18; tale importo confluirà anche nel rigo 2 del quadro RN (deduzione per abitazione principale e sue pertinenze).

3.4.2.2 Definizione imponibile fabbricati

Al fine di agevolare le modalità di esposizione dei criteri necessari per determinare il reddito dei fabbricati da assoggettare a tassazione ordinaria, da non assoggettare a tassazione in quanto non locato, da assoggettare ad imposta sostitutiva nella misura del 21% e ad imposta sostitutiva nella misura del 15%, si definiscono convenzionalmente le seguenti entità tributarie alle quali si farà riferimento nella presente circolare:

- **Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria**, riferito al reddito del singolo fabbricato da assoggettare a tassazione ordinaria (col. 13);
- **Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione**, riferito al reddito del singolo fabbricato da non assoggettare a tassazione in quanto non locato (col. 17) ;
- **Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione**, riferito al reddito del singolo fabbricato destinato ad abitazione principale o sua pertinenza per il quale è dovuta l'IMU (col. 16);
- **Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria**, riferito al reddito del singolo fabbricato destinato ad abitazione principale o sua pertinenza per il quale non è dovuta l'IMU; Tale importo costituisce deduzione per abitazione principale e sue pertinenze. (col. 18)
- **Imponibile-Fabbricato-Cedolare-AliquotaOrdinaria**, riferito al reddito del singolo fabbricato da assoggettare a cedolare secca nella misura del 21% (col. 14);
- **Imponibile-Fabbricato-Cedolare-AliquotaAgevolata**, riferito al reddito del singolo fabbricato da assoggettare a cedolare secca nella misura del **15%** (col. 15);

Di seguito si riporta una tabella che riassume i criteri generali da adottare per la determinazione dei redditi dei fabbricati delle persone fisiche. In tale contesto sono presenti anche le informazioni relative al modello 730.

Specifiche tecniche modello UPF 2014

| SCHEMA RIASSUNTIVO DEI CRITERI GENERALI PER LA DETERMINAZIONE DEI REDDITI DEI FABBRICATI | | | | | | | | | |
|---|------------------------|---|--|--|---|--------------------------------------|----------------------|--|--|
| Destinazione Fabbricato | Fabbricato Locato | | Trattamento fiscale | Entità Tributaria | Confluenza nel Prospetto di liquidazione (mod. 730-3) | Modello Unico PF 2014 Quadro RB e RN | | | |
| | Opzione cedolare secca | Confronto Rendita Canone | | | | | Casi Particolari IMU | | |
| Abitazione principale Utilizzo 1 e 5 | | | Tassazione ordinaria con deduzione | Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria | Rigo 7 e 12 | RB10 col. 18 RN1 col. 5 RN2 | | | |
| | | | Non soggetto ad IRPEF | Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione | Rigo 148 | RB10 col. 16 RN50 col. 1 | | | |
| Abitazione Principale Parzialmente affittata Utilizzi 11 e 12 | Senza Opzione Cedolare | Rendita maggiore o uguale canone | Tassazione ordinaria con deduzione | Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria | Rigo 7 e 12 | RB10 col. 18 RN1 col. 5 RN2 | | | |
| | | Rendita minore canone | Non soggetto ad IRPEF | Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione | Rigo 148 | RB10 col. 16 RN50 col. 1 | | | |
| | Con Opzione Cedolare | Rendita maggiore o uguale canone | Tassazione ordinaria con deduzione | Impponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria | Rigo 3 | RB10 col. 13 RN1 col. 5 | | | |
| | | Rendita minore canone | Tassazione ordinaria con deduzione | Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria | Rigo 7 e 12 | RB10 col. 18 RN1 col. 5 RN2 | | | |
| | | | Non soggetto ad IRPEF | Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione | Rigo 148 | RB10 col. 16 RN50 col. 1 | | | |
| | | | Imposta sostitutiva 21% (Utilizzo 11) | Impponibile-Fabbricato-Cedolare-AliquotaOrdinaria | Rigo 6 | RB10 col. 14 | | | |
| | | Imposta sostitutiva 15% (utilizzo 12) | Impponibile-Fabbricato-Cedolare-AliquotaAgevolata | Rigo 6 | RB10 col. 15 | | | | |
| | | Non soggetto ad IRPEF | Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione | Rigo 147 | RB10 col. 17 RN50 col. 2 | | | | |
| Immobile non locato Utilizzo 2, 9, 10 e 15 | | Assente (IMU dovuta) | Tassazione ordinaria | Impponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria | Rigo 3 | RB10 col. 13 RN1 col. 5 | | | |
| | | 1 (IMU esente) | Tassazione ordinaria | Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione | Rigo 147 | RB10 col. 17 RN50 col. 2 | | | |
| | | 3 Stesso comune immob. Abitaz. Principal. | Tassazione ordinaria 50% | Impponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria | Rigo 3 | RB10 col. 13 RN1 col. 5 | | | |
| Immobile locato Utilizzo 3, 4, 8 e 14 | Senza Opzione Cedolare | | Tassazione ordinaria | Impponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria | Rigo 3 | RB10 col. 13 RN1 col. 5 | | | |
| | Con Opzione Cedolare | | Imposta sostitutiva al 21% (Utilizzo 3, 4 e 14) Imposta sostitutiva al 15% (utilizzo 8) | Impponibile-Fabbricato-Cedolare-AliquotaOrdinaria Impponibile-Fabbricato-Cedolare-AliquotaAgevolata | Rigo 6 | RB10 col. 14 | | | |
| Immobile con reddito attribuito da società semplice Utilizzo 16 e 17 (solo modello 730) | | | Tassazione ordinaria (Utilizzo 16) | Impponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria | Rigo 3 | RB10 col. 15 | | | |
| | | | Non soggetto ad IRPEF (Utilizzo 17) | Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione | Rigo 147 | | | | |
| Immobile utilizzato in parte come abitazione principale ed in parte per la propria attività Utilizzo 6 (solo mod. Unico PF) | | | Tassazione ordinaria con deduzione 50% | Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria | | RB10 col. 18 RN1 col. 5 RN2 | | | |
| | | | Tassazione ordinaria 50% | Impponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria | | RB10 col. 13 RN1 col. 5 | | | |
| | | | Non soggetto ad IRPEF 50% | Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione | | RB10 col. 16 RN50 col. 1 | | | |
| | | | Non soggetto ad IRPEF 50% | Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione | | RB10 col. 17 RN50 col. 2 | | | |

3.4.2.3 DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO

CAMPO “UTILIZZO” IMPOSTATO A 1 O 5 (ABITAZIONE PRINCIPALE E PERTINENZE)

Il reddito corrisponde alla quota di rendita determinata secondo le modalità di seguito descritte:

$1,05 \times \text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 3)} / 365 \times \text{Perc. di possesso (col. 4)} / 100$

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria e su tale reddito spetta la relativa deduzione per abitazione principale e pertinenze; tale importo definito “*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna 18.

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 2

Il reddito come sopra determinato non deve essere assoggettato a tassazione; tale importo definito “*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione*”, dovrà essere riportato nella colonna 16.

CAMPO “UTILIZZO” IMPOSTATO A 2 (IMMOBILE A DISPOSIZIONE)

Il reddito è determinato secondo le modalità di seguito indicate:

$[1,05 \times \text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni possesso (col. 3)} / 365 \times \text{Perc. possesso (col. 4)} / 100] \times 4/3$.

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

Il reddito come sopra determinato non deve essere assoggettato a tassazione in quanto per tali destinazioni d’uso del fabbricato l’Irpef dovuta è sostituita dall’IMU; tale importo definito “*Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione*”, dovrà essere riportato nella colonna 17.

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 1

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria in quanto il fabbricato è esente da IMU; tale importo definito “*Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna 13.

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 3

Il reddito come sopra determinato per il 50% deve essere assoggettato ad Irpef e per il restante 50% non deve essere assoggettato a tassazione. Pertanto:

- il 50% del reddito del fabbricato definito “*Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione*”, deve essere riportato nella colonna 17”;
- il 50% del reddito del fabbricato definito “*Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria*”, deve essere riportato nella colonna 13”.

CAMPO “UTILIZZO” IMPOSTATO A 3 (IMMOBILE LOCATO CANONE LIBERO)

Il reddito corrisponde al maggiore tra la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione calcolate come segue:

Quota di rendita = $1,05 \times \text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 3)} / 365 \times \text{Perc. di possesso (col. 4)} / 100$

Quota di canone = $\text{Canone di locazione (col. 6)} \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100$

CASELLA CASI PARTICOLARI

Se nella casella **casi particolari di colonna 7 è presente il codice 4** (*canoni non percepiti*) ” e non è stato impostato il campo “Canone di locazione” di colonna 6, il reddito del fabbricato deve essere calcolato in base alla “Rendita catastale”.

Se nella casella **casi particolari di colonna 7 è presente il codice 5** (*percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso*) la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non rapportato alla percentuale di possesso.

Se nella casella **casi particolari di colonna 7 è presente il codice 6** (*agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto*) il reddito del fabbricato è pari a zero.

Se non è barrata la casella “cedolare secca” (col. 11) il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria; tale importo definito “*Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna 13.

Se è barrata la casella “cedolare secca” (col. 11) il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a imposta sostitutiva; tale importo definito “*Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna 14.

CAMPO “UTILIZZO” IMPOSTATO A 4 (IMMOBILE LOCATO EQUO CANONE)

Per la determinazione del reddito si deve tener conto dell’opzione o meno per la cedolare secca.

Se non è barrata la casella “cedolare secca” (col. 11)

Reddito = Canone di locazione (col. 6) x Percentuale di possesso (col. 4)/100.

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria; tale importo definito “*Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna 13.

Se è barrata la casella “cedolare secca” (col. 11)

Il reddito corrisponde al maggiore tra la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione calcolate come segue:

Quota di rendita = $1,05 \times \text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 3)} / 365 \times \text{Perc. di possesso (col. 4)} / 100$

Quota di canone = $\text{Canone di locazione (col. 6)} \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100$

presenza casella casi particolari

Se nella casella **casi particolari di colonna 7 è presente il codice 4** (*canoni non percepiti*) ” e non è stato impostato il campo “Canone di locazione” di colonna 6, il reddito del fabbricato deve essere calcolato in base alla “Rendita catastale”.

Se nella casella **casi particolari di colonna 7 è presente il codice 5** (*percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso*) la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non rapportato alla percentuale di possesso.

Se nella casella **casi particolari di colonna 7 è presente il codice 6** (*agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto*) il reddito del fabbricato è pari a zero.

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a imposta sostitutiva; tale importo definito “*Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna 14.

CAMPO “UTILIZZO” IMPOSTATO A 6 (ABITAZIONE PRINCIPALE AD USO PROMISCOUO)

Calcolare:

Quota di rendita = $1,05 \times \text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 3)/365} \times \text{Perc. di possesso (col. 4)} / 100$

Se non è compilata la casella “Casi part. IMU”, metà dell’importo va riportato nella colonna 13 (Tassazione ordinaria) e il restante 50 per cento va riportato nella colonna 18 (Abitazione principale non soggetta a IMU).

Se nella casella “Casi part. IMU” è indicato il codice “2”, metà dell’importo va riportato nella colonna 16 (Abitazione principale soggetta a IMU) e il restante 50 per cento va riportato nella colonna 17 (Immobili non locati);

CAMPO “UTILIZZO” IMPOSTATO A 8 (IMMOBILE LOCATO CANONE CONCORDATO)

Determinare “Reddito” pari al maggiore tra la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione calcolate come segue:

Quota di rendita = $1,05 \times \text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 3)/365} \times \text{Perc. di possesso (col. 4)} / 100$

Quota di canone = $\text{Canone di locazione (col. 6)} \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)/100}$

CASELLA CASI PARTICOLARI

Se nella casella **casi particolari di colonna 7 è presente il codice 4** (*canoni non percepiti*) ” e non è stato impostato il campo “Canone di locazione” di colonna 6, il reddito del fabbricato deve essere calcolato in base alla “Rendita catastale”.

Se nella casella **casi particolari di colonna 7 è presente il codice 5** (*percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso*) la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non rapportato alla percentuale di possesso.

Se nella casella **casi particolari di colonna 7 è presente il codice 6** (*agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto*) il reddito del fabbricato è pari a zero.

Se non è barrata la casella “cedolare secca” (col. 11) il reddito è pari al 70% del valore calcolato secondo quanto sopra descritto; tale reddito definito “*Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria*” deve essere riportato nella colonna 13

Se è barrata la casella “cedolare secca” (col. 11) il reddito calcolato secondo quanto sopra descritto (non ridotto al 70%) deve essere assoggettato a imposta sostitutiva nella misura del 19%; l’importo di tale reddito definito “*Imponibile-Fabbricato-Cedolare-AliquotaAgevolata*”, dovrà essere riportato nella colonna 15.

CAMPO “UTILIZZO” IMPOSTATO A 9 (ALTRI IMMOBILI) O 10 (USO GRATUITO A UN FAMILIARE)

Il reddito corrisponde alla quota di rendita determinata secondo le modalità di seguito descritte:

$1,05 \times \text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 3)/365} \times \text{Perc. di possesso (col. 4)} / 100$

CASELLA CASI PARTICOLARI

Se il campo “Casi particolari” (col. 7) è impostato a “1”, il reddito del fabbricato è pari a zero. Se il campo “Casi particolari” (col. 7) è impostato a “3” nel campo “Rendita” (col. 1) può essere indicato il valore zero. Si ricorda che i casi particolari 1 e 3 possono essere presenti solo con l’utilizzo 9.

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

Il reddito come sopra determinato non deve essere assoggettato a tassazione in quanto per tali destinazioni d'uso del fabbricato l'Irpef dovuta è sostituita dall'IMU; tale importo definito "*Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione*", dovrà essere riportato nella colonna 17.

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 1

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria in quanto il fabbricato è esente da IMU; tale importo definito "*Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria*", dovrà essere riportato nella colonna 13.

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 3

Il reddito come sopra determinato per il 50% deve essere assoggettato ad Irpef e per il restante 50% non deve essere assoggettato a tassazione. Pertanto:

- il 50% del reddito del fabbricato definito "*Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione*", deve essere riportato nella colonna 17";
- il 50% del reddito del fabbricato definito "*Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria*", deve essere riportato nella colonna 13.

CAMPO "UTILIZZO" IMPOSTATO A 11 (ABITAZ. PRINCIPALE PARZIALMENTE LOCATA CANONE LIBERO)

Il reddito corrisponde al maggiore tra la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione calcolate come segue:

$$\text{Quota di rendita} = 1,05 \times \text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 3)/365} \times \text{Perc. di possesso (col. 4)} / 100$$

$$\text{Quota di canone} = \text{Canone di locazione (col. 6)} \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)/100}$$

Presenza Casella casi particolari

Se nella casella **casi particolari di colonna 7 è presente il codice 4** (*canoni non percepiti*) " e non è stato impostato il campo "Canone di locazione" di colonna 6, il reddito del fabbricato deve essere calcolato in base alla "Rendita catastale".

Se nella casella **casi particolari di colonna 7 è presente il codice 5** (*percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso*) la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non rapportato alla percentuale di possesso.

Se nella casella **casi particolari di colonna 7 è presente il codice 6** (*agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto*) il reddito del fabbricato è pari a zero.

- **No Cedolare Secca (Casella "cedolare secca" di col. 11 non barrata)**

A) QUOTA DI RENDITA MAGGIORE O UGUALE ALLA QUOTA DI CANONE DI LOCAZIONE

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria e su tale reddito spetta la relativa deduzione per abitazione principale e pertinenze; tale importo definito "*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria*", dovrà essere riportato nella colonna 18.

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 2

Il reddito come sopra determinato non deve essere assoggettato a tassazione; tale importo definito "*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione*", dovrà essere riportato nella colonna 16.

B) QUOTA DI RENDITA INFERIORE ALLA QUOTA DI CANONE DI LOCAZIONE

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria; tale importo definito “*Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna 13.

- Opzione Cedolare Secca (Casella “cedolare secca” di col. 11 barrata)

A) QUOTA DI RENDITA MAGGIORE O UGUALE ALLA QUOTA DI CANONE DI LOCAZIONE

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria e su tale reddito spetta la relativa deduzione per abitazione principale e pertinenze; tale importo definito “*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna 18.

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 2

Il reddito come sopra determinato non deve essere assoggettato a tassazione; tale importo definito “*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione*”, dovrà essere riportato nella colonna 16.

B) QUOTA DI RENDITA INFERIORE ALLA QUOTA DI CANONE DI LOCAZIONE

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a imposta sostitutiva; tale importo definito “*Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna 14.

CAMPO “UTILIZZO” IMPOSTATO A 12 (ABITAZ. PRINCIPALE PARZIALMENTE LOCATA CANONE CONCORDATO)

Determinare “*Reddito*” pari al maggiore tra la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione calcolate come segue:

$$\text{Quota di rendita} = 1,05 \times \text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 3)/365} \times \text{Perc. di possesso (col. 4)} / 100$$

$$\text{Quota di canone} = \text{Canone di locazione (col. 6)} \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)/100}$$

Presenza Casella casi particolari

Se nella casella **casi particolari di colonna 7 è presente il codice 4** (*canoni non percepiti*) ” e non è stato impostato il campo “Canone di locazione” di colonna 6, il reddito del fabbricato deve essere calcolato in base alla “Rendita catastale”.

Se nella casella **casi particolari di colonna 7 è presente il codice 5** (*percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso*) la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non rapportato alla percentuale di possesso.

Se nella casella **casi particolari di colonna 7 è presente il codice 6** (*agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto*) il reddito del fabbricato è pari a zero.

- No Cedolare Secca (Casella “cedolare secca” di col. 11 non barrata)

A) QUOTA DI RENDITA MAGGIORE O UGUALE ALLA QUOTA DI CANONE DI LOCAZIONE

Il reddito è pari al 70% del valore calcolato secondo quanto sopra descritto.

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

Il reddito (ridotto al 70 %) deve essere assoggettato a tassazione ordinaria e su tale reddito spetta la relativa deduzione per abitazione principale e pertinenze; tale importo definito “*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria*”, essere riportato nella colonna 18.

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 2

Il reddito (ridotto al 70 %) non deve essere assoggettato a tassazione; tale importo definito “*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione*”, dovrà essere riportato nella colonna 16.

B) QUOTA DI RENDITA INFERIORE ALLA QUOTA DI CANONE DI LOCAZIONE

Il reddito è pari al 70% del valore calcolato secondo quanto sopra descritto.

Il reddito (ridotto al 70 %) deve essere assoggettato a tassazione ordinaria; tale importo definito “*Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna 13.

- Opzione Cedolare Secca (Casella “cedolare secca” di col. 11 barrata)

A) QUOTA DI RENDITA MAGGIORE O UGUALE ALLA QUOTA DI CANONE DI LOCAZIONE

Il reddito è pari al 70% del valore calcolato secondo quanto sopra descritto.

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

Il reddito (ridotto al 70 %) deve essere assoggettato a tassazione ordinaria e su tale reddito spetta la relativa deduzione per abitazione principale e pertinenze; tale importo definito “*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna 18.

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 2

Il reddito (ridotto al 70 %) non deve essere assoggettato a tassazione; tale importo definito “*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione*”, dovrà essere riportato nella colonna 16.

B) QUOTA DI RENDITA INFERIORE ALLA QUOTA DI CANONE DI LOCAZIONE

Il reddito calcolato secondo quanto sopra descritto (non ridotto al 70%) deve essere assoggettato a imposta sostitutiva nella misura del 15%; l'importo di tale reddito definito “*Imponibile-Fabbricato-Cedolare-AliquotaAgevolata*”, dovrà essere riportato nella colonna 15.

CAMPO “UTILIZZO” IMPOSTATO 14 (IMMOBILE LOCATO REGIONE ABRUZZO)

Determinare “*Reddito*” pari al maggiore tra la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione calcolate come segue:

$$\text{Quota di rendita} = 1,05 \times \text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 3)} / 365 \times \text{Perc. di possesso (col. 4)} / 100$$

$$\text{Quota di canone} = \text{Canone di locazione (col. 6)} \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100$$

PRESENZA CASELLA CASI PARTICOLARI

Se nella casella **casì particolari di colonna 7 è presente il codice 4 (canoni non percepiti)** ” e non è stato impostato il campo “Canone di locazione” di colonna 6, il reddito del fabbricato deve essere calcolato in base alla “Rendita catastale”.

Se nella casella **casì particolari di colonna 7 è presente il codice 5 (percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso)** la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non rapportato alla percentuale di possesso.

Se nella casella **casi particolari di colonna 7** è presente il codice 6 (*agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto*) il reddito del fabbricato è pari a zero.

Se non è barrata la casella “cedolare secca” (col. 11) il reddito è pari al 70% del valore calcolato secondo quanto sopra descritto; tale reddito definito **“Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria”** deve essere riportato nella colonna 13.

Se è barrata la casella “cedolare secca” (col. 11) il reddito calcolato secondo quanto sopra descritto (non ridotto al 70%) **deve essere assoggettato a imposta sostitutiva nella misura del 21%; l'importo di tale reddito definito “Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota Ordinaria”,** dovrà essere riportato nella colonna 14.

CAMPO “UTILIZZO” IMPOSTATO A 15 (IMMOBILE REGIONE ABRUZZO CONCESSO IN COMODATO)

Il reddito è pari al 70% del valore calcolato secondo le modalità di seguito indicate:

$$[1,05 \times \text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 3)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100]$$

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

Il reddito come sopra determinato non deve essere assoggettato a tassazione in quanto per tali destinazioni d'uso del fabbricato l'Irpef dovuta è sostituita dall'IMU; tale importo definito **“Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione”**, dovrà essere riportato nella colonna 17.

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 1

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria in quanto il fabbricato è esente da IMU; tale importo definito **“Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria”**, dovrà essere riportato nella colonna 13.

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 3

Il reddito come sopra determinato per il 50% deve essere assoggettato ad Irpef e per il restante 50% non deve essere assoggettato a tassazione. Pertanto:

- il 50% del reddito del fabbricato definito **“Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione”**, deve essere riportato nella colonna 17;
- il 50% del reddito del fabbricato definito **“Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria”**, deve essere riportato nella colonna 13.

3.4.2.4 DATI DELLO STESSO FABBRICATO INDICATI SU PIU' RIGHI

Di seguito si forniscono i criteri per la determinazione del fabbricato esposto su più righe.

DETERMINAZIONE DEL REDDITO DELL'ABITAZIONE PRINCIPALE NON LOCATA E SUE PERTINENZE CON CASELLA CASI PARTICOLARI IMU NON COMPILATA

Considerare solo i righe nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 1 e 5 (Abitazione principale e pertinenze) e per i quali non è compilata la casella Casi particolari IMU.

Applicare gli ordinari criteri di determinazione del reddito dei fabbricati descritti nel precedente paragrafo "DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO";

Il totale delle singole quote di rendita (*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria*) così calcolate dovrà essere riportato nella colonna 18 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

DETERMINAZIONE DEL REDDITO DELL'ABITAZIONE PRINCIPALE AD USO PROMISCOUO CON CASELLA CASI PARTICOLARI IMU NON COMPILATA

Considerare solo i righe nei quali è stato indicato l'utilizzo 6 (Abitazione principale uso promiscuo) e per i quali non è compilata la casella Casi particolari IMU.

Calcolare per ciascun rigo la quota di reddito utilizzando le regole descritte per il fabbricato presente su un solo rigo e riportare metà del totale delle quote così determinate nella colonna 13 (Tassazione ordinaria) e il restante 50 % nella colonna 18 (Abitazione principale non soggetta a Imu) del primo rigo utilizzato per l'indicazione dei dati del fabbricato.

DETERMINAZIONE DEL REDDITO DELL'ABITAZIONE PRINCIPALE AD USO PROMISCOUO CON CASELLA CASI PARTICOLARI IMU COMPILATA CON IL CODICE 2

Considerare solo i righe nei quali è stato indicato l'utilizzo 6 (Abitazione principale uso promiscuo) e per i quali è compilata la casella Casi particolari IMU con il valore 2.

Calcolare per ciascun rigo la quota di reddito utilizzando le regole descritte per il fabbricato presente su un solo rigo e riportare metà del totale delle quote così determinate nella colonna 16 (abitazione principale soggetta ad IMU) e il restante 50 % nella colonna 17 (Immobili non locati) del primo rigo utilizzato per l'indicazione dei dati del fabbricato.

DETERMINAZIONE DEL REDDITO DELL'ABITAZIONE PRINCIPALE NON LOCATA E SUE PERTINENZE CON CASELLA CASI PARTICOLARI IMU COMPILATA CON CODICE 2

Considerare solo i righe nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 1 e 5 (Abitazione principale e pertinenze) e per i quali è compilata la casella Casi particolari IMU con codice 2.

Applicare gli ordinari criteri di determinazione del reddito dei fabbricati descritti nel precedente paragrafo "DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO";

Il totale delle singole quote di rendita (*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione*) così dovrà essere riportato nella colonna 16 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

DETERMINAZIONE DEL REDDITO DELL' ABITAZIONE PRINCIPALE PARZIALMENTE LOCATA SENZA OPZIONE PER LA CEDOALRE SECCA

Considerare solo i righe nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 11 o 12 con riferimento ai quali non risulta barrata la casella di col. 11 relativa alla cedolare secca.

1) Per ciascun rigo occorre calcolare la Quota di rendita e la Quota di canone. Pertanto determinare:

$$\text{Quota di rendita} = 1,05 \times \text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 3)} / 365 \times \text{Perc. di possesso (col. 4)} / 100$$

$$\text{Quota di canone} = \text{Canone di locazione (col. 6)} \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100$$

Presenza Casella Casi Particolari

Se nella casella casi particolari di colonna 7 è presente il codice 4 (*canoni non percepiti*) l'importo del canone di locazione può essere assente.

Se nella casella casi particolari di colonna 7 è presente il codice 5 (*percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso*) la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non rapportato alla percentuale di possesso;

Se in un rigo del fabbricato è compilata la casella "casi particolari" di colonna 7 con il codice "6" (*agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto*) i dati del rigo non devono essere considerati ai fini della determinazione dell'imponibile del fabbricato. Pertanto, la Quota di rendita e la Quota di canone non devono essere calcolate per i rigi nei quali risulta compilata la casella "casi particolari" di colonna 7 con il codice "6".

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

Per la **determinazione del reddito del fabbricato** è necessario fare riferimento ad uno dei casi di seguito esposti che individuano le diverse modalità di compilazione dei rigi relativi al singolo fabbricato.

Caso nel quale in almeno un rigo è presente il codice 12

Se il totale delle quote di rendita è maggiore o uguale al totale delle quote del canone di locazione, il reddito del fabbricato è pari alla quota di rendita, relativa al rigo nel cui campo "Utilizzo" (col. 2) è stato indicato il codice 12 moltiplicata per 0,7 e sommata al totale delle altre *quote di rendita* (tassazione in base alla rendita).

Se non è compilata la casella "Casi particolari IMU" (non è presente in tutti i rigi con utilizzo 11 e 12), reddito del fabbricato così determinato, è assoggettabile ad Irpef; tale importo definito "**Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria**", dovrà essere riportato nella colonna 18 del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

Se è compilata la casella "Casi particolari IMU" con il codice 2 (presenza del codice 2 in tutti i rigi con utilizzo 11 e 12), reddito del fabbricato così determinato, non deve essere assoggettato a tassazione Irpef; tale importo definito "**Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione**", dovrà essere riportato nella colonna 16 del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

Se il totale delle quote di rendita è minore del totale delle quote del canone di locazione, il reddito del fabbricato è pari alla quota del canone di locazione, indicata con il codice 12 nel campo "Utilizzo" (col. 2), moltiplicata per 0,7 e sommata al totale delle altre *quote del canone* di locazione (tassazione in base al canone).

Il reddito del fabbricato così determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria; tale importo definito "**Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria**", dovrà essere riportato nella colonna 13 del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

Caso nel quale in almeno un rigo è indicato il codice 11 nel campo "Utilizzo" di col. 2, e in nessuno degli altri rigi è indicato il codice 12

Il reddito del fabbricato è dato dal maggiore tra il totale delle quote di rendita e il totale delle quote di canone di locazione.

Se il totale delle quote di rendita è maggiore o uguale al totale delle quote del canone di locazione:

- **Se non è compilata la casella "Casi particolari IMU" (non è presente in tutti i rigi con utilizzo 11)**, reddito del fabbricato così determinato, è assoggettabile ad Irpef; tale importo definito "**Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria**", dovrà essere riportato nella colonna 18 del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.
- **Se è compilata la casella "Casi particolari IMU" con il codice 2 (presenza del codice 2 in tutti i rigi con utilizzo 11)**, reddito del fabbricato così determinato, non deve essere assoggettato a tassazione Irpef; tale

importo definito “*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione*” dovrà essere riportato nella colonna 16 del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

Se il totale delle quote di rendita è minore del totale delle quote del canone di locazione, il reddito del fabbricato così determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria; tale importo definito “*Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna 13 del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

DETERMINAZIONE DEL REDDITO DELL' ABITAZIONE PRINCIPALE PARZIALMENTE LOCATA CON OPZIONE PER CEDOLARE SECCA

Considerare solo i rigi nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 11 e 12 per i quali risulta barrata la casella di col. 11 relativa alla cedolare secca.

Al fine della corretta determinazione del reddito dei fabbricati da assoggettare a cedolare secca è necessario distinguere i rigi per i quali spetta l'applicazione dell'aliquota agevolata del 15% (utilizzo 12) dai rigi per i quali non spetta tale agevolazione (utilizzo 11).

Con riferimento ai rigi del medesimo fabbricato per i quali è indicato l'utilizzo 11, il reddito del fabbricato da assoggettare ad aliquota del 21% sarà costituito dal valore maggiore tra il totale delle quote di rendita ed il totale delle quote di canone riferite a tutti i rigi con utilizzo uguale a 11.

Con riferimento ai rigi del medesimo fabbricato nei quali è indicato l'utilizzo 12, il reddito del fabbricato da assoggettare ad aliquota del 15% sarà costituito dal valore maggiore tra il totale delle quote di rendita ed il totale delle quote di canone riferite a tutti i rigi con utilizzo 12.

DETERMINAZIONE IMPONIBILE CEDOLARE SECCA 21% SINGOLO FABBRICATO (utilizzo 11)

1) Per ciascun rigo del singolo fabbricato con un utilizzo uguale a 11 e per il quale risulta barrata la casella “opzione cedolare secca”, calcolare la Quota di rendita e la Quota di canone. Pertanto determinare:

Quota di rendita = $1,05 \times \text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 3)} / 365 \times \text{Perc. di possesso (col. 4)} / 100$

Quota di canone = $\text{Canone di locazione (col. 6)} \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100$

Presenza Casella Casi Particolari

Se nella casella casi particolari di colonna 7 è presente il codice 4 (canoni non percepiti) l'importo del canone di locazione può essere assente.

Se nella casella **casi particolari di colonna 7 è presente il codice 5 (percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso)** la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non rapportato alla percentuale di possesso;

Se in un rigo del fabbricato è compilata la **casella “casi particolari” di colonna 7 con il codice “6” (agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto)** i dati del rigo non devono essere considerati ai fini della determinazione dell'imponibile del fabbricato. Pertanto, la Quota di rendita e la Quota di canone non devono essere calcolate per i rigi nei quali risulta compilata la casella “casi particolari” di colonna 7 con il codice “6”.

2) Calcolare il **totale delle quote di rendita e delle quote di canone di locazione** determinate per ogni singolo rigo. Il reddito del fabbricato è costituito dal maggiore tra il **totale delle quote di rendita ed il totale quote di canone di locazione come sopra determinate.**

Se il totale delle quote di rendita è maggiore o uguale al totale delle quote del canone di locazione:

- **Se non è compilata la casella “Casi particolari IMU” (non è presente in tutti i rigi con utilizzo 11)**, reddito del fabbricato così determinato, è assoggettabile ad Irpef; tale importo definito “*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna 18 del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

- **Se è compilata la casella “Casi particolari IMU” con il codice 2 (presenza del codice 2 in tutti i righi con utilizzo 11)**, reddito del fabbricato così determinato, non deve essere assoggettato a tassazione Irpef; tale importo definito “*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione*”, dovrà essere riportato nella colonna 16 del primo dei righi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

Se il totale delle quote di rendita è minore del totale delle quote del canone di locazione, il reddito del fabbricato così determinato deve essere assoggettato ad imposta sostitutiva del 21%. L'importo di tale reddito definito “*Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna 14 del primo dei righi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

DETERMINAZIONE IMPONIBILE CEDOLARE SECCA 15% SINGOLO FABBRICATO (utilizzo 12)

Per ciascun rigo del singolo fabbricato con un utilizzo 12 e per il quale risulta barrata la casella “opzione cedolare secca”, calcolare la Quota di rendita e la Quota di canone. Pertanto determinare:

Quota di rendita = $1,05 \times \text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 3)} / 365 \times \text{Perc. di possesso (col. 4)} / 100$

Quota di canone = $\text{Canone di locazione (col. 6)} \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100$

Presenza Casella Casi Particolari

Se nella casella casi particolari di colonna 7 è presente il codice 4 (canoni non percepiti) l'importo del canone di locazione può essere assente.

Se nella casella **casi particolari di colonna 7 è presente il codice 5 (percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso)** la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non rapportato alla percentuale di possesso;

Se in un rigo del fabbricato è compilata la **casella “casi particolari” di colonna 7 con il codice “6” (agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto)** i dati del rigo non devono essere considerati ai fini della determinazione dell'imponibile del fabbricato. Pertanto, la Quota di rendita e la Quota di canone non devono essere calcolate per i righe nei quali risulta compilata la casella “casi particolari” di colonna 7 con il codice “6”.

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

Se **il totale delle quote di rendita è maggiore o uguale al totale delle quote del canone di locazione**, il reddito del fabbricato è pari al **totale delle quote di rendita** moltiplicato per **0,7**.

- **Se non è compilata la casella “Casi particolari IMU” (non è presente in tutti i righi con utilizzo 12)**, reddito del fabbricato così determinato, è assoggettabile ad Irpef; tale importo definito “*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna 18 del primo dei righi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

- **Se è compilata la casella “Casi particolari IMU” con il codice 2 (presenza del codice 2 in tutti i righi con utilizzo 12)**, reddito del fabbricato così determinato, non deve essere assoggettato a tassazione Irpef; tale importo definito “*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione*”, dovrà essere riportato nella colonna 16 del primo dei righi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

Se il totale delle quote di rendita è minore del totale delle quote del canone di locazione, il reddito del fabbricato da assoggettare ad aliquota agevolata del 15% è pari **totale delle quote di canone di locazione**. L'importo di tale reddito definito “*Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota Agevolata*”, dovrà essere riportato nella colonna 15 del primo dei righi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

DETERMINAZIONE DEL REDDITO DEL FABBRICATO NON LOCATO DIVERSO DA ABITAZIONE PRINCIPALE E CASELLA CASI PARTICOLARI IMU NON COMPILATA

Considerare solo i righe nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 2, 9, 10 e 15 per i quali non risulta compilata la casella “Casi particolari IMU” e applicare gli ordinari criteri di determinazione del reddito dei fabbricati descritti nel precedente paragrafo “DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO”; Il totale delle singole quote di rendita (*Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione*) così dovrà essere riportato nella colonna 17 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

DETERMINAZIONE DEL REDDITO DEL FABBRICATO NON LOCATO DIVERSO DA ABITAZIONE PRINCIPALE E CASELLA CASI PARTICOLARI IMU COMPILATA CON CODICE 1

Considerare soli i righe nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 2, 9, 10 e 15 e nei quali risulta compilata la casella “Casi particolari IMU” con il codice 1 e applicare gli ordinari criteri di determinazione del reddito dei fabbricati descritti nel precedente paragrafo “DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO”; Il totale delle singole quote di rendita (*Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria*) così calcolate dovrà essere riportato nella colonna 13 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

DETERMINAZIONE DEL REDDITO DEL FABBRICATO NON LOCATO DIVERSO DA ABITAZIONE PRINCIPALE E CASELLA CASI PARTICOLARI IMU COMPILATA CON CODICE 3

Considerare soli i righe nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 2, 9, 10 e 15 e nei quali risulta compilata la casella “Casi particolari IMU” con il codice 3 e applicare gli ordinari criteri di determinazione del reddito dei fabbricati descritti nel precedente paragrafo “DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO”.

Il 50 % delle singole quote di rendita (*Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione*) così calcolate dovrà essere riportato nella colonna 17 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

Il restante 50% delle singole quote di rendita (*Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria*) dovrà essere riportato nella colonna 13 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

DETERMINAZIONE DEL REDDITO DEL FABBRICATO LOCATO DIVERSO DA ABITAZIONE PRINCIPALE DA TASSARE ORDINARIAMENTE

Considerare solo i righe nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 3, 4, 8 e 14 con riferimento ai quali non risulta barrata la casella di col. 11 relativa alla cedolare secca. Non rileva la compilazione della casella “Casi particolari IMU”. Gli importi del reddito del fabbricato così determinati vanno riportati nella colonna 13 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

1) Per ciascun rigo occorre calcolare la Quota di rendita e la Quota di canone. Pertanto determinare:

$$\text{Quota di rendita} = 1,05 \times \text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 3)} / 365 \times \text{Perc. di possesso (col. 4)} / 100$$

$$\text{Quota di canone} = \text{Canone di locazione (col. 6)} \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100$$

Presenza Casella Casi Particolari

Se nella casella casi particolari di colonna 7 è presente il codice 4 (*canoni non percepiti*) l'importo del canone di locazione può essere assente.

Se nella casella casi particolari di colonna 7 è presente il codice 5 (*percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso*) la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non riportato alla percentuale di possesso;

Se in un rigo del fabbricato è compilata la casella “casi particolari” di colonna 7 con il codice “6” (agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto) i dati del rigo non devono essere considerati ai fini della determinazione dell'imponibile del fabbricato. Pertanto, la Quota di rendita e la Quota di canone non devono essere calcolate per i rigi nei quali risulta compilata la casella “casi particolari” di colonna 7 con il codice “6”.

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

Per la determinazione del reddito del fabbricato è necessario fare riferimento ad uno dei casi di seguito esposti che individuano le diverse modalità di compilazione dei rigi relativi al singolo fabbricato.

Caso nel quale in almeno un rigo è presente il codice 8 o 14 nel campo “Utilizzo” di col 2

- se il totale delle quote di rendita è maggiore o eguale al totale delle quote del canone di locazione, il reddito del fabbricato è pari alla quota di rendita, relativa al rigo nel cui campo “Utilizzo” (col. 2) è stato indicato il codice 8 e/o 14 moltiplicata per 0,7 e sommata al totale delle altre quote di rendita (tassazione in base alla rendita).
- se il totale delle quote di rendita è minore del totale delle quote del canone di locazione, il reddito del fabbricato è pari alla quota del canone di locazione, indicata con il codice 8 e/o 14 nel campo “Utilizzo” (col. 2), moltiplicata per 0,7 e sommata al totale delle altre quote del canone di locazione (tassazione in base al canone).

Caso nel quale in almeno un rigo è indicato il codice 3 nel campo “Utilizzo” di col. 2, e in nessuno degli altri rigi è indicato il codice 8 o il codice 14

Il reddito del fabbricato è dato dal maggiore tra il totale delle quote di rendita e il totale delle quote di canone di locazione.

Quando il totale delle quote di rendita e il totale delle quote di canone di locazione sono uguali si assume la tassazione sulla base della rendita.

Caso nel quale in almeno un rigo è indicato il codice 4 nel campo “Utilizzo” di col. 2 ed in nessuno degli altri rigi sono indicati i codici 3 e/o 8 e/o 14

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

Se nella casella casi particolari di colonna 7 di tutti i rigi compilati è presente il codice 4 (canoni non percepiti) e non è stato impostato il campo “Canone di locazione” di colonna 6, il reddito del fabbricato è pari al totale delle quote di rendita.

DETERMINAZIONE DEL REDDITO DEL FABBRICATO DIVERSO DA ABITAZIONE PRINCIPALE DA ASSOGGETTARE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA

Considerare solo i rigi nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 3, 4, 8 e 14 e per i quali risulta barrata la casella di col. 11 relativa alla cedolare secca. Non rileva la compilazione della casella “Casi particolari IMU”.

Al fine della corretta determinazione del reddito dei fabbricati da assoggettare a cedolare secca è necessario distinguere i rigi per i quali spetta l'applicazione dell'aliquota agevolata del 15% (utilizzo 8) dai rigi per i quali non spetta tale agevolazione (utilizzo 3, 4 e 14).

Con riferimento ai rigi del medesimo fabbricato per i quali non è indicato l'utilizzo 8, il reddito del fabbricato da assoggettare ad aliquota del 21% sarà costituito dal valore maggiore tra il totale delle quote di rendita ed il totale delle quote di canone riferite a tutti i rigi con utilizzo diverso da 8.

Con riferimento ai rigi del medesimo fabbricato nei quali è indicato l'utilizzo 8, il reddito del fabbricato da assoggettare ad aliquota del **15%** sarà costituito dal valore maggiore tra il totale delle quote di rendita ed il totale delle quote di canone riferite a tutti i rigi con utilizzo 8.

DETERMINAZIONE IMPONIBILE CEDOLARE SECCA 21% SINGOLO FABBRICATO (utilizzi 3, 4, e 14)

1) Per ciascun rigo del singolo fabbricato con un utilizzo diverso da 8 e per il quale risulta barrata la casella "opzione cedolare secca", calcolare la Quota di rendita e la Quota di canone. Pertanto determinare:

Quota di rendita = $1,05 \times \text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 3)} / 365 \times \text{Perc. di possesso (col. 4)} / 100$

Quota di canone = $\text{Canone di locazione (col. 6)} \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100$

Presenza Casella Casi Particolari

Se nella casella casi particolari di colonna 7 è presente il codice 4 (canoni non percepiti) l'importo del canone di locazione può essere assente.

Se nella casella **casi particolari di colonna 7 è presente il codice 5 (percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso)** la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non rapportato alla percentuale di possesso;

Se in un rigo del fabbricato è compilata la **casella "casi particolari" di colonna 7 con il codice "6" (agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto)** i dati del rigo non devono essere considerati ai fini della determinazione dell'imponibile del fabbricato. Pertanto, la Quota di rendita e la Quota di canone non devono essere calcolate per i rigi nei quali risulta compilata la casella "casi particolari" di colonna 7 con il codice "6".

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

Il reddito del fabbricato da assoggettare ad imposta sostitutiva del 21% è costituito dal maggiore tra il **totale delle quote di rendita ed il totale quote di canone di locazione come sopra determinate.**

L'importo di tale reddito definito "*Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota Ordinaria*", dovrà essere riportato nella colonna 14 del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

DETERMINAZIONE IMPONIBILE CEDOLARE SECCA 15% SINGOLO FABBRICATO (utilizzo 8)

Per ciascun rigo del singolo fabbricato con un utilizzo 8 e per il quale risulta barrata la casella "opzione cedolare secca", calcolare la Quota di rendita e la Quota di canone. Pertanto determinare:

Quota di rendita = $1,05 \times \text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 3)} / 365 \times \text{Perc. di possesso (col. 4)} / 100$

Quota di canone = $\text{Canone di locazione (col. 6)} \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100$

Presenza Casella Casi Particolari

Se nella casella casi particolari di colonna 7 è presente il codice 4 (canoni non percepiti) l'importo del canone di locazione può essere assente.

Se nella casella **casi particolari di colonna 7 è presente il codice 5 (percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso)** la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non rapportato alla percentuale di possesso;

Se in un rigo del fabbricato è compilata la **casella "casi particolari" di colonna 7 con il codice "6" (agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto)** i dati del rigo non devono essere considerati ai fini della determinazione dell'imponibile del fabbricato. Pertanto, la Quota di rendita e la Quota di canone non

devono essere calcolate per i rigi nei quali risulta compilata la casella “casi particolari” di colonna 7 con il codice “6.

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

Il reddito del fabbricato da assoggettare ad imposta sostitutiva con aliquota agevolata del **15%** è costituito dal maggiore tra il **totale delle quote di rendita ed il totale quote di canone di locazione come sopra determinate.**

L'importo di tale reddito definito “*Imponibile-Fabbricato-Cedolare-AliquotaAgevolata*”, dovrà essere riportato nella colonna 15 del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

3.4.2.5 *Precisazioni nella verifica degli importi dei redditi dei fabbricati*

Si precisa che nella verifica dei redditi dei fabbricati (colonne da 13 a 18) e relativi a:

- tassazione ordinaria (col. 13)
- cedolare secca 21% (col. 14)
- cedolare secca 15% (col. 15)
- Abitazione principale soggetta ad IMU (col. 16)
- Immobili non locati (col. 17)
- Abitazione principale non soggetta ad IMU (col. 18)

è ammessa per ciascuno di essi una tolleranza di euro 3. Se i dati del terreno sono esposti su più rigi la tolleranza è pari ad euro 5.

E' comunque previsto sull'insieme dei redditi fabbricati un limite massimo di euro 60.

3.5 Istruzioni relative al rigo RC4 (Premi di produttività)

Ai fini della gestione delle somme erogate per incremento della produttività è necessario tenere conto sia dell'opzione espressa dal contribuente per la modalità di tassazione (colonne 6 tassazione ordinaria o colonna 7 imposta sostitutiva) che dell'ammontare dell'importo già assoggettato ad imposta sostitutiva dal datore di lavoro ed indicato nella colonna 2 e **nella colonna 5**; in particolare è necessario distinguere il caso nel quale la somma degli importi indicati nella colonna 2 e nella colonna 5 sia superiore ad euro **2.500** da quello nel quale la somma sia inferiore o uguale a tale limite.

Art 51 comma 6 TUIR

Inoltre da quest'anno al fine di tenere conto di quanto precisato dall'Agenzia delle Entrate con la Circolare 20/E del 2011 con riferimento all'erogazione delle somme per indennità di volo di cui all'art. 51 comma 6 del TUIR, si è reso necessario una rivisitazione dei criteri di liquidazione tenendo conto delle nuove informazioni presenti nel rigo RC4 del quadro RC (colonne 4 e 5). In particolare la suddetta circolare ha chiarito, che :

- se si opta per la tassazione ordinaria, l'indennità di volo concorre alla formazione della reddito imponibile nella misura del 50% del suo ammontare;

- se si opta per l'imposta sostitutiva, a tale imposta è assoggettato l'intero importo dell'indennità di volo.

L'aggiornamento dei criteri di liquidazione deriva dalla esigenza di pervenire correttamente alla ricomposizione del reddito complessivo qualora in sede di dichiarazione si intenda modificare la tipologia di tassazione adottata dal sostituto d'imposta.

Seguire quanto di seguito riportato.

CASELLA TASSAZIONE ORDINARIA BARRATA

RC4 col. 8 = RC4 col. 2

RC4 col. 9 = 0

RC4 col. 10 = 0

RC4 col. 11 = RC4 col. 3

RC5 col. 3 = RC1 col. 3 + RC2 col. 3 + RC3 col. 3 (di tutti i moduli compilati) + RC4 col 2 – RC5 col. 1

CASELLA IMPOSTA SOSTITUTIVA CASO: RC4 COL. 2 + CASO RC4 COL. 5 NON SUPERIORE A 2.500

RC4 col. 8 = 0

RC4 col. 9 deve essere determinato come segue:

Calcolare **capienza** = **2.500** – RC4 col. 2 – RC4 col. 5 (ricondurre a zero se negativo)

RC4 col. 9 deve essere uguale al minore tra "Capienza" e RC4 col. 1 + RC4 col. 4

RC4 col. 10 e col. 11 devono essere determinati come segue:

determinare **Base Imponibile** = RC4 col. 2 + **RC4 col. 5** + RC4 col. 9; ricondurre a **2.500** se il risultato è superiore

Calcolare Imposta dovuta = 0,10 x Base imponibile

Calcolare **A** = Imposta dovuta – RC4 col. 3;

Se il risultato è positivo il rigo RC4 col. 10 è uguale al risultato di tale operazione ed il rigo RC4 col. 11 è uguale a zero; se il risultato è negativo il rigo RC4 col. 11 è pari al risultato in valore assoluto della predetta operazione ed il rigo RC4 col. 10 è pari a zero.

**RC5 col. 3 = RC1 col. 3 + RC2 col. 3 + RC3 col. 3 (di tutti i moduli compilati) -
(il minore tra Capienza e RC4 col. 1) – RC5 col. 1**

CASELLA IMPOSTA SOSTITUTIVA CASO: RC4 COL. 2 + CASO RC4 COL. 5 SUPERIORE A 2.500

RC4 col. 8 = RC4 col. 2 – **2.500** (ricondurre a zero se negativo)

RC4 col. 9 = 0;

RC4 col. 10 e col. 11 = devono essere determinati come segue:

determinare **Base Imponibile** = **2.500**

Calcolare Imposta dovuta = 0,10 x Base imponibile

Calcolare **A** = Imposta dovuta – RC4 col. 3;

Se il risultato è positivo, il campo RC4 col. 10 è uguale al risultato di tale operazione e la colonna 11 è pari a zero; se il risultato è negativo il rigo RC4 col. 11 è pari al valore assoluto del predetto risultato e la col. 10 è pari a zero.

RC5 col. 3 = RC1 col. 3 + RC2 col. 3 + RC3 col. 3 (di tutti i moduli compilati) + RC4 col. 8 – RC5 col. 1

3.6 Istruzioni relative alla sezione III del quadro RP

3.6.1 SEZ. III A – Ristrutturazione Edilizia Righi da RP41 a RP47

Anno (colonna 1)

L'anno da indicare nei righi da **RP41** a **RP47** (col. 1), può assumere i valori 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 e **2013** e deve essere sempre presente se viene indicato un importo nella **colonna 9** corrispondente.

Periodo 2006/2012 2013-antisismico (colonna 2)

La casella è obbligatoria se l'anno di colonna 1 è il 2006 e nella casella di colonna 4 "*interventi particolari*" non è stato indicato il codice "3" (boschi) **ovvero l'anno di colonna 1 è il 2012**. Non deve essere presente se l'anno di col. 1 è diverso dal 2006, dal 2012 e **dal 2013**. La colonna 2 può assumere solo i seguenti valori:

- 1 (spese sostenute nel periodo 1/1/2006 al 30/9/2006);
- 2 (spese sostenute nel periodo 1/10/2006 - 31/12/2006 e nel periodo 01/01/2012 - 25/06/2012);
- 3 (spese sostenute nel periodo 26/6/2012 - 31/12/2012);
- **4 (spese sostenute nel periodo 04/8/2013 - 31/12/2013 relative ad interventi antisismici);**

Codice fiscale (colonna 3)

Il codice fiscale dei righi da **RP41** a **RP47**, se presente, deve essere di 16 caratteri a struttura alfanumerica; può essere, in alcuni casi, di 11 caratteri a struttura completamente numerica.

Su tale dato va effettuata la verifica del carattere di controllo secondo le disposizioni contenute nel D.M. 23 dicembre 1976.

Casella "*Interventi particolari*" (colonna 4)

La casella di colonna 4 può assumere solo uno dei seguenti valori in relazione all'anno indicato in colonna 1:

- se l'anno è il 2004 la casella può assumere esclusivamente i valori 1, 3 o 4;
- se l'anno è il 2005 la casella può assumere esclusivamente i valori 1, 3 o 4;
- se l'anno è il 2006 la casella può assumere esclusivamente i valori 1, 3 o 4;
- se l'anno è il 2007 la casella può assumere esclusivamente i valori 1 o 4;
- se l'anno è il 2008 la casella può assumere esclusivamente i valori 1 o 4;
- se l'anno è il 2009 la casella può assumere esclusivamente i valori 1 o 4.
- se l'anno è il 2010 la casella può assumere esclusivamente i valori 1 o 4.
- se l'anno è il 2011 la casella può assumere esclusivamente i valori 1 o 4.
- se l'anno è il 2012 la casella può assumere esclusivamente i valori 1 o 4.
- **se l'anno è il 2013 la casella può assumere esclusivamente i valori 1 o 4.**

Casella "*Codice*" (colonna 5)

La casella di colonna 5 può assumere esclusivamente i valori 1, 2, 3 o 4.

Il codice 1 può essere presente solo se l'anno di colonna 1 è diverso dal 2013.

Il codice 2 può essere presente solo se:

- il contribuente ha compiuto 80 anni entro il **31/12/2011**; per l'età occorre fare riferimento alla data di nascita presente nella sezione "dati anagrafici" del contribuente; pertanto la casella può essere compilata solo dal contribuente nato in data non successiva al **31/12/1931**;

- l'anno di **col. 6** assume il valore **2009 e 2010**;
- l'anno di col. 1 assume uno dei seguenti valori 2004, 2005, 2006, 2007 e 2008 in presenza dell'anno **2009** nella colonna 6; l'anno di col. 1 assume uno dei seguenti valori 2005, 2006, 2007, 2008 e 2009 in presenza dell'anno **2010** nella colonna 6;
- la casella di **col. 7** (rideterminazione rate) è compilata con il valore "10".
- **Nella col. 8, in corrispondenza della casella relativa alla rateizzazione in 3 rate, è presente il valore "3" se l'anno di colonna 6 è uguale al 2010, il valore "3" se l'anno di colonna 6 è uguale al 2009.**

Il codice 3 può essere presente solo se:

- l'anno di **col. 6** assume il valore **2009 e 2010**;
- l'anno di col. 1 assume uno dei seguenti valori: 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 e **2009**;
- la casella di col. 7 (rideterminazione rate) è compilata con il valore "10".
- **Nella col. 8, in corrispondenza della casella relativa alla rateizzazione in 3 _rate, è presente il valore "3".**

Il codice 4 può essere presente solo se l'anno di colonna 1 è diverso dal 2013.

Casella Anno (colonna 6) – Generalità

L'anno di col. 6 è obbligatorio in presenza del codice "2" o del codice "3" di colonna 5.

Negli altri casi Può essere presente solo nel caso di compilazione della colonna 7 (Rideterminazione rate).

I valori che può assumere, in assenza della casella "Codice" di col. 5 o con la casella codice impostata con il valore "1" o "4", sono il 2009, 2010 o **2011**. In particolare può assumere il valore:

- **2009** se il numero di rata indicato nella colonna 8 (casella relativa alla rateizzazione in tre o cinque rate) è "5" ;
- **2010** se il numero di rata indicato nella colonna 8 (casella relativa alla rateizzazione in tre o cinque rate) è "4".
- **2011 se il numero di rata indicato nella colonna 8 (casella relativa alla rateizzazione in tre o cinque rate) è "3".**

L'anno indicato nella colonna 6 deve essere successivo a quello indicato nella colonna 1.

Casella rideterminazione rate (colonna 7)

La casella di colonna 7 può essere compilata solo se il contribuente ha indicato a colonna 1 **un anno precedente al 2011**, e se risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:

- **il contribuente ha compiuto 75 anni entro il 31/12/2011.** Per l'età occorre fare riferimento alla data di nascita presente nella sezione "dati anagrafici" del contribuente (ad esempio la casella può essere compilata dal contribuente nato il **31/12/1936**, ma non dal contribuente nato il **1/1/1937**).
- **Il contribuente ha indicato il codice '1' o il codice '3' nella casella di colonna 5** (il diritto alla detrazione è stato trasmesso al contribuente da un soggetto di età non inferiore a 75 anni a seguito di eredità, acquisto o donazione).
In presenza del codice "1", il numero della rata indicata nella col. 8 (casella relativa alla rateizzazione in 3 o 5 rate) può assumere solo il valore **3, 4 o 5**.
In presenza del codice "3", il numero della rata indicata nella col. 8 (casella relativa alla rateizzazione in 3 rate) può assumere il valore **3**.

Numero rate (colonna 8)

Il numero di rate (**colonna 8**) dei rigi da **RP41 a RP47** deve essere sempre presente se è stato indicato un importo nella **colonna 9** corrispondente. Può essere compilata solo una delle tre caselle.

Per tutti i contribuenti la sola rateazione prevista è in 10 rate.

Pertanto le caselle di colonna 8 relative alla rateizzazione in tre o cinque rate non possono mai assumere il valore 1 o il valore 2.

I contribuenti che, avendone diritto, negli anni passati avevano ripartito la detrazione in 5 o 3 rate, possono proseguire secondo tale rateazione.

Al fine del riconoscimento della detrazione spettante, per ogni rigo compilato è necessario verificare se la rateizzazione richiesta dal contribuente risulti coerente con gli altri dati esposti nel rigo. A tal fine, utilizzare i seguenti prospetti nei quali, con riferimento all'età del contribuente, all'anno di sostenimento della spesa, ed alle altre informazioni fornite nel rigo, individua, le sole rateizzazioni ritenute ammissibili. I casi sono aggregati per macro aree di casistiche.

Specifiche tecniche modello UPF 2014

| TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA A | | |
|--|------------------|--------------------------|
| (Casella Codice di col. 5 non compilata o compilata con il codice "4") | | |
| Contribuente con età inferiore ai 75 anni alla data del 31/12/2011 | | |
| (nato dal 01/01/1937) | | |
| ANNO (col. 1) | dal 2004 al 2013 | Rateizzazione in 10 Rate |

| TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA B | | |
|--|------------------|--|
| (Casella Codice di col. 5 non compilata o compilata con il codice "4") | | |
| Contribuente con età superiore o uguale a 75 ma inferiore a 80 anni alla data del 31/12/2011 | | Casella rideterminazione non impostata |
| (nato tra il 1/1/1932 e il 31/12/1936) | | Casella rideterminazione impostata |
| ANNO (col. 1) | dal 2004 al 2008 | Rateizzazione in 10 Rate |
| | dal 2009 al 2011 | Rateizzazione in 5 o 10 Rate |
| | dal 2012 al 2013 | Rateizzazione in 10 Rate |

| TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA C | | |
|--|------------------|--|
| (Casella Codice di col. 5 non compilata o compilata con il codice "4") | | |
| Contribuente con età superiore o uguale a 80 anni alla data del 31/12/2011 | | Casella rideterminazione non impostata |
| (nato entro il 31/12/1931) | | Casella rideterminazione impostata |
| ANNO (col. 1) | dal 2004 al 2008 | Rateizzazione in 10 Rate |
| | dal 2009 al 2010 | Rateizzazione in 5 o 10 Rate |
| | 2011 | Rateizzazione in 3 o 5 o 10 Rate |
| | dal 2012 al 2013 | Rateizzazione in 10 Rate |

| TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA D | | |
|---|------------------|--|
| (Casella Codice di col. 5 compilata con il codice 1 - erede, acquirente, donatario) | | |
| Indipendentemente dall'età del contribuente dichiarante (erede, acquirente o donatario) | | Casella rideterminazione non compilata |
| | | Casella rideterminazione compilata |
| ANNO (col. 1) | dal 2004 al 2008 | Rateazione in 10 rate |
| | dal 2009 al 2010 | Rateizzazione in 5 o 10 Rate |
| | 2011 | Rateizzazione in 3 o 5 o 10 Rate |
| | 2012 | Rateazione in 10 rate |

Se non è compilata la casella di col. 7 “Rideterminazione rate”, in funzione al valore indicato nel campo “Anno” di colonna 1, il campo “Numero rate” deve assumere i valori indicati nella tabella sottostante:

| Coerenza tra il numero di rata e l'anno TABELLA E | |
|--|-----------------------|
| ANNO DI COL 1 | VALORI AMMESSI |
| 2013 | 1 |
| 2012 | 2 |
| 2011 | 3 |
| 2010 | 4 |
| 2009 | 5 |
| 2008 | 6 |
| 2007 | 7 |
| 2006 | 8 |
| 2005 | 9 |
| 2004 | 10 |

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

Se risulta compilata la casella relativa alla “Rideterminazione” (col. 7), indipendentemente dall’anno indicato a colonna 1, il numero della rata di col. 8 deve essere uguale **ad “2”, “3”, “4” o “5”**.

Il numero di rata pari a “3” può essere presente solo se l’anno di colonna 1 è inferiore o uguale al 2010.

Il numero di rata pari a “4” può essere presente solo se l’anno di colonna 1 è inferiore o uguale al 2009.

Il numero di rata pari a “5” può essere presente solo se l’anno di colonna 1 è inferiore o uguale al 2008.

N. ord Immobile

Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo “*SEZ. III B - RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA DATI CATASTALI IMMOBILE E ALTRI DATI*”.

3.6.2 SEZ. III B – Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile e altri dati righe da RP51 a RP53

Generalità

Il decreto legge n. 70 del 13 maggio 2011, entrato in vigore il 14 maggio 2011, ha eliminato l'obbligo di inviare tramite raccomandata la comunicazione di inizio lavori al Centro Operativo di Pescara. In luogo della comunicazione di inizio lavori, il contribuente deve indicare nella dichiarazione dei redditi (righe da RP51 a RP53):

- i dati catastali identificativi dell'immobile;
- gli estremi di registrazione dell'atto che ne costituisce titolo (ad esempio, contratto di affitto), se i lavori sono effettuati dal detentore;
- gli altri dati richiesti ai fini del controllo della detrazione.

Verifica della corretta esposizione dei dati

Per ogni rigo della sezione III A (da RP41 a RP47) compilato per il quale l'anno di col. 1 è il 2013, deve essere compilata la casella di col. 10 "N. d'ordine immobile". Per il "N. d'ordine immobile" indicato nella casella di col. 10, deve risultare compilato un rigo della sezione III B relativo all'indicazione dei dati catastali dell'immobile (righe RP51 e RP52) nel quale è indicato nella col. 1 il medesimo N. ordine immobile indicato nella sezione III A. Da tali indicazioni risulta che nei righe RP51 ed RP52 non potrà mai essere riportato uno stesso N. ordine immobile. Nel caso in cui, infatti, siano stati compilati più righe della sezione III A relativi a distinti interventi riferiti al medesimo immobile, dovrà essere compilato un solo rigo della sezione III B riferito a tale immobile. I righe della sezione III A riferiti al medesimo immobile avranno pertanto tutti il medesimo N. ordine immobile.

Le istruzioni al modello chiariscono che nel caso in cui sia stata presentata domanda di accatastamento, in luogo dei righe RP51 e RP52 dovrà essere compilato il rigo RP53. Pertanto, con riferimento ad un determinato N. d'ordine immobile indicato nella sez. III A, dovrà risultare compilato o uno dei righe RP51- RP52 o il rigo RP53.

Tuttavia, tale ultima regola ha una eccezione nel caso di spese sostenute dal conduttore. In tal caso, infatti, oltre ai dati dell'immobile, è necessario indicare i dati relativi agli estremi di registrazione del contratto. Pertanto, nel caso di conduttore, potrà risultare compilato sia uno dei righe RP51- RP52 che il rigo RP53 per la parte riferita ai dati del conduttore. Inoltre, nel caso in cui l'immobile non sia accatastato e la spesa sia stata sostenuta dal conduttore, risulterà compilato solo il rigo RP53 nel quale risulteranno presenti sia i dati del contratto di locazione che i dati relativi alla domanda di accatastamento.

Si precisa che, come chiarito nelle istruzioni al modello, nel caso di interventi su parti comuni condominiali, non devono essere indicati i dati dell'immobile (ed eventualmente del conduttore), provvedendo a barrare nel rigo RP51- RP52 (e/o RP53) la casella "Condominio".

Si precisa che per gli interventi effettuati **in anni precedenti al 2011** per i quali è stata inviata la comunicazione al COP, non deve essere compilata la sezione III-B e pertanto nel rigo riferito all'intervento (da RP41 a RP47) non deve essere compilata la casella "N. d'ordine immobile".

Si precisa che per gli interventi effettuati nel 2011 o nel 2012 la sezione III-B non è obbligatoria ma può comunque essere compilata.

RIGO RP51 – RP52

N. ord Immobile

Il dato è obbligatorio se risulta presente un dato nel rigo. Il numero indicato deve essere presente nella colonna 10 di almeno un rigo della Sezione III A.

Condominio

Se barrata non possono essere presenti gli altri dati del rigo con la sola eccezione del N. d'ordine Immobile.

Se è compilato il N. ord. Immobile e la casella non è barrata, devono risultare compilati i dati catastali dell'immobile.

Codice Comune

Obbligatorio se presente N. ord Immobile e Casella “*Condominio*” non barrata;

T/U

Obbligatorio se presente N. ord Immobile e Casella “*Condominio*” non barrata;

Foglio

Obbligatorio se presente N. ord Immobile e Casella “*Condominio*” non barrata;

Particella/Numeratore

Obbligatorio se presente N. ord Immobile e Casella “*Condominio*” non barrata;

RIGO RP53

N. ord Immobile

Il dato è obbligatorio se risulta presente un dato nel rigo. Il numero indicato deve essere presente nella colonna 10 di almeno un rigo della Sezione III A.

Condominio

Se barrata non possono essere presenti gli altri dati del rigo con la sola eccezione del N. d'ordine Immobile.

Se è compilato il N. ord. Immobile e la casella non è barrata, deve risultare compilata la sezione relativa agli estremi di registrazione del contratto ovvero la sezione relativa alla domanda di accatastamento. Le due sezioni possono essere entrambe presenti, salvo quanto precedentemente chiarito nel paragrafo “Verifica della corretta esposizione dei dati”.

Estremi registrazione Contratto

Se presente uno dei dati relativi agli estremi di registrazione del contratto, sono obbligatori i dati relativi a: Data, Serie, Numero e Cod Uff. Agenzia Entrate.

Domanda di accatastamento

Se presente uno dei dati relativi alla domanda di accatastamento, sono obbligatori anche gli altri dati.

3.7 SEZIONE IV – SPESE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 55% e del 65% Righi da RP61 a RP64

Generalità

Per le spese sostenute nell'anno **2008** la detrazione può essere ripartita in un numero di rate da 3 a 10.

Per le spese sostenute negli **anni 2009 e 2010** la detrazione può essere ripartita solo in 5 rate.

Per le spese sostenute negli anni **2011 2012 e 2013** la detrazione può essere ripartita solo in 10 rate.

Tipo intervento (col. 1)

Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo e può assumere esclusivamente i valori 1, 2, 3 e 4.

Anno (col. 2)

Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo e può assumere esclusivamente i valori 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 e **2013**.

Periodo 2013 (col. 3)

La colonna è obbligatoria se l'anno di col. 2 è uguale a 2013. Il campo può assumere uno dei seguenti valori:

- '1' spese sostenute dal 1° gennaio al 5 giugno 2013 (detrazione del 55%);
- '2' spese sostenute dal 6 giugno al 31 dicembre 2013 (detrazione del 65%);

Casi particolari (col. 4)

La casella di **colonna 4** può assumere esclusivamente i valori 1, 2 o 3.

Il codice '1' può essere presente solo se l'anno di colonna 2 assume il valore 2008 o 2009 o 2010 o 2011 o 2012 o **2013**.

Il codice '2' può essere presente solo se l'anno di colonna 2 assume un valore diverso da 2013.

Il codice '3' può essere presente solo se l'anno di colonna 2 assume un valore diverso da 2013.

Rideterminazione rate (col. 5)

La colonna **5** può assumere i valori da "3" a "10".

La colonna **5** può risultare compilata solo se l'anno di colonna 2 assume il valore 2008 e la casella di colonna **4** (casi particolari) assume il valore 2 ovvero il valore 3.

Rateazione (col. 6)

Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo.

- se l'anno di colonna 2 è il 2008 e non risulta compilata la colonna 4, può assumere i valori da **6** a 10;

- se l'anno di colonna 2 è il 2008 e risulta compilata la colonna 4 (Rideterminazione Rate), può assumere:

- il valore "5" se nella casella "Numero rata" (col. 6) è riportato il valore **4 o 5**;
- il valore "10" se nella casella "Numero rata" (col. 6) è riportato il valore **1 o 2 o 3**;

- se l'anno di colonna 2 è il 2009 o **2010** può assumere esclusivamente il valore "5".

- se l'anno di colonna 2 è il **2011 o il 2012 o 2013** può assumere esclusivamente il valore "10".

Numero Rata (col. 7)

Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo.

- se l'anno di colonna 2 è il 2008 e non risulta compilata la colonna 4, può assumere esclusivamente il valore "6";

- se l'anno di colonna 2 è il 2008 e risulta compilata la colonna 4, può assumere il valore "1" o il valore "2" o il valore "3" o il valore "4" o il valore "5";

Specifiche tecniche modello UPF 2014

-
- se l'anno di colonna 2 è il 2009 può assumere esclusivamente il valore "5".
 - se l'anno di colonna 2 è il 2010 può assumere esclusivamente il valore "4".
 - se l'anno di colonna 2 è il 2011 può assumere esclusivamente il valore "3".
 - se l'anno di colonna 2 è il 2012 può assumere esclusivamente il valore "2".
 - **se l'anno di colonna 2 è il 2013 può assumere esclusivamente il valore "1".**

Spesa totale (col. 8)

Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo.

Se l'anno di colonna 2 è diverso dal 2013 ovvero è uguale a 2013 e nella colonna 3 (periodo 2013) è indicato il codice "1":

- Se nella colonna 1 è indicato il codice "1", l'importo indicato nella colonna 7 non può essere superiore a 181.818.
- Se nella colonna 1 è indicato il codice "2", l'importo indicato nella colonna 7 non può essere superiore a 109.091.
- Se nella colonna 1 è indicato il codice "3", l'importo indicato nella colonna 7 non può essere superiore a 109.091.
- Se nella colonna 1 è indicato il codice "4", l'importo indicato nella colonna 7 non può essere superiore a 54.545.
-

Se l'anno di colonna 2 è uguale a 2013 e nella colonna 3 (periodo 2013) è indicato il codice "2":

- Se nella colonna 1 è indicato il codice "1", l'importo indicato nella colonna 7 non può essere superiore a 153.846.
- Se nella colonna 1 è indicato il codice "2", l'importo indicato nella colonna 7 non può essere superiore a 92.308.
- Se nella colonna 1 è indicato il codice "3", l'importo indicato nella colonna 7 non può essere superiore a 92.308.
- Se nella colonna 1 è indicato il codice "4", l'importo indicato nella colonna 7 non può essere superiore a 46.154.

3.7.1 Determinazione della singola rata spettante col. 9 righe da RP61 a RP64

Le modalità di determinazione della singola rata spettante da indicare nella colonna 9 dei righe da RP61 a RP64 sono diverse a seconda se, con riferimento ad ogni singolo rigo:

- non è compilata la casella "Rideterminazione rate" (col. 5);
- è compilata la casella "Rideterminazione rate" (col. 5);

Di seguito si riportano le istruzioni relative ad ognuna delle situazioni sopra individuate.

Si precisa che ai fini della determinazione della rata spettante, l'importo indicato nella **colonna 9** di ciascuno dei righe da RP61 a RP64 compilato, va ricondotto entro i limiti di spesa riportati nella sezione riservata alla descrizione dei singoli campi delle presenti specifiche tecniche in relazione al tipo di intervento (codice di col. 1).

I. CASO NEL QUALE NON È COMPILATA LA CASELLA "RIDETERMINAZIONE RATE"

Calcolare per ogni singolo rigo della **sezione IV (righe da RP61 a RP64)** l'importo della rata spettante: **importo rata spettante = col. 8 / col. 6**; arrotondare all'unità di euro l'importo determinato con riferimento a ciascun rigo.

2. CASO NEL QUALE È COMPILATA LA CASELLA “RIDETERMINAZIONE RATE” (COL. 5)

In questo caso operare nel modo seguente:

1) Il numero delle rate per le quali si è usufruito della detrazione con riferimento alla iniziale rateizzazione richiesta (N):

$$N = (2013 - 2008 + 1) - \text{numero rate di col. 7}$$

2) L'importo della singola rata per la quale si è fruito della detrazione con riferimento alla iniziale rateizzazione richiesta (R):

$$R = \text{importo di col. 8} / \text{numero rate indicato nella casella “Rideterminazione rate”}$$

3) L'importo della spesa residua per la quale il contribuente si avvale della rideterminazione (S):

$$S = \text{importo di col. 8} - (N \times R)$$

La Rata spettante è pari al valore di “S” come sopra determinato diviso il numero di rate indicate nella casella 6.
Arrotondare all'unità di euro la rata così determinata.

3.8 Istruzioni relative alla determinazione della col. 3 e della col. 5 del rigo RN1

Determinare **Totale-Redditi** =

RA011011 + RA011012 + RB010013 + RB010018 +
RC005003 + RC009001 +
RE025001 (se positivo) + **RF101001 + RG036001** (se positivo) +
RH014002 (se positivo) + RH017001 (se positivo) + RH018001 +
RT066001 + RT085001 +
RL003002 + RL004002 + RL019001 + RL022002 + RL030001 +
RD018001 + RM015001

Determinare **Totale-Perdite** =

RE025001 (se negativo) +
RG036001 (se negativo) +
RG028001 +
RH014002 (se negativo) + RH017001 (se negativo) +
RH014001;

Nella precedente operazione gli importi negativi devono concorrere in valore assoluto alla determinazione del totale.

Determinare **Differenza = Totale-Redditi - Totale-Perdite**

Determinare **Reddito-Minimo** = **RF058003 + RG026003** + RH007001

Determinare **Reddito-Complessivo** = (al valore maggiore tra **Differenza** e **Reddito-Minimo**) – **RS037013**

L'importo della colonna 5 del rigo RN1 deve essere uguale al valore di Reddito-Complessivo come sopra determinato.

Determinare l'eventuale ammontare delle perdite compensabili con il credito per fondi comuni da riportare nella colonna 3 del rigo RN1 con le modalità di seguito descritte.

Determinare **Reddito-Eccedente-ilMinimo = Totale-Redditi - Reddito-Minimo**

- Se **Reddito-Eccedente-ilMinimo** è maggiore o uguale a **Totale-Perdite**, la **colonna 3 del rigo RN1** deve essere pari a zero (in questo caso, infatti, è pari a zero il residuo di perdite compensabili).

- Se **Reddito-Eccedente-ilMinimo** è minore a **Totale-Perdite**, calcolare:

A = Totale-Perdite - Reddito-Eccedente-ilMinimo

La colonna 3 del rigo RN1 (Perdite compensabili con credito per fondi comuni) non può essere superiore al minore dei due seguenti importi: il valore di "A" (come sopra determinato) e l'importo della **colonna 2 del rigo RN1** (Credito per fondi comuni)

3.9 Istruzioni relative al rigo RN5 (Imposta lorda)

Se non sono stati indicati compensi per attività sportive dilettantistiche (rigo **RL21**) e non è stato compilato il rigo RS37, determinare l'importo dell'imposta lorda (RN5) calcolata sugli importi del rigo **RN4** utilizzando la tabella di seguito riportata.

| TABELLA CALCOLO DELL'IRPEF | | | | | | | |
|----------------------------|-----------|-------------|-----------|----------|----------------|------------------------|-----------|
| REDDITO | | | | ALIQUOTA | IMPOSTA DOVUTA | | |
| | | fino a euro | 15.000,00 | 23 | | | |
| oltre euro | 15.000,00 | fino a euro | 28.000,00 | 27 | 3.450,00 | + 27% parte eccedente | 15.000,00 |
| oltre euro | 28.000,00 | fino a euro | 55.000,00 | 38 | 6.960,00 | + 38 % parte eccedente | 28.000,00 |
| oltre euro | 55.000,00 | fino a euro | 75.000,00 | 41 | 17.220,00 | + 41 % parte eccedente | 55.000,00 |
| oltre euro | 75.000,00 | | | 43 | 25.420,00 | + 43 % parte eccedente | 75.000,00 |

Se sono stati indicati compensi per attività sportive dilettantistiche (rigo RL21) ovvero è stato compilato il rigo RS37 (oppure risultano verificate entrambe le fattispecie agevolative), determinare l'importo dell'imposta lorda (RN5) come di seguito descritto.

Calcolare:

- **Imponibile A** = RN4 + RL22 colonna 1 + RS37 col. 11
- **Imposta Lorda A** = l'imposta corrispondente a "Imponibile A" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"
- **Imponibile B** = RL22 colonna 1 + RS37 col. 11
- **Imposta Lorda B** = l'imposta corrispondente a "Imponibile B" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"
- **Imposta Lorda (rigo RN5)** = **Imposta Lorda A** - **Imposta Lorda B**

Il rigo RN5 deve essere uguale all'importo dell'imposta lorda così determinata. E' ammessa una tolleranza di un euro 2.

PENSIONI NON SUPERIORI A 7.500,00 EURO

Il comma 2 dell'art. 11 del TUIR prevede che "se alla formazione del reddito complessivo concorrono soltanto redditi di pensione non superiori a 7.500,00 euro, **goduti per l'intero anno**, redditi di terreni per un importo non superiore a 186,00 euro e il reddito dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale e delle relative pertinenze, l'imposta non è dovuta".

Pertanto l'imposta lorda è pari a zero se risultano verificate le condizioni di seguito evidenziate.

Calcolare:

Reddito di pensione = somma degli importi indicati nella colonna 3 dei righe da RC1 a RC3 del quadro RC per i quali la relativa casella di colonna 1 è impostata con il codice "1";

$$\text{Reddito Pensione Annuale} = \frac{365}{\text{giorni di pensione (RC6 col. 2)}} \times \text{Reddito di pensione}$$

L'imposta lorda è pari a zero se alla formazione del reddito complessivo concorrono esclusivamente redditi di pensione per i quali il **Reddito Pensione Annuale** (come sopra determinato) non è superiore a 7.500,00. **Al reddito complessivo possono concorrere, eventualmente, anche redditi per il solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze per i quali spetta la relativa deduzione (rigo RN2) e redditi di terreni per un importo non superiore a euro 186 (RA11 col. 11 + RA11 col. 12).**

REDDITI FONDIARI NON SUPERIORI A 500,00 EURO

Il comma 2-bis dell'art. 11 del TUIR prevede che *“se alla formazione del reddito complessivo concorrono soltanto redditi fondiari di cui all'art. 25 di importo complessivo non superiore a 500,00 euro, l'imposta non è dovuta”*.

Tenendo conto dell'istituto della cedolare secca, l'imposta lorda è pari a zero se risultano verificate entrambe le seguenti due condizioni:

- 1) il risultato della seguente operazione:

Totale Fondiari = RA011011 + RA011012 + RB010013 + RB010014 + RB010015 + RB010018 non è superiore ad euro 500,00;

- 2) l'importo della col. 5 del rigo RN1 (reddito complessivo) è uguale a:

RA011011 + RA011012 + RB010013 + RB010018;

- 3) **La colonna 2 del rigo RN1** è pari a zero (crediti per fondi comuni);

3.10 Istruzioni relative al rigo RN6 col. 1 (detrazioni per coniuge a carico)

L'art. 12 comma 1, lettera a) del Tuir prevede per il coniuge a carico una detrazione teorica variabile da zero a 800 euro secondo tre diverse modalità di determinazione della detrazione effettivamente spettante corrispondenti a tre distinte fasce di reddito. La singola fascia di reddito è costituita dal reddito complessivo diminuito dal reddito derivante dall'abitazione principale e delle relative pertinenze. **Tuttavia si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, da quest'anno la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per carichi di famiglia. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito complessivo va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 11 del rigo RS37.**

La detrazione deve essere rapportata al numero di mesi per i quali il coniuge è risultato a carico. **L'importo della detrazione determinata con le istruzioni che seguono devono essere riportate nel rigo RN6.**

A tal fine calcolare:

$$\text{Reddito di riferimento} = \text{RN1 col. 1} + \text{RS37 col. 11} - \text{RN2}$$

Se il risultato è negativo considerare zero.

Pertanto:

1) REDDITO DI RIFERIMENTO NON SUPERIORE AD EURO 15.000

Calcolare:

$$\text{Quoziente} = \frac{\text{Reddito di riferimento}}{15.000}$$

Se il quoziente assume il valore zero, la detrazione non compete.

Se il quoziente assume un valore maggiore di zero e minore o uguale a 1 determinare la detrazione spettante come di seguito indicato.

Si precisa che per il **Quoziente** devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

$$\text{Detrazione spettante} = (800 - (110 \times \text{Quoziente})) \times \frac{\text{mesi a carico}}{12}$$

2) REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 15.000 MA INFERIORE O UGUALE AD EURO 40.000

La detrazione spetta nella misura fissa di euro 690 da rapportare al numero di mesi a carico ed aumentata eventualmente degli incrementi previsti per alcune fasce di reddito così come indicato nella tabella di seguito riportata. Si precisa che l'importo della maggiorazione spetta per intero non dovendo essere rapportato al numero di mesi a carico.

Individuare l'eventuale Maggiorazione in relazione alle diverse fasce di "Reddito di riferimento":

Specifiche tecniche modello UPF 2014

| Reddito di riferimento Superiore ad euro | Reddito di riferimento Fino a euro | Maggiorazione spettante |
|---|---------------------------------------|----------------------------|
| 15.000 | 29.000 | Zero |
| 29.000 | 29.200 | 10 |
| 29.200 | 34.700 | 20 |
| 34.700 | 35.000 | 30 |
| 35.000 | 35.100 | 20 |
| 35.100 | 35.200 | 10 |
| 35.200 | 40.000 | zero |

La detrazione spettante è pari a:

$$\text{Detrazione spettante} = 690 \times \frac{\text{mesi a carico}}{12} + \text{Maggiorazione (come sopra determinata)}$$

3) **REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 40.000 MA INFERIORE O UGUALE AD EURO 80.000**

Calcolare:

$$\text{Quoziente} = \frac{80.000 - \text{Reddito di riferimento}}{40.000}$$

Si precisa che per il Quoziente devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

$$\text{Detrazione spettante} = 690 \times \text{Quoziente} \times \frac{\text{mesi a carico}}{12}$$

3.11 Istruzioni relative al rigo RN6 col. 2 (detrazioni per figli a carico)

L'art. 12 del TUIR prevede per i figli a carico una **Detrazione Teorica** pari a :

- **950** per ciascun figlio di età superiore o uguale a tre anni;
- **1.220** per ciascun figlio di età inferiore a tre anni (casella “*minore di tre anni*” dei righe da 2 a 5 del prospetto dei familiari a carico compilata);

La Detrazione Teorica è aumentata di un importo pari a:

- **400** euro per ciascun figlio portatore di handicap (casella D barrata nei righe da 2 a 5 del prospetto dei familiari a carico);
- **200** euro per ciascun figlio a partire dal primo, per i contribuenti con più di tre figli a carico;

La detrazione teorica deve essere rapportata al **numero di mesi a carico** (casella “*mesi a carico*” presente nel prospetto dei familiari a carico) ed alla **percentuale di spettanza** (casella “*percentuale*” presente nel prospetto dei familiari a carico) che può essere esclusivamente pari a 100, 50 o zero.

A secondo a dei casi che si possono presentare si propone di seguito un prospetto esemplificativo delle possibili situazioni:

| Contribuente con numero di figli inferiore o uguale a tre | Importo Detrazione Teorica (da rapportare al numero di mesi ed alla percentuale) |
|--|---|
| Figlio di età superiore o uguale a 3 anni | 950 |
| Figlio di età inferiore a 3 anni | 1.220 |
| Figlio di età superiore o uguale a 3 anni con disabilità | 1.350 (950 + 400) |
| Figlio di età inferiore a 3 anni con disabilità | 1.620 (1.220 + 400) |
| | |
| Contribuente con numero di figli superiore a tre | Importo Detrazione Teorica (da rapportare al numero di mesi ed alla percentuale) |
| Figlio di età superiore o uguale a 3 anni | 1.150 (950 + 200) |
| Figlio di età inferiore a 3 anni | 1.420 (1.220 + 200) |
| Figlio di età superiore o uguale a 3 anni con disabilità | 1.550 (950 + 400 + 200) |
| Figlio di età inferiore a 3 anni portatore con disabilità | 1.820 (1.220 + 400 + 200) |

Per ogni singolo figlio la relativa detrazione teorica deve essere rapportata al numero di mesi a carico ed alla relativa percentuale. Ad esempio, se nel prospetto è presente un solo figlio a carico per l'intero anno nella misura del 50% e lo stesso ha avuto una età inferiore ai tre anni per 8 mesi (col. 6) la detrazione teorica è pari a:

$$(1.220 \times 8/12 + 950 \times 4/12) \times 50/100 = (813,33 + 316,66) \times 50/100 = 565,00$$

Tali detrazioni sono solo teoriche in quanto l'importo della detrazione effettivamente spettante è in funzione del reddito complessivo del contribuente e del numero di figli a carico. Si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per carichi di famiglia. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 11 del rigo RS37.

Per determinare l'ammontare della detrazione effettivamente spettante operare come di seguito indicato.

1) calcolare: **Reddito di riferimento = RN1 col. 1 + RS37 col. 11 – RN2**
Se il risultato è negativo considerare zero

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

Qualora in uno o più righe del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli si rimanda alle istruzioni fornite nel successivo paragrafo “Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale”.

3) calcolare **Incremento = (numero di figli – 1) x 15.000**

4) calcolare **Quoziente = $\frac{(95.000 + \text{Incremento}) - \text{Reddito di riferimento}}{(95.000 + \text{Incremento})}$**

- **Se il Quoziente è minore di zero ovvero pari ad uno** lo stesso va ricondotto a zero;

- **Se il Quoziente è maggiore di zero ma minore di uno** devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

Se nel prospetto dei familiari a carico non è presente per il primo figlio il valore “C” nel campo percentuale, seguire le indicazioni fornite nel paragrafo “Determinazione della detrazione spettante”.

Se, invece, nel prospetto dei familiari a carico è presente per il primo figlio il valore “C” nel campo percentuale, seguire le indicazioni fornite nel paragrafo “Determinazione della detrazione nel caso di coniuge mancante”;

3.11.1 Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice Fiscale

Qualora in uno o più righi del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli (rigo F1 e rigi da 3 a 5 per i quali è barrata la casella “F” o “D”), deve risultare compilata la casella “Numero figli residenti all'estero a carico del contribuente” ovvero la casella “Numero figli in affido preadottivo a carico del contribuente”. Come chiarito nelle istruzioni al modello 730/2013, il contribuente con figli a carico residenti all'estero per i quali non è in possesso del relativo codice fiscale rilasciato dall'amministrazione finanziaria italiana, oltre a compilare il prospetto dei familiari a carico deve riportare nella citata casella il numero di figli per i quali in tale prospetto non è stato indicato il codice fiscale. Tale informazione è necessaria al fine di determinare correttamente la detrazione per figli a carico essendo la stessa diversamente modulata in base al numero di figli. La sola compilazione del rigo del prospetto in assenza del codice fiscale non consente, infatti, di individuare con assoluta certezza il numero di figli. Tale circostanza si verifica, qualora, essendo modificata nel corso dell'anno la situazione del figlio (ad esempio una diversa percentuale di spettanza della detrazione), si renda necessario compilare due distinti rigi per il medesimo figlio.

Da un punto di vista operativo analoga situazione si verifica nel caso di figli in affido preadottivo con riferimento ai quali le istruzioni al modello precisano che nella casella “Numero figli in affido preadottivo a carico del contribuente” va indicato il numero di figli in affido preadottivo (rigi da 2 a 6 per i quali è barrata la casella “F” o “D”) per i quali nel prospetto dei familiari a carico non è stato indicato il codice fiscale, al fine di salvaguardare la riservatezza delle informazioni ad essi relative.

Di seguito si forniscono le istruzioni relative alla individuazione del numero di figli.

Si definisce Numero-figli- estero-affido pari alla somma del numero di figli indicati nella casella “Numero figli residenti all'estero a carico del contribuente” e il numero di figli indicati nella casella “Numero figli in affido preadottivo a carico del contribuente”.

CASO 1: il codice fiscale risulta assente in uno solo dei rigi del prospetto, ovvero in tutti i rigi per i quali risulta assente il codice fiscale il relativo numero di mesi a carico è pari a 12.

Qualora risulti verificata una delle seguenti condizioni:

- il codice fiscale è assente in uno solo dei rigi relativi ai figli;
- il codice fiscale è assente in più di un rigo relativo ai figli e per ciascuno il numero di mesi a carico è pari a 12;
- il codice fiscale è assente in più di un rigo relativo ai figli, e il numero di mesi a carico è pari a 12 per tutti i rigi tranne 1 (ad esempio 2 rigi con mesi a carico pari a 12 ed un rigo con mesi a carico pari a 6);

operare come di seguito descritto.

Per ogni rigo compilato per il quale risulta assente il codice fiscale si conteggia un figlio. Il numero di figli individuato con riferimento alle istruzioni sopra fornite, che definiamo Numero-Figli-senza-CF, deve essere uguale a Numero-figli-estero-affido.

Il numero di figli da considerare ai fini del riconoscimento delle detrazioni, definito numero di figli, è pari a Numero-figli-estero-affido aumentato del numero di figli per i quali è stato indicato il codice fiscale tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più rigi esso deve essere conteggiato una sola volta.

Qualora Numero-figli-estero-affido risulti diverso da quello determinato e definito Numero-Figli-senza-CF, l'incoerenza tra quanto indicato nel prospetto dei familiari a carico e quanto indicato nelle caselle relative ai figli residenti all'estero ed ai figli in affido preadottivo non consente di determinare con certezza il numero di figli a carico, e pertanto la detrazione per figli a carico non può essere riconosciuta. Pertanto l'importo della col. 2 del rigo RN6 deve essere pari a zero.

CASO 2: le condizioni previste nel caso precedente non risultano verificate

In tutti i casi nei quali non risulta verificata nessuna delle condizioni previste nel precedente Caso 1 operare come di seguito descritto.

Considerare un figlio per ciascun rigo nel quale, in assenza del codice fiscale, è indicato 12 come numero di mesi a carico. Il numero di figli così determinato lo definiamo

Num-Figli-12-Mesi-Senza-CF.

Contare tutti i righe relativi ai figli a carico per i quali, in assenza del codice fiscale, il numero di mesi a carico è inferiore a 12. Il numero di figli così determinato lo definiamo

Num-Figli-NO-12-Mesi-Senza-CF.

Numero-figli-estero-affido deve essere compreso tra i due seguenti valori:

1) **Num Max figli** = *Num-Figli-12-Mesi-Senza-CF* + *Num-Figli-NO-12-Mesi-Senza-CF*

2) **Num Min figli** = *Num-Figli-12-Mesi-Senza-CF* +
(*Num-Figli-NO-12-Mesi-Senza-CF* / 2)

Nella precedente formula il rapporto *Num-Figli-NO-12-Mesi-Senza-CF* / 2 deve essere arrotondato per eccesso alla unità superiore.

Il numero di figli da considerare ai fini del riconoscimento delle detrazioni, definito

numero di figli, è pari Numero-figli-estero-affido aumentato del numero di figli per i quali è stato indicato il codice fiscale tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righe esso deve essere conteggiato una sola volta.

Qualora Numero-figli-estero-affido non risulti compreso tra i due valori come sopra determinati (Num Max figli e Num Min figli), l'incoerenza tra quanto indicato nel prospetto dei familiari a carico e quanto indicato nella suddetta casella non consente di determinare con certezza il numero di figli a carico, e pertanto la detrazione per figli a carico non può essere riconosciuta. Pertanto l'importo della col. 2 del rigo RN6 deve essere pari a zero.

3.11.2 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE SPETTANTE

Calcolare **Totale Detrazione Teorica** che è pari alla somma delle detrazioni teoriche determinate con riferimento a ciascun figlio;

Calcolare **Detrazione spettante** = **Totale Detrazione Teorica X Quoziente**

L'importo della detrazione spettante così determinato deve essere riportato nella col. 2 del rigo RN6.

3.11.3 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE SPETTANTE NEL CASO DI CONIUGE MANCANTE

Se nel prospetto dei familiari a carico è presente per il primo figlio il valore "C" nel campo percentuale, la detrazione da riconoscere al contribuente è la più favorevole tra quella prevista per il coniuge e quella prevista per il figlio a carico; Nella determinazione della **Detrazione Teorica per il primo figlio**, si deve tener conto del numero di tutti i figli a carico compreso quello per il quale è stato indicato il valore "C" nella casella percentuale; Ad esempio, se dal prospetto dei familiari a carico si rileva che il numero di figli è pari a 4, per la individuazione della deduzione teorica si deve fare riferimento alla tabella "*Contribuente con numero di figli superiore a tre*" riportata nel precedente paragrafo.

Per individuare la detrazione più favorevole operare con le modalità di seguito descritte:

a) si definisce **Detrazione-Teorica-Primo-Figlio** la detrazione teorica relativa al figlio per il quale è stato indicato il valore "C" nella casella percentuale assumendo come percentuale il valore 100; nella individuazione della **Detrazione Teorica per il primo figlio**, come già chiarito, si deve tener conto del numero di tutti i figli a carico compreso quello per il quale è stato indicato il valore "C" nella casella percentuale;

b) calcolare **Detrazione-Spettante-Primo-Figlio** =
Detrazione-Teorica-Primo-Figlio x Quoziente

Il valore del “Quoziente” è quello determinato con riferimento alle istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione delle detrazioni per figli a carico” tenendo conto, pertanto, del numero di tutti i figli a carico compreso quello per il quale è stato indicato il valore “C” nella casella percentuale;

c) calcolare **Detrazione-Spettante-Coniuge** pari alla detrazione prevista per il coniuge a carico utilizzando le istruzioni fornite nel paragrafo relativo al rigo **RN6 col. 1**;

d) calcolare **Detrazione-Piu-Favorevole** pari alla detrazione maggiore tra quelle determinate nei precedenti punti B e C;

e) calcolare **Totale-Detrazione-Teorica-altri-Figli** che è pari alla somma delle detrazioni teoriche determinate con riferimento a ciascun figlio per il quale nella casella percentuale non è presente il valore “C” (figli successivi al primo);

f) calcolare **Detrazione-Spettante-Altri-Figli** =
Totale-Detrazione-Teorica-altri-Figli x Quoziente

Il valore del “Quoziente” è quello determinato con riferimento alle istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione delle detrazioni per figli a carico” tenendo conto, pertanto, del numero di tutti i figli a carico compreso quello per il quale è stato indicato il valore “C” nella casella percentuale;

g) calcolare **Totale-Detrazione-Spettante** =
Detrazione-Piu-Favorevole + Detrazione-Spettante-Altri-Figli

L'importo della detrazione spettante così determinato deve essere riportato nella col. 2 del rigo RN6.

3.12 Istruzioni relative alla col. 3 del rigo RN6 (ulteriori detrazioni per figli a carico)

Per i contribuenti con un numero di figli superiore a tre spetta una ulteriore detrazione di euro 1.200,00. **Qualora risulti compilato il rigo 7 del prospetto dei familiari a carico** (campo percentuale compilato), l'ulteriore detrazione per famiglie numerose spetta se risultano verificate le seguenti due condizioni:

1) nel prospetto dei familiari a carico risultano indicati un numero di figli a carico superiore a tre; per la individuazione del numero di figli a carico si rimanda alle indicazioni precedentemente fornite;

2) la detrazione spetta solo se risultano fruibili le ordinarie detrazioni per figli a carico; pertanto la detrazione spetta se il reddito complessivo del contribuente risulta inferiore all'ammontare di reddito previsto come condizione di fruibilità per l'ordinaria detrazione per figli a carico. **Tuttavia si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per carichi di famiglia. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 11 del rigo RS37.**

tali importi sono quelli che si desumono dalla tabella che segue, con riferimento al numero di figli a carico:

| Numero di figli a carico desumibili dal prospetto dei familiari | Reddito di Riferimento RN1 col. 1 + RS37 col 11 – RN2 |
|--|--|
| 4 | 140.000 |
| 5 | 155.000 |
| 6 | 170.000 |
| 7 | 185.000 |
| 8 | 200.000 |
| 9 | 215.000 |
| 10 | 230.000 |

Pertanto nel caso di un contribuente con 4 figli a carico, l'ulteriore detrazione spetta solo se l'importo del rigo **RN1 col. 1 aumentato dell'importo del rigo RS37 col. 11 e diminuito della deduzione per abitazione principale e pertinenze di cui al rigo RN2**, risulta inferiore ad euro 140.000,00.

La detrazione spettante è pari al risultato della seguente operazione:

$$1.200 \times (\text{rigo 7 del prospetto familiari a carico} / 100)$$

L'importo così determinato deve essere riportato nella **col. 3 del rigo RN6**.

La norma (Legge 244/2007 art. 1 comma 15 – Finanziaria 2008) prevede che nel caso in cui l'ammontare dell'ulteriore detrazione per figli a carico non trovi capienza nell'imposta lorda diminuita delle altre detrazioni, spetta un credito di ammontare pari alla quota di detrazione che non ha trovato capienza. Per l'individuazione dell'ammontare della detrazione che non ha trovato capienza nella imposta lorda si rimanda alle indicazioni fornite al paragrafo relativo al rigo **RN29**.

3.13 Istruzioni relative alla col. 4 del rigo RN6 (detrazioni per altri familiari a carico)

L'art. 12 del TUIR prevede per ogni altro familiare a carico (casella A barrata nei rigi da 3 a 6 del prospetto dei familiari a carico) una Detrazione Teorica pari a euro 750,00 da rapportare al numero di mesi a carico (casella "mesi a carico" presente nel prospetto dei familiari a carico) ed alla percentuale di spettanza (casella "percentuale" presente nel prospetto dei familiari a carico); tale detrazione è solo teorica in quanto l'importo di quella effettivamente spettante è in funzione del reddito complessivo del contribuente. **Tuttavia si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per carichi di famiglia. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 11 del rigo RS37.**

Per determinare l'ammontare della detrazione effettivamente spettante operare come di seguito indicato.

1) calcolare: $\text{Reddito di riferimento} = \text{RN1 col. 1} + \text{RS37 col. 11} - \text{RN2}$
(Se il risultato è negativo considerare zero)

2) calcolare $\text{Quoziente} = \frac{80.000 - \text{Reddito di riferimento}}{80.000}$

- Se il Quoziente è minore di zero, pari a zero ovvero pari ad uno lo stesso va ricondotto a zero;
- Se il Quoziente è maggiore di zero ma minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

3) calcolare **Totale-Detrazione-Teorica** che è pari alla somma delle detrazioni teoriche determinate con riferimento a ciascun altro familiare a carico (casella A barrata nei rigi da 3 a 6 del prospetto dei familiari a carico);

4) calcolare **Detrazione-spettante** = **Totale-Detrazione-Teorica X Quoziente**

L'importo della detrazione spettante così determinato deve essere riportato nella **col. 4 del rigo RN6**.

3.14 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER LAVORO DIPENDENTE, PENSIONE ED ALTRI REDDITI (colonne 1, 2, 3 e 4 del rigo RN7)

L'art. 13 del Tuir prevede, con riferimento alle ai redditi di lavoro dipendente, di pensione, di lavoro autonomo, di impresa in contabilità semplificata ed alcuni redditi diversi, specifiche detrazioni. Tali detrazioni costituiscono importi teorici in quanto, la detrazione effettivamente spettante è in funzione del reddito complessivo. L'importo della detrazione effettivamente spettante diminuisce al crescere del reddito fino ad annullarsi del tutto se il reddito complessivo supera 55.000,00 euro. La norma dispone, altresì, che le detrazioni previste per redditi di lavoro dipendente ed assimilati, per redditi di pensione, per redditi di lavoro autonomo e di impresa minore e per redditi diversi non sono cumulabili tra loro.

La non cumulabilità della detrazione di lavoro dipendente e di quella di pensione è riferita al periodo d'anno nel quale il contribuente ha percepito sia redditi di lavoro dipendente che di pensione. Invece, se i redditi di lavoro dipendente e di pensione si riferiscono a periodi diversi dell'anno, spetterà sia la detrazione per redditi da lavoro dipendente che la detrazione per redditi da pensione ciascuna delle quali rapportata al periodo di lavoro o di pensione considerato.

Se al reddito complessivo concorrono sia redditi di lavoro dipendente e/o pensione (sezione I del quadro RC) che altri redditi: lettere e), f), g), h), ed i) dell'art. 50 comma 1 (sezione II del quadro RC), comma 1 dell'art. 53 (quadro RE), comma 2 dell'art. 53 del TUIR (Sezione III del quadro RL) e lettere i) ed l) dell'art 67 comma 1 del Tuir (righe RL14, RL15 e RL16 del quadro RL) e /o redditi di impresa minore (quadro RG, quadro RD) al contribuente spetta la detrazione più favorevole.

Nei paragrafi successivi saranno esaminate:

- 1) le modalità di determinazione della detrazione prevista per redditi di lavoro dipendente ed a questi assimilati per i quali la detrazione è rapportata al periodo di lavoro;
- 2) le modalità di determinazione della detrazione prevista per redditi di pensione;
- 3) la determinazione della detrazione spettante nel caso in cui al reddito complessivo concorrano sia redditi di lavoro dipendente che redditi di pensione ed il reddito complessivo non è superiore a euro 8.000,00;
- 4) le modalità di determinazione della detrazione prevista per alcuni redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente per i quali la detrazione non è rapportata al periodo di lavoro, redditi di lavoro autonomo, altri redditi di lavoro autonomo (art. 53 comma 2 del TUIR), redditi d'impresa minore e per alcuni redditi diversi (lett. i ed l dell'art 67 comma 1 del Tuir);
- 5) Individuazione della detrazione più favorevole qualora al reddito complessivo concorrano sia redditi di lavoro dipendente e/o pensione che altri redditi.

3.14.1 Istruzioni relative alla col. 1 del rigo RN7 (detrazioni per redditi di lavoro dipendente)

La detrazione per redditi di lavoro dipendente deve essere determinata qualora siano verificate entrambe le seguenti due condizioni:

- 1) in almeno uno dei rigi da RC1 a RC3 sia presente nella relativa casella di colonna 1 il codice “2” (Lav dip) ovvero il codice “3” (LSU) **ovvero il codice “4” (frontalieri)**;
- 2) sia compilata la colonna 1 del rigo RC6 (giorni di lavoro dipendente per i quali spetta la detrazione).

Presenza di redditi per lavori socialmente utili (LSU)

Se nella sezione I del quadro RC sono stati indicati solo redditi per lavori socialmente utili (**codice 3 in colonna 1 dei rigi RC1 a RC3**) la detrazione spetta solo se tali redditi concorrono alla formazione del reddito complessivo. Per verificare se i redditi per lavori socialmente utili concorrono o meno al reddito complessivo operare nel seguente modo:

Calcolare S =

$$\begin{aligned} & \mathbf{RA011011} + \mathbf{RA011012} + \\ & \mathbf{RB010013} + \mathbf{RB010018} + \\ & \mathbf{RC005003} + \text{RC009001} + \\ & \text{RE025001} + \mathbf{RF101001} + \\ & \mathbf{RG036001} + \text{RH014002} + \\ & \text{RH017001} + \text{RH018001} + \\ & \mathbf{RT066001} + \mathbf{RT085001} + \\ & \text{RL003002} + \text{RL004002} + \\ & \text{RL019001} + \text{RL022002} + \\ & \text{RL030001} + \text{RD018001} + \\ & \text{RM015001} - \mathbf{RG028001} - \\ & \text{RH014001} - \text{RS037013} \end{aligned}$$

se $(S - \mathbf{RN002001} - \text{RC005002})$ è maggiore di 9.296 i compensi per LSU **concorrono** alla formazione del reddito complessivo; se invece $(S - \mathbf{RN002001} - \text{RC005002})$ è minore o uguale a 9.296 i compensi per LSU **NON concorrono** alla formazione del reddito complessivo.

Presenza di redditi percepiti da frontalieri

Se nella colonna 1 dei rigi da RC1 a RC3 è stato indicato solo il codice 4 la detrazione spetta solo se l'ammontare dei redditi percepiti in zone di frontiera è superiore a euro 6.700 (quota esente).

Se nella colonna 1 dei rigi da RC1 a RC3 sono stati indicati solo i codici 3 e 4, la detrazione spetta solo se risulta verificata almeno una delle condizioni sopra descritte in relazione a ciascuno di tali codici.

Al fine della individuazione della detrazione spettante operare come di seguito descritto.

Si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per redditi di lavoro dipendente e pensione. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 11 del rigo RS37.

- 1) calcolare: **Reddito di riferimento = RN1 col. 1 + RS37 col. 11 – RN2**
(considerare zero se il risultato è negativo)

2) il numero dei giorni di lavoro dipendente (**rigo RC6 col. 1**) per i quali spettano le detrazioni viene di seguito denominato **Num-Giorni-Lav-Dip**;

3) L'importo della detrazione spettante è in funzione dell'ammontare del **reddito di riferimento**:

A) REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 8.000

Calcolare la detrazione rapportata ai giorni di lavoro dipendente:

$$\text{Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni} = 1.840 \times \frac{\text{Num-Giorni-Lav-Dip}}{365}$$

Calcolare la Detrazione-minima-LavDip:

- se nella casella di colonna 2 dei rigi da RC1 a RC3 è presente in almeno un rigo il codice "2" (redditi di lavoro dipendente a tempo determinato) Calcolare Detrazione minima-LavDip è pari ad euro 1.380,00;
- se in nessun rigo da RC1 a RC3 è presente nella colonna 2 il codice "2" la Detrazione minima-LavDip Spettante è pari ad euro 690,00;

Si precisa che l'importo della detrazione minima come sopra determinata non deve essere rapportata ai giorni di lavoro dipendente.

La Detrazione spettante, di seguito denominata Detrazione-Spettante-LavDip, è pari al maggiore importo tra quello della Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni e quello della Detrazione minima-LavDip come sopra determinati;

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo "Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari" e nel paragrafo "Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi" l'importo denominato "Detrazione-Spettante-LavDip" deve essere riportato nella **col. 1 del rigo RN7**.

B) REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 8.000 E FINO AD EURO 15.000

1) calcolare $\text{Quoziente} = \frac{15.000 - \text{Reddito di riferimento}}{7.000}$

- Se il Quoziente è superiore a zero e minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

2) Detrazione-Spettante-LavDip =

$$[1.338 + (502 \times \text{Quoziente})] \times \frac{\text{Num-Giorni-Lav-Dip}}{365}$$

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute paragrafo "Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi" l'importo denominato "Detrazione-Spettante-LavDip" deve essere riportato nella **col. 1 del rigo RN7**.

C) REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 15.000 E FINO AD EURO 55.000

1) Individuare l'eventuale Maggiorazione in relazione alle diverse fasce di "Reddito di riferimento":

**MAGGIORAZIONE DETRAZIONE PER REDDITI DI LAVORO
DIPENDENTE**

| Reddito di riferimento Superiore ad euro | Reddito di riferimento Fino a euro | Maggiorazione spettante |
|---|---------------------------------------|----------------------------|
| | 23.000 | Zero |
| 23.000 | 24.000 | 10 |
| 24.000 | 25.000 | 20 |
| 25.000 | 26.000 | 30 |
| 26.000 | 27.700 | 40 |
| 27.700 | 28.000 | 25 |
| 28.000 | | zero |

L'importo della maggiorazione individuata con riferimento alla fascia di reddito NON deve essere rapportata al numero di giorni di lavoro dipendente e quindi spetta per l'intero ammontare.

2) calcolare **Quoziente** = $\frac{55.000 - \text{Reddito di riferimento}}{40.000}$

- Se il **Quoziente** è superiore a zero e minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

3) Calcolare la detrazione spettante:

• **Detrazione-Spettante-LavDip** =

$$[1.338 \times \text{Quoziente} \times \frac{\text{Num-Giorni-Lav-Dip}}{365}] + \text{Maggiorazione}$$

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute paragrafo “*Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi*” l'importo denominato “Detrazione-Spettante-LavDip” deve essere riportato **nella col. 1 del rigo RN7**.

3.14.2 Istruzioni relative alla **colonna 2 del rigo RN7** (detrazioni per redditi di pensione)

La detrazione per redditi di pensione deve essere determinata qualora siano verificate entrambe le seguenti due condizioni:

- 1) in almeno uno dei rigi da RC1 a RC3 sia presente nella relativa casella di colonna 1 il codice "1" (Pensione);
- 2) sia compilata la colonna 2 del rigo RC6 (giorni di pensione per i quali spetta la detrazione).

Si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per redditi di lavoro dipendente e pensione. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 11 del rigo RS37

Al fine della individuazione della detrazione spettante operare come di seguito descritto.

- 1) calcolare: **Reddito di riferimento = RN1 col. 1 + RS37 col. 11 – RN2**
- 2) il numero dei giorni di pensione (**rigo RC6 col. 2**) per i quali spettano le detrazioni viene di seguito denominato **Num-Giorni-Pensione;**
- 3) L'importo della detrazione spettante è in funzione sia dell'ammontare del **reddito di riferimento** che dell'**età del contribuente**.

3.14.2.1 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER REDDITI DA PENSIONE PER CONTRIBUENTI DI ETÀ INFERIORE A 75 ANNI

Tale detrazione si applica con riferimento ai contribuenti che non hanno compiuto 75 anni alla data del 31 dicembre 2013. Per l'età occorre fare riferimento alla data di nascita presente nella sezione "dati anagrafici" del contribuente.

L'importo della detrazione spettante è in funzione dell'ammontare del **reddito di riferimento**:

A) REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 7.500

Calcolare la detrazione rapportata ai giorni Pensione:

$$1) \text{ Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni } = 1.725 \times \frac{\text{Num-Giorni-Pensione}}{365}$$

2) Per i contribuenti con redditi di pensione di età inferiore a 75 anni è prevista una detrazione minima di euro 690,00 che di seguito denominiamo Detrazione-Minima-Pensione; si precisa che tale detrazione non deve essere rapportata ai giorni di pensione

3) La Detrazione spettante, di seguito denominata Detrazione-Spettante-Pensione, è pari al maggiore importo tra quello della Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni e quello della Detrazione-minima-Pensione come sopra determinati;

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo "Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari" e nel paragrafo "Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi" l'importo denominato "Detrazione-Spettante-Pensione" deve essere riportato **nella col. 2 del rigo RN7**.

B) REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 7.500 E FINO AD EURO 15.000

$$1) \text{ calcolare Quoziente } = \frac{15.000 - \text{Reddito di riferimento}}{7.500}$$

- Se il **Quoziente** è superiore a zero e minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

$$2) \text{ Detrazione-Spettante-Pensione } =$$

$$[1.255 + (470 \times \text{Quoziente})] \times \frac{\text{Num-Giorni-Pensione}}{365}$$

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo "Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari" e nel paragrafo "Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi" l'importo denominato "Detrazione-Spettante-Pensione" deve essere riportato **nella col. 2 del rigo RN7**.

C) REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 15.000 E FINO AD EURO 55.000

$$1) \text{ calcolare Quoziente } = \frac{55.000 - \text{Reddito di riferimento}}{40.000}$$

- Se il **Quoziente** è superiore a zero e minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

2) Calcolare la detrazione spettante:

Detrazione-Spettante-Pensione =

$$1.255 \times \text{Quoziente} \times \frac{\text{Num-Giorni-Pensione}}{365}$$

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l’importo denominato “Detrazione-Spettante-Pensione” deve essere riportato **nella col. 2 del rigo RN7.**

3.14.2.2 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER REDDITI DA PENSIONE PER CONTRIBUENTI DI ETÀ UGUALE O SUPERIORE A 75 ANNI

Tale detrazione si applica con riferimento ai contribuenti che alla data del 31 dicembre **2013** hanno una età uguale o superiore a 75 anni. Per l'età occorre fare riferimento alla data di nascita presente nella sezione "dati anagrafici" del contribuente.

L'importo della detrazione spettante è in funzione dell'ammontare del **reddito di riferimento**:

A) REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 7.750

Calcolare la detrazione rapportata ai giorni Pensione:

$$1) \text{ Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni } = 1.783 \times \frac{\text{Num-Giorni-Pensione}}{365}$$

2) Per i contribuenti con redditi di pensione di età uguale o superiore a 75 anni è prevista una detrazione minima di euro 713,00 che di seguito denominiamo Detrazione-Minima-Pensione; si precisa che tale detrazione non deve essere rapportata ai giorni di pensione

3) La Detrazione spettante, di seguito denominata Detrazione-Spettante-Pensione è pari al maggiore importo tra quello della Detrazione-Pensione -Rapportata-Giorni e quello della Detrazione-minima-Pensione come sopra determinati;

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo "Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari" e nel paragrafo "Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi" l'importo denominato "Detrazione-Spettante-Pensione" deve essere riportato **nella col. 2 del rigo RN7**.

B) REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 7.750 E FINO AD EURO 15.000

$$1) \text{ calcolare } \text{Quoziente} = \frac{15.000 - \text{Reddito di riferimento}}{7.250}$$

- Se il **Quoziente** è superiore a zero e minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

$$3) \text{ Detrazione-Spettante-Pensione } =$$

$$[1.297 + (486 \times \text{Quoziente})] \times \frac{\text{Num-Giorni-Pensione}}{365}$$

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo "Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari" e nel paragrafo "Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi" l'importo denominato "Detrazione-Spettante-Pensione" deve essere riportato **nella col. 2 del rigo RN7**.

C) REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 15.000 E FINO AD EURO 55.000

$$1) \text{ calcolare } \text{Quoziente} = \frac{55.000 - \text{Reddito di riferimento}}{40.000}$$

Se il **Quoziente** è superiore a zero e minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

2) Calcolare la detrazione spettante:

Detrazione-Spettante-Pensione =

$$1.297 \times \text{Quoziente} \times \frac{\text{Num-Giorni-Pensione}}{365}$$

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l’importo denominato “Detrazione-Spettante-Pensione” deve essere riportato **nella col. 2 del rigo RN7.**

3.14.3 Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari

Si precisa che nel caso in cui al reddito complessivo concorrano sia redditi di lavoro dipendente che redditi di pensione ed il reddito complessivo non è superiore a euro 8.000,00 e trova applicazione per almeno una delle due tipologie di reddito (lavoro dipendente e pensione) la detrazione minima prevista (690 per i redditi di lavoro dipendente a tempo indeterminato, 1.380,00 i redditi di lavoro dipendente a tempo determinato, 690,00 per i redditi di pensione con contribuente di età inferiore a 75 anni ed euro 713 per i redditi di pensione con contribuente di uguale o superiore a 75 anni), essendo stabilita la non cumulabilità delle detrazioni per redditi di lavoro dipendente e per redditi di pensione, al fine di individuare la detrazione spettante operare come di seguito descritto. Si precisa che, come chiarito nella circolare 15/2007 dell' Agenzia delle Entrate, la previsione di non cumulabilità tra le detrazioni di cui all' art. 13 comporta che, in presenza di redditi di lavoro dipendente e di pensione per i quali ha trovato applicazione la detrazione minima, la detrazione minima prevista per lavoro dipendente e quella prevista per redditi di pensione non sono tra loro cumulabili.

Pertanto, al verificarsi di tutte le seguenti condizioni:

- 1) Presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione e pertanto presenza di almeno due righe compilate della sezione I del quadro RC (righe da RC1 a **RC3**) nei quali in almeno uno sia presente nella relativa casella di colonna 1 il codice "1" ed in almeno un altro rigo sia presente nella relativa casella di colonna 1 un codice diverso da "1";
- 2) compilazione sia della colonna 1 che della colonna 2 del rigo RC6 del quadro RC (giorni di lavoro dipendente e giorni di pensione per i quali spetta la detrazione);
- 3) Individuazione, in base alle istruzioni fornite nei precedenti paragrafi, della detrazione minima come detrazione spettante per almeno una delle due tipologie di reddito; Tali detrazioni minime sono quelle denominate "Detrazione minima-LavDip" e "Detrazione-Minima-Pensione".

Determinare la detrazione effettivamente spettante operando come di seguito descritto.

A) individuazione della detrazione minima più favorevole

- Se con riferimento alle istruzioni fornite nei precedenti paragrafi ha trovato applicazione la detrazione minima per il solo reddito di lavoro dipendente:

$$\text{Detrazione-Minima-Piùfavorevole} = \text{Detrazione minima-LavDip}$$

- Se con riferimento alle istruzioni fornite nei precedenti paragrafi ha trovato applicazione la detrazione minima per il solo reddito di pensione :

$$\text{Detrazione-Minima-Piùfavorevole} = \text{Detrazione-Minima-Pensione}$$

- Se invece, ha trovato applicazione per entrambe le tipologie di reddito la detrazione minima:

$$\text{Detrazione-Minima-Piùfavorevole} = \text{al maggiore importo tra Detrazione minima-LavDip e Detrazione-Minima-Pensione}$$

Qualora la Detrazione minima-LavDip risulti uguale a Detrazione-Minima-Pensione, la Detrazione-Minima-Piùfavorevole deve considerarsi riferita convenzionalmente al reddito di lavoro dipendente. Ciò assume rilevanza ai fini della individuazione della **colonna del rigo RN7 del quadro RN** nel quale esporre l'importo della suddetta detrazione.

B) individuazione del totale delle detrazioni rapportate ai giorni

Calcolare la somma delle detrazioni per redditi di lavoro dipendente e per pensione entrambe rapportate ai rispettivi giorni di lavoro dipendente e di pensione senza tenere conto della detrazione minima prevista; Tale importo è costituito dalla somma degli importi definiti nei precedenti paragrafi come "Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni" e "Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni".

Pertanto, Tot-Detrazione-Rapportata-Giorni =

$$\text{"Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni"} + \text{"Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni"}$$

C) Determinazione della detrazione effettivamente spettante

La detrazione effettivamente spettante è il maggiore importo tra quello della “*Detrazione-Minima-Piùfavorevole*” e quello “*Tot-Detrazione-Rapportata-Giorni*”

Se l'importo maggiore è costituito dalla “*Detrazione-Minima-Piùfavorevole*”, tale importo deve essere riportato **nella colonna 1 del rigo RN7**, se la detrazione è riferita a redditi di lavoro dipendente ovvero **nella colonna 2 del rigo RN7** se la detrazione è riferita a redditi di pensione.

Se, invece, l'importo maggiore è costituito da “*Tot-Detrazione-Rapportata-Giorni*”, **nelle colonne 1 e 2 del rigo RN7** devono essere riportate rispettivamente le detrazioni di lavoro dipendente e di pensione denominate “*Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni*” e “*Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni*”.

3.14.4 Istruzioni relative alla colonna 3 e 4 del rigo RN7 (detrazioni per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi)

La detrazione per:

- **redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente** - art. 50 del TUIR comma 1 lettere e), f), g), h), ed i) ad esclusione dell'assegni periodici corrisposti dal coniuge;
- **redditi di lavoro autonomo** (art. 53 del TUIR) esclusi quelli assoggettati ad imposta sostitutiva;
- **alcuni redditi diversi** - art. 67 del TUIR comma 1 lettere i) ed l)
- **redditi di impresa minore** esclusi quelli assoggettati ad imposta sostitutiva;

deve essere determinata qualora sia verificata almeno una delle seguenti condizioni:

- 1) presenza di un importo nei righi da RC7 a RC8 del quadro RC per i quali la relativa casella di colonna 1 non è barrata;
- 2) presenza di almeno un rigo compilato da RL14 a RL16 del quadro RL;
- 3) presenza di un importo in almeno uno dei righi da RL25 a RL27 del quadro RL;
- 4) se non risulta compilato il rigo RE22 ed almeno uno dei campi RE006001 e RE020001 è compilato ovvero se risulta compilato il campo RE002001;
- 5) se risulta barrata almeno una casella di colonna 7 dei righi da RH1 a RH4 del quadro RH di tutti i moduli
- 6) se RD011001 è compilato;
- 7) se non risulta compilato il rigo **RG32** ed almeno uno dei seguenti campi è compilato: **RG012001, RG024001, RG026001, RG026002, RG027001 e RG027002**

La detrazione spetta in funzione del reddito e non deve essere rapportata al periodo di lavoro. **Si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per redditi di lavoro dipendente e pensione. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 11 del rigo RS37**

Calcolare: **Reddito di riferimento = RN1 col. 1 + RS37 col. 11 – RN2**
(considerare zero se negativo)

A) REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 4.800

La detrazione, di seguito denominata Detrazione-Spettante-Altri-Redditi spetta nella misura fissa di euro 1.104.

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l'importo denominato “Detrazione-Spettante-Altri-Redditi” deve essere riportato nella **colonna 4 del rigo RN7**.

B) REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 4.800 E FINO A EURO 55.000

- 1) calcolare **Quoziente = $\frac{55.000 - \text{Reddito di riferimento}}{50.200}$**

Se il **Quoziente** è superiore a zero e minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

- 2) Calcolare la detrazione spettante:

Detrazione-Spettante-Altri-Redditi = 1.104 X Quoziente

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l’importo denominato “Detrazione-Spettante-Altri-Redditi” deve essere riportato **colonna 4 del rigo RN7**.

3.14.5 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE PER ASSEGNI PERIODICI CORRISPOSTI DAL CONIUGE

Se nei rigli da RC7 e RC8 è presente un importo per il quale la relativa casella di colonna 1 risulta barrata (assegno periodico corrisposto dal coniuge) deve essere determinata una detrazione d’imposta con le modalità di seguito descritte. La detrazione non deve essere rapportata ad alcun periodo dell’anno.

Calcolare: **Reddito di riferimento = RN1 col. 1 + RS37 col. 11 – RN2**
(considerare zero se negativo)

A) REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 7.500

La detrazione di seguito denominata **Detrazione-Assegno-Coniuge** è pari ad euro 1.725.

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l’importo denominato “Detrazione-Assegno-Coniuge” deve essere riportato nella **colonna 4 del rigo RN7 e deve essere barrata la casella di col. 3**.

B) REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 7.500 E FINO AD EURO 15.000

1) calcolare **Quoziente = $\frac{15.000 - \text{Reddito di riferimento}}{7.500}$**

- Se il **Quoziente** è superiore a zero e minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

2) **Detrazione-Assegno-Coniuge = 1.255 + (470 X Quoziente)**

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l’importo denominato “Detrazione-Assegno-Coniuge” deve essere riportato nella **colonna 4 del rigo RN7 e deve essere barrata la casella di col. 3**.

C) REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 15.000 E FINO AD EURO 55.000

1) calcolare **Quoziente = $\frac{55.000 - \text{Reddito di riferimento}}{40.000}$**

- Se il **Quoziente** è superiore a zero e minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

2) **Detrazione-Assegno-Coniuge = 1.255 X Quoziente**

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l’importo denominato “Detrazione-Assegno-Coniuge” deve essere riportato nella **colonna 4 del rigo RN7 e deve essere barrata la casella di col. 3**.

3.14.6 Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi

Poiché l’art 13 del TUIR prevede che le detrazioni per redditi di lavoro dipendente, di pensione e per alcuni redditi diversi sono alternative tra loro, al contribuente che ha percepito più di una delle suddette tipologie di reddito spetta una sola detrazione, la più favorevole.

A tal fine operare come di seguito indicato.

Determinare l'ammontare complessivo delle detrazioni relative sia a redditi di lavoro dipendente che a redditi di pensione. Tale importo è pari al risultato della seguente operazione:

$$\text{TOT-DETRAZIONE-LAVDIP-PENS} = \text{Detrazione-Spettante-LavDip} + \text{Detrazione-Spettante-Pensione}$$

Gli importi “**Detrazione-Spettante-LavDip**” e “**Detrazione-Spettante-Pensione**” sono quelli determinati con riferimento alle istruzioni fornite nei precedenti paragrafi

Qualora la detrazione spettante sia stata determinata sulla base delle indicazioni fornite nel paragrafo “*Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari*”, l'importo TOT-DETRAZIONE-LAVDIP-PENS è pari all'importo della detrazione spettante individuato con le indicazioni fornite nella sezione C) nel suddetto paragrafo.

La detrazione più favorevole da riconoscere al contribuente è la maggiore tra le seguenti:

- TOT-DETRAZIONE-LAVDIP-PENS (come sopra determinata)
- Detrazione-Spettante-Altri-Redditi (come determinata nel relativo paragrafo)
- Detrazione-Assegno-Coniuge (come determinata nel relativo paragrafo)

Qualora le detrazioni sopra evidenziate risultino di uguale ammontare deve considerarsi convenzionalmente come più favorevole la detrazione riferita ai redditi di lavoro dipendente e pensione (TOT-DETRAZIONE-LAVDIP-PENS). Ciò assume rilevanza ai fini della individuazione **della colonna del rigo RN7** del quadro RN nel quale esporre l'importo della detrazione.

3.15 Istruzioni relative al rigo RN12 (detrazioni oneri di cui alla sezione V del quadro RP – canoni di locazione)

Sono previste quattro distinte detrazioni per canoni di locazione tra loro non cumulabili:

- Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale introdotta con la legge Finanziaria 2008 (**Rigo RP71** codice 1);
- Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale con contratti a regime convenzionale (**Rigo RP71** codice 2);
- Detrazione per i giovani di età compresa tra i 20 ed i 30 anni per canoni di locazione relativi a contratti di locazione per abitazione principale introdotta con la legge Finanziaria 2008 (**Rigo RP71** codice 3);
- Detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro (**Rigo RP72**).

A riguardo la Finanziaria 2008 ha previsto che “*qualora la detrazione spettante sia di ammontare superiore all'imposta lorda diminuita, nell'ordine, delle detrazioni di cui agli art. 12, e 13, è riconosciuto un ammontare pari alla quota di detrazione che non ha trovato capienza nella predetta imposta.*”

Nel successivo paragrafo sono fornite le indicazioni per la determinazione delle singole detrazioni. L'ammontare complessivo delle detrazioni così determinate deve essere riportato nella colonna 1 del rigo RN14 indipendentemente dalla circostanza che le detrazioni abbiano o meno trovato capienza nell'imposta lorda.

Nel paragrafo “*Istruzioni relative alle col. 2 e 3 del rigo **RN12** ed alle col. 2 e 3 del rigo **RN43***” sono fornite le indicazioni per la determinazione della parte di detrazione che eventualmente non ha trovato capienza e che deve essere riportate nella colonna 2 del rigo **RN12** e della parte che ha invece trovato capienza e che deve essere riportata nella colonna 3 del rigo **RN12**.

Si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per canoni di locazione. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 11 del rigo RS37.

3.15.1 Determinazione delle Detrazioni per canoni di locazione di cui alla Sez. V – col. 1 **RN12**

1) Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale Rigo RP71 codice 1 (comma 01 art 16 del TUIR)

E' prevista una detrazione per i soggetti titolari di contratti di locazione di unità immobiliari adibite ad abitazione principale, stipulati o rinnovati ai sensi della legge 9 dicembre 1998 n. 431. Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente nel rigo **RP71** nel quale è stato indicato il codice “1” nella casella di colonna 1 e nella misura prevista nella tabella sotto riportata.

Calcolare: **Reddito di riferimento = RN1 col. 1 + RS37 col. 11**

| Tabella detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale | | | | | |
|---|-----------|-------------|-----------|-------------------|--------|
| Reddito di riferimento | | | | DETRAZIONI | |
| | | fino a euro | 15.494,00 | euro | 300,00 |
| oltre euro | 15.494,00 | fino a euro | 30.987,00 | euro | 150,00 |
| oltre euro | 30.987,00 | | | euro | 0,00 |

La detrazione deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato dal contribuente nel rigo **RP71** colonna 2 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo **RP71** colonna 3. Qualora siano stati compilati più righe (ad esempio contribuente per il quale sia variata nel corso dell'anno la percentuale di spettanza della detrazione), la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.

2) Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale con contratti a regime convenzionale Rigo RP71 codice 2 (comma 1 art 16 del TUIR)

Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente nel rigo **RP71** nel quale è stato indicato il codice "2" nella casella di colonna 1 e nella misura prevista nella tabella sotto riportata.

Calcolare: **Reddito di riferimento = RN1 col. 1 + RS37 col. 11**

| Tabella detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale con contratti in regime convenzionale | | | | | |
|---|-----------|-------------|-----------|-------------------|--------|
| Reddito di riferimento | | | | DETRAZIONI | |
| | | fino a euro | 15.494,00 | euro | 495,80 |
| oltre euro | 15.494,00 | fino a euro | 30.987,00 | euro | 247,90 |
| oltre euro | 30.987,00 | | | euro | 0,00 |

La detrazione deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato dal contribuente nel rigo **RP71** colonna 2 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo **RP71** colonna 2. Qualora siano stati compilati più righe (ad esempio contribuente per il quale sia variata nel corso dell'anno la percentuale di spettanza della detrazione), la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.

3) Detrazione per i giovani di età compresa tra i 20 ed i 30 anni per canoni di locazione relativi a contratti di locazione per abitazione principale Rigo RP71 codice 3 (comma 1-ter art 16 del TUIR)

E' prevista una detrazione per i giovani di età compresa tra i 20 ed i 30 anni che stipulano un contratto di locazione ai sensi della legge 9 dicembre 1998 n. 431 per unità immobiliare da destinare a propria abitazione principale sempre che la stessa sia diversa dall'abitazione principale dei genitori o di coloro cui sono affidati dagli organi competenti.

Tale detrazione spetta per i primi tre anni nella misura di euro **991,60** e deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente (giorni e percentuale) nel rigo **RP71** nel quale è stato indicato il codice "3" nella casella di colonna 1 e qualora il **reddito di riferimento del contribuente (rigo RN1 col. 1) aumentato dell'importo indicato nel rigo RS37 col. 11** non sia superiore ad euro 15.494,00.

La detrazione di euro **991,60** deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato dal contribuente nel rigo **RP71** colonna 2 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo **RP71** colonna 3. Qualora siano stati compilati più rigi (ad esempio contribuente per il quale sia variata nel corso dell'anno la percentuale di spettanza della detrazione), la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.

4) Detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro Rigo RP72 (comma 1-bis art 16 del TUIR)

Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente nel **rigo RP72** e nella misura prevista nella tabella sotto riportata.

Calcolare: **Reddito di riferimento = RN1 col. 1 + RS37 col. 11**

| Tabella detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro | | | | | |
|--|-----------|-------------|-----------|-------------------|--------|
| Reddito di riferimento | | | | DETRAZIONI | |
| | | fino a euro | 15.494,00 | euro | 991,60 |
| oltre euro | 15.494,00 | fino a euro | 30.987,00 | euro | 495,80 |
| oltre euro | 30.987,00 | | | euro | 0,00 |

La detrazione deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato dal contribuente nel rigo **RP72** colonna 2 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo **RP72** colonna 3. Qualora siano stati compilati più rigi (ad esempio contribuente per il quale sia variata nel corso dell'anno la percentuale di spettanza della detrazione), la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.

3.16 Istruzioni relative alle col. 2 e 3 del rigo RN12 ed alle col. 2 e 3 del rigo RN43

3.16.1 Istruzioni relative alle col. 2 e 3 del rigo RN12

Se la detrazione spettante indicata nella col. 1 del rigo **RN12**, determinata con riferimento alle istruzioni del precedente paragrafo, è di ammontare superiore all'imposta lorda diminuita delle detrazioni per carichi di famiglia e delle detrazioni per redditi di lavoro dipendente ed assimilati, di pensione e/o altri redditi, spetta un ammontare pari alla quota di detrazione che non ha trovato capienza nella predetta imposta.

Il credito spetta sia nel caso in cui il reddito complessivo (**RN001005**) assume valori maggiore di zero, sia nel caso in cui il reddito complessivo assuma valori minori di zero; se, invece, il reddito complessivo è pari a zero (**RN001005**) il credito spetta solo se nella dichiarazione sono indicati redditi da assoggettare a tassazione ordinaria; in particolare, nel **caso di reddito complessivo pari a zero** deve risultare soddisfatta almeno una delle condizioni di seguito riportate.

1) risulta compilato almeno uno dei seguenti campi (considerando tutti i moduli compilati):

RN001002, RA011011, RA011012, RB010013, RB010018, RC005003, RC009001, RL003002, RL018001, RL022002, RL028001, RM015001, RT066001, RT085001, RF032001, RF056001, RF058001, RF058002, RF059001, RF059002, RD011001;

2) risulta compilato almeno uno dei righe da RH1 a RH6 del quadro RH;

3) in presenza del quadro RE risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:

- RE002001 > 0;
- RE006001 > 0 e non è compilato il rigo RE22;
- RE020001 > 0 e non è compilato il rigo RE22;

4) in presenza del quadro RG risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:

- **RG012001** > 0 e non è compilato il rigo **RG32**;
- **RG024001** > 0 e non è compilato il rigo **RG32**;
- **RG026001** > 0 e non è compilato il rigo **RG32**;
- **RG027001** > 0 e non è compilato il rigo **RG32**.

Se in presenza di un reddito complessivo pari a zero non risulta verificata nessuna delle condizioni sopra riportate, il credito spettante è pari a zero; in tal caso la colonna 2 del rigo **RN12** deve essere pari a zero e la colonna 3 deve essere pari all'importo indicato nella colonna 1 del rigo **RN12**.

Nel caso, invece di reddito complessivo diverso da zero ovvero pari a zero ma per il quale risulta verificata almeno una delle precedenti condizioni, l'ammontare della detrazione che non ha trovato capienza nell'imposta lorda deve essere determinato con riferimento alle istruzioni che seguono.

Per la determinazione dell'ammontare della detrazione che non trova capienza nell'imposta lorda (da indicare nella col. 2) , e della parte che invece trova capienza (da indicare nella col. 3) procedere come di seguito descritto. Calcolare:

$$\text{Capienza} = \text{RN5} - \text{RN8}$$

Se "Capienza" è minore o uguale a zero (la detrazione per canoni di locazione non trova capienza nell'imposta lorda):

- colonna 2 = colonna 1

- colonna 3 = 0;

Se "Capienza" è maggiore di zero è necessario confrontare l'importo di colonna 1 con il valore di "Capienza" precedentemente determinato:

a) **se capienza è maggiore o uguale di RN12 col. 1**, (la detrazione trova per intero capienza nell'imposta lorda):

- colonna 2 = 0;

- colonna 3 = colonna 1.

b) **Se invece, capienza è minore di RN12 col. 1:**

- colonna 2 (ammontare della detrazione che non trova capienza) = **RN12 col. 1** - Capienza;

- colonna 3 (ammontare della detrazione che trova capienza) = **RN12 col. 1 - RN12 col. 2**

3.16.2 Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per il riacquisto della prima casa di cui al rigo RN24 col. 1 (col. 2 del rigo RN43)

Il **credito d'imposta per il riacquisto della prima casa** deve essere calcolato solo se il contribuente ha compilato il rigo CR7.

L'utilizzo di tale credito (per il quale non può essere richiesto il rimborso) deve essere effettuato dopo aver sottratto dall'imposta lorda tutte le detrazioni spettanti; l'eventuale eccedenza non utilizzata può essere portata in compensazione.

Di seguito si forniscono le istruzioni per la determinazione dell'importo del credito dell'eventuale residuo da utilizzare in compensazione (**rigo RN43 col. 2**).

E' necessario procedere come segue:

- a) determinare l'ammontare del credito spettante:

**Credito d'imposta = rigo CR7 col. 1 + rigo CR7 col. 2 – rigo CR7 col. 3 – LM012001
ricondere a zero se il risultato è minore di zero.**

- b) determinare l'importo del credito residuo secondo la seguente formula:

rigo RN5 – RN22

- c) se l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente **punto b)** risulta essere minore o uguale a zero riportare l'intero importo del **Credito d'imposta**, come determinato al punto **a)**, nella col. 2 del rigo **RN43**;

- d) se l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente **punto b)** risulta essere maggiore di zero calcolare:

KA = importo calcolato secondo quanto descritto al precedente **punto b)** – l'importo del Credito d'imposta come determinato al punto **a)**;

se **KA** risulta maggiore o uguale a zero la col. 2 del rigo **RN43** è pari a zero;

se **KA** risulta minore di zero la col. 2 del rigo **RN43** è pari alla differenza tra l'importo del **Credito d'imposta** e l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente **punto b)**.

3.16.3 Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione di cui alla col. 2 del rigo RN24 (col. 3 del rigo RN43)

Il **credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione** deve essere calcolato solo se il contribuente ha compilato il rigo CR9.

L'utilizzo di tale credito (per il quale non può essere richiesto il rimborso) deve essere effettuato dopo aver sottratto dall'imposta lorda tutte le detrazioni spettanti e il credito d'imposta per il riacquisto della prima casa; l'eventuale eccedenza non utilizzata può essere portata in compensazione.

Di seguito si forniscono le istruzioni per la determinazione dell'eventuale residuo del credito da utilizzare in compensazione (**rigo RN43 col. 3**).

A tal fine è necessario procedere come segue:

- a) determinare l'ammontare del credito spettante:

Credito d'imposta = rigo CR9 col 1 – rigo CR9 col. 2

ricondere a zero se il risultato è minore di zero.

- b) determinare l'importo del credito residuo secondo la seguente formula:

rigo RN5 – RN22 – (RN24 col. 1 – RN43 col. 2)

-

c) se l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto **b)** risulta essere minore o uguale a zero riportare l'intero importo del **Credito d'imposta** nella col. 3 del rigo **RN43**;

d) se l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto **b)** risulta essere maggiore di zero calcolare:

ZA = importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto **b)** – **Credito d'imposta**;

se **ZA** risulta maggiore o uguale a zero la colonna 3 del rigo **RN43** è pari a zero;

se **ZA** risulta minore di zero la colonna 3 del rigo **RN43** è pari alla differenza tra l'importo del **Credito d'imposta** e l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto **b)**.

3.16.4 Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per Reintegro anticipazioni fondi pensione di cui alla col. 3 del rigo RN24 (col. 4 del rigo RN43)

Il credito d'imposta per Reintegro anticipazioni fondi pensione deve essere calcolato solo se il contribuente ha compilato il rigo CR12.

L'utilizzo di tale credito (per il quale non può essere richiesto il rimborso) deve essere effettuato dopo aver sottratto dall'imposta lorda tutte le detrazioni spettanti, il credito d'imposta per il riacquisto della prima casa ed il credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione; l'eventuale eccedenza non utilizzata può essere portata in compensazione.

Di seguito si forniscono le istruzioni per la determinazione dell'eventuale residuo del credito da utilizzare in compensazione (**rigo RN43 col. 4**).

A tal fine è necessario procedere come segue:

a) determinare l'ammontare del credito spettante:

$$\text{Credito d'imposta} = \text{rigo CR12 col. 4} + \text{rigo CR12 col. 5 (di tutti i moduli)} - \text{rigo CR12 col. 6} - \text{rigo LM12 col. 6}$$

riconduurre a zero se il risultato è minore di zero.

c) determinare l'importo del credito residuo secondo la seguente formula:

$$\text{rigo RN5} - \text{RN22} - (\text{RN24 col. 1} - \text{RN43 col. 2}) - (\text{RN24 col. 2} - \text{RN43 col. 3})$$

c) se l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto **b)** risulta essere minore o uguale a zero riportare l'intero importo del **Credito d'imposta** nella col. 4 del rigo **RN43**;

d) se l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto **b)** risulta essere maggiore di zero calcolare:

$$\text{WA} = \text{importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto b)} - \text{Credito d'imposta};$$

se **WA** risulta maggiore o uguale a zero la colonna 4 del rigo **RN43** è pari a zero;

se **WA** risulta minore di zero la colonna 4 del rigo **RN43** è pari alla differenza tra l'importo del **Credito d'imposta** e l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto **b)**.

3.16.5 Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per Mediazioni di cui alla col. 4 del rigo RN24 (col. 5 del rigo RN43)

Il credito d'imposta per Mediazioni deve essere calcolato solo se il contribuente ha compilato il rigo CR13.

L'utilizzo di tale credito (per il quale non può essere richiesto il rimborso) deve essere effettuato dopo aver sottratto dall'imposta lorda tutte le detrazioni spettanti, il credito d'imposta per il riacquisto della prima casa, il credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione e il credito d'imposta per Reintegro anticipazioni fondi pensione; l'eventuale eccedenza non utilizzata può essere portata in compensazione.

Di seguito si forniscono le istruzioni per la determinazione dell'eventuale residuo del credito da utilizzare in compensazione (**rigo RN43 col. 5**).

A tal fine è necessario procedere come segue:

a) determinare l'ammontare del credito spettante:

$$\text{Credito d'imposta} = \text{rigo CR13 col 1} + \text{rigo CR13 col 2} - \text{rigo CR13 col. 3}$$

ricondere a zero se il risultato è minore di zero.

d) determinare l'importo del credito residuo secondo la seguente formula:

$$\begin{aligned} & \text{rigo RN5} - \text{RN22} - (\text{RN24 col. 1} - \text{RN43 col. 2}) - \\ & \quad (\text{RN24 col. 2} - \text{RN43 col. 3}) - \\ & \quad (\text{RN24 col. 3} - \text{RN43 col. 4}) \end{aligned}$$

c) se l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto **b)** risulta essere minore o uguale a zero riportare l'intero importo del **Credito d'imposta** nella col. 5 del rigo **RN43**;

d) se l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto **b)** risulta essere maggiore di zero calcolare:

$$\text{YA} = \text{importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto b)} - \text{Credito d'imposta};$$

se **YA** risulta maggiore o uguale a zero la colonna 5 del rigo **RN43** è pari a zero;

se **YA** risulta minore di zero la colonna 5 del rigo **RN43** è pari alla differenza tra l'importo del **Credito d'imposta** e l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto **b)**.

3.17 Istruzioni relative al rigo RN17 (detrazioni oneri di cui alla sezione VI del quadro RP – Altre detrazioni)

Il rigo **RN17** è riservato all'indicazione delle detrazioni per gli oneri indicati nei rigi da **RP81 e RP83**.

Detrazione relativa alle spese di mantenimento dei cani guida

Tale detrazione è pari a euro 516,46 e deve essere riconosciuta se il contribuente ha barrato la casella del rigo **del rigo RP81**.

RP82 Spese acquisto mobili, elettrodomestici, TV computer (anno 2009)

L'importo di ciascun rigo non può essere superiore a 2.000

Altre detrazioni di cui al rigo RP83

Detrazione borsa di studio codice "1" nella colonna 1 del rigo **RP83**

Tale detrazione deve essere riconosciuta per l'intero importo indicato dal contribuente.

Detrazione per donazioni effettuate all'ospedale Galliera di Genova codice "2" nella colonna 1 del rigo **RP83**

Tale detrazione deve essere riconosciuta per un importo non superiore al 30% dell'imposta lorda di cui al rigo RN5.

3.18 Credito d'imposta abitazione principale Sisma Abruzzo rigo RN28 e RN43 col. 6

Calcolare: *CAPIENZA* = **RN026002** – RN027001

CREDITO = somma dei campi **CR010004** di tutti i moduli compilati + **CR010005** – **LM012005**

1) se CREDITO è maggiore di CAPIENZA

Il campo **RN028001** deve essere uguale a Capienza.

Il campo **RN043006** deve essere uguale al risultato della seguente operazione: Credito - Capienza

2) se CREDITO è uguale a CAPIENZA

Il campo **RN028001** deve essere uguale a Credito

Il campo **RN043006** deve essere uguale a zero.

3) se CREDITO è minore di CAPIENZA

Il campo **RN028001** deve essere uguale a Credito

Il campo **RN043006** deve essere uguale a zero.

3.19 Istruzioni relative alla determinazione del residuo relativo all'ulteriore detrazione per figli a carico – rigo RN29 col. 1

Nella colonna 1 del rigo **RN29** deve essere indicato l'ammontare dell'ulteriore detrazione per figli a carico (**colonna 3 del rigo RN6**) che non ha trovato capienza nell'imposta lorda e che costituisce un credito da utilizzare in dichiarazione. La colonna 1 può essere compilata solo se è compilata **la colonna 3 del rigo RN6**.

Il credito spetta sia nel caso in cui il reddito complessivo (**RN001005**) assume valori maggiore di zero, sia nel caso in cui il reddito complessivo assuma valori minori di zero; se, invece, il reddito complessivo è pari a zero (**RN001005**) il credito spetta solo se nella dichiarazione sono indicati redditi da assoggettare a tassazione ordinaria; in particolare, nel **caso di reddito complessivo pari a zero** deve risultare soddisfatta almeno una delle condizioni di seguito riportate.

1) risulta compilato almeno uno dei seguenti campi (considerando tutti i moduli compilati):

RN001002, RA011011, RA011012, RB010013, RB010018, RC005003, RC009001, RL003002, RL018001, RL022002, RL028001, RM015001, RT066001, RT085001, RF032001, RF056001, RF058001, RF058002, RF059001, RF059002, RD011001;

2) risulta compilato almeno uno dei rigi da RH1 a RH6 del quadro RH;

3) in presenza del quadro RE risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:

- RE002001 > 0;
- RE006001 > 0 e non è compilato il rigo RE22;
- RE020001 > 0 e non è compilato il rigo RE22;

4) in presenza del quadro RG risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:

- **RG012001** > 0 e non è compilato il rigo **RG32**;
- **RG024001** > 0 e non è compilato il rigo **RG32**;
- **RG026001** > 0 e non è compilato il rigo **RG32**;
- **RG027001** > 0 e non è compilato il rigo **RG32**.

Se in presenza di un reddito complessivo pari a zero non risulta verificata nessuna delle condizioni sopra riportate, il credito spettante è pari a zero.

Nel caso, invece di reddito complessivo diverso da zero ovvero pari a zero ma per il quale risulta verificata almeno una delle precedenti condizioni, l'ammontare della detrazione che non ha trovato capienza nell'imposta lorda deve essere determinato con riferimento alle istruzioni che seguono.

Calcolare:

$$\text{Capienza} = (\text{RN22} + \text{RN23}) - \text{RN5}$$

Se "Capienza" è minore o uguale a zero, **RN29** colonna 1 = 0 (l'ulteriore detrazione per figli a carico trova per intero capienza nell'imposta lorda);

Se "Capienza" è maggiore di zero è necessario confrontare l'importo della **colonna 3 del rigo RN6** con il valore di "Capienza" precedentemente determinato:

- se capienza è maggiore di col. 3 del rigo RN6, **RN29** colonna 1 = col. 3 del rigo RN6 (l'intero ammontare dell'ulteriore detrazione per figli a carico non ha trovato capienza nell'imposta lorda).
- Se capienza è uguale a col. 3 del rigo RN6, **RN29** colonna 1 = col. 3 del rigo RN6 (l'intero ammontare dell'ulteriore detrazione per figli a carico non ha trovato capienza nell'imposta lorda).
- Se capienza è minore di col. 3 del rigo RN6, **RN29** colonna 1 = "Capienza" (l'ulteriore detrazione per figli a carico ha trovato solo in parte capienza nell'imposta lorda).

3.20 Istruzioni relative alla determinazione dei righi RN41 e RN42

Per determinare l'imposta a debito o a credito effettuare la seguente operazione:

Saldo =

**RN033001 – RN034001 – RN035002 + RN036001 + RN037003 - RN037006 + RN038001 +
RN038002 + RN039001 + RN039002 – RN040001 + RN040002 + RN040003**

Imposta a debito

Se il risultato di tale operazione è positivo (Debito):

- il campo **RN041002** deve essere uguale a “Saldo”;
- il campo **RN042001** deve essere uguale a zero.

Imposta a credito

Se il risultato di tale operazione è negativo (Credito):

- il campo **RN041002** deve essere uguale a zero.
- il campo **RN042001** deve essere uguale a al valore assoluto di “Saldo”.

3.21 Quadro RV – addizionale regionale all'IRPEF

3.21.1 Verifica della condizione per la quale risultano dovute le addizionali

Il Decreto Legislativo n. 446 del 1997 all'art. 50 ed il Decreto Legislativo n. 360 del 1998 all'art. 1 prevedono che le addizionali regionale e comunale sono dovute se, per lo stesso anno, l'imposta sul reddito delle persone fisiche, al netto delle detrazioni per essa riconosciute e dei crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero (art. 165 TUIR), risulta dovuta.

Pertanto, l'addizionale regionale e l'addizionale comunale all'IRPEF (saldo ed acconto) devono essere determinate solo nel caso in cui, per il contribuente, dal calcolo di seguito riportato risulti un importo maggiore di **euro 10**:

$$\mathbf{RN5 - RN22 - RN23 - RN30 \text{ col. 2} - RN31 \text{ col. 1}}$$

3.21.2 Reddito imponibile – rigo RV1

Il reddito imponibile è uguale al risultato della seguente operazione:

$$\mathbf{RN1 \text{ col. 5} - RN3} \text{ (Ricondurre a zero se il risultato è negativo)}$$

3.21.3 Addizionale regionale all'IRPEF dovuta – rigo RV2

Al rigo **RV2** va indicata l'addizionale regionale dovuta, in relazione al **domicilio fiscale al 31 dicembre 2013** indicato dal contribuente nel frontespizio, determinata applicando all'importo del rigo **RV1**, le aliquote previste dalle singole regioni e con le modalità dalle stesse stabilite. La tabella che segue riporta per ogni singola regione l'aliquota (o le aliquote riferite ai diversi scaglioni di reddito) da applicare con le relative modalità ed eventuali agevolazioni.

Qualora non risulti compilata la sezione relativa al domicilio fiscale al 31/12/2013, si deve fare riferimento alla sezione relativa al domicilio fiscale al 1/1/2013.

Nel controllo è ammessa una tolleranza di euro 2.

| TABELLA ADDIZIONALI REGIONALI ALL'IRPEF 2013 | | | | | | |
|--|-----------|-----------------------|-------------|----------|---|---|
| REGIONE | Cod. Reg. | Scaglioni di reddito | | Aliquota | Imposta dovuta sui redditi intermedi compresi negli scaglioni | NOTE |
| | | oltre euro | fino a euro | | | |
| Abruzzo | 01 | Per qualunque reddito | | 1,73% | | |
| Basilicata | 02 | Per qualunque reddito | | 1,23% | | |
| Bolzano | 03 | | 15.000,00 | 0,00% | 0,00% sull'intero importo | Sono esentati dal pagamento dell'addizionale i contribuenti: - con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale IRPEF (RV1) non superiore a 15.000 euro; - con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale IRPEF (RV1) non superiore a 70.000 euro e con figli a carico spetta una detrazione d'imposta di 252,00 euro per ogni figlio in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico. Se l'imposta dovuta è minore della detrazione, non sorge alcun credito d'imposta. |
| | | 15.000,00 | 70.000,00 | 1,23% | 1,23% sull'intero importo con detrazione di 252,00 per ogni figlio a carico | |
| | | 70.000,00 | | 1,23% | 1,23% sull'intero importo | |
| Calabria | 04 | Per qualunque reddito | | 2,03% | | |
| Campania | 05 | Per qualunque reddito | | 2,03% | | |
| Emilia Romagna | 06 | | 15.000,00 | 1,43% | 1,43 % sull'intero importo | |
| | | 15.000,00 | 20.000,00 | 1,53% | 1,53 % sull'intero importo | |
| | | 20.000,00 | 25.000,00 | 1,63% | 1,63 % sull'intero importo | |
| | | 25.000,00 | | 1,73% | 1,73 % sull'intero importo | |
| Friuli Venezia Giulia | 07 | | 15.000,00 | 0,70% | 0,70% sull'intero importo | |
| | | 15.000,00 | | 1,23% | 1,23% sull'intero importo | |
| Lazio | 08 | Per qualunque reddito | | 1,73% | | |
| Liguria | 09 | | 28.000,00 | 1,23% | 1,23% sull'intero importo | Per i redditi compresi tra 28.000,01 euro e 28.142,46 euro l'imposta determinata con aliquota dell'1,73% è ridotta di un importo pari al prodotto tra il coefficiente 0,9827 e la differenza fra 28.142,46 euro e il reddito imponibile del soggetto ai fini dell'addizionale regionale (Rigo RV1). $\frac{RV1 \times 1,73}{100} - 0,9827 \times (28.142,46 - RV1)$ |
| | | 28.000,00 | | 1,73% | 1,73% sull'intero importo | |
| Lombardia | 10 | | 15.000,00 | 1,23% | 1,23% sull'intero importo | |
| | | 15.000,00 | 28.000,00 | 1,58% | 184,50 + 1,58% sulla parte eccedente 15.000 | |
| | | 28.000,00 | 55.000,00 | 1,73% | 389,90 + 1,73% sulla parte eccedente 28.000 | |
| | | 55.000,00 | 75.000,00 | 1,73% | | |
| | | 75.000,00 | | 1,73% | | |

Specifiche tecniche modello UPF 2014

| | | | | | | |
|---------------|----|-----------------------|-----------|-------|--|---|
| Marche | 11 | 15.000,00 | 15.000,00 | 1,23% | 1,23% sull'intero importo | |
| | | 28.000,00 | 28.000,00 | 1,53% | 184,5 + 1,53% sulla parte eccedente 15.000 | |
| | | 55.000,00 | 55.000,00 | 1,70% | 383,4 + 1,70% sulla parte eccedente 28.000 | |
| | | 75.000,00 | 75.000,00 | 1,72% | 842,4 + 1,72% sulla parte eccedente 55.000 | |
| | | | | 1,73% | 1.186,4 + 1,73% sulla parte eccedente 75.000 | |
| Molise | 12 | Per qualunque reddito | | 2,03% | | |
| Piemonte | 13 | 15.000,00 | 15.000,00 | 1,69% | 1,69% sull'intero importo | |
| | | 28.000,00 | 28.000,00 | 1,70% | 253,5 + 1,70% sulla parte eccedente 15.000 | |
| | | 55.000,00 | 55.000,00 | 1,71% | 474,5 + 1,71% sulla parte eccedente 28.000 | |
| | | 75.000,00 | 75.000,00 | 1,72% | 936,2 + 1,72% sulla parte eccedente 55.000 | |
| | | | | 1,73% | 1.280,2 + 1,73% sulla parte eccedente 75.000 | |
| Puglia | 14 | 15.000,00 | 15.000,00 | 1,33% | 1,33% sull'intero importo | |
| | | 28.000,00 | 28.000,00 | 1,43% | 199,5 + 1,43% sulla parte eccedente 15.000 | |
| | | 55.000,00 | 55.000,00 | 1,71% | 385,4 + 1,71% sulla parte eccedente 28.000 | |
| | | 75.000,00 | 75.000,00 | 1,72% | 847,1 + 1,72% sulla parte eccedente 55.000 | |
| | | | | 1,73% | 1.191,1 + 1,73% sulla parte eccedente 75.000 | |
| Sardegna | 15 | Per qualunque reddito | | 1,23% | | |
| Sicilia | 16 | Per qualunque reddito | | 1,73% | | |
| Toscana | 17 | 15.000,00 | 15.000,00 | 1,42% | 1,42% sull'intero importo | |
| | | 28.000,00 | 28.000,00 | 1,43% | 213 + 1,43% sulla parte eccedente 15.000 | |
| | | 55.000,00 | 55.000,00 | 1,68% | 398,9 + 1,68% sulla parte eccedente 28.000 | |
| | | 75.000,00 | 75.000,00 | 1,72% | 852,5 + 1,72% sulla parte eccedente 55.000 | |
| | | | | 1,73% | 1.196,5 + 1,73% sulla parte eccedente 75.000 | |
| Trento | 18 | Per qualunque reddito | | 1,23% | | |
| Umbria | 19 | 15.000,00 | 15.000,00 | 1,23% | 1,23% sull'intero importo | Per i redditi superiori a euro 15.000 l'aliquota di 1,43% si applica sull'intero ammontare di reddito e non solo sulla parte che eccede euro 15.000 |
| | | | | 1,43% | 1,43% sull'intero importo | |
| Valle d'Aosta | 20 | Per qualunque reddito | | 1,23% | | |
| Veneto | 21 | Per qualunque reddito | | 1,23% | | È prevista l'aliquota agevolata dello 0,9% per persone con disabilità con un reddito imponibile non superiore a euro 45.000 e i contribuenti con un familiare con disabilità fiscalmente a carico e con un reddito imponibile non superiore a euro 45.000. Se la persona con disabilità è fiscalmente a carico di più soggetti l'aliquota dello 0,9% si applica a condizione che la somma dei redditi delle persone di cui è a carico, non sia superiore a euro 45.000. |

3.21.3.1 CASI PARTICOLARI PER IL CALCOLO DELL'ADDIZIONALE REGIONALE CON RIFERIMENTO ALLE REGIONI LIGURIA, EMILIA ROMAGNA, UMBRIA PIEMONTE ED ALLA PROVINCIA DI BOLZANO

RESIDENTI AL 31/12/2013 NELLA REGIONE LIGURIA

Si precisa, come già chiarito nelle note presenti nella tabella precedente, che, non vigendo il principio di progressività per scaglioni, si applica un'unica aliquota per tutta la base imponibile. Pertanto, per i redditi superiori a euro **28.000,00** l'aliquota del 1,73 % si applica sull'intero ammontare di reddito e non solo sulla parte che eccede euro **28.000,00**. Ad esempio, per un reddito di euro 40.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a euro 692,00.

Inoltre, per i redditi compresi tra euro **28.000,01** ed euro **28.142,46** l'imposta determinata applicando l'aliquota 1,73% è ridotta di un importo pari al prodotto tra il coefficiente "0,9827" e la differenza tra euro **28.142,46** ed il reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale; Il calcolo da eseguire è il seguente:

$$\text{rigo RV1} \times \frac{1,73}{100} - 0,9827 \times (\mathbf{28.142,46} - \text{rigo RV1})$$

RESIDENTI AL 31/12/2013 NELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA

Per la regione Emilia Romagna si precisa che per i redditi fino a euro 15.000,00 l'aliquota prevista è del 1,43 %; per i redditi superiori a euro 15.000,00 e fino a euro 20.000,00 l'aliquota del 1,53 % si applica sull'intero ammontare di reddito e non solo sulla parte che eccede euro 15.000,00; per i redditi superiori a euro 20.000,00 e fino a euro 25.000,00 l'aliquota del 1,63 % si applica sull'intero ammontare di reddito e non solo sulla parte che eccede euro 20.000,00; per i redditi oltre euro 25.000,00 l'aliquota del 1,73 % si applica sull'intero ammontare di reddito e non solo sulla parte che eccede euro 25.000,00. Ad esempio, per un reddito di euro 30.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a euro 519,00.

RESIDENTI AL 31/12/2013 UMBRIA

Si precisa, come già chiarito nelle note presenti nella tabella precedente, che, non vigendo il principio di progressività per scaglioni, si applica un'unica aliquota per tutta la base imponibile. Pertanto, per i redditi superiori a euro 15.000,00 l'aliquota del 1,43% si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro 15.000,00. Ad esempio, per un reddito di euro 30.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a euro 429,00.

RESIDENTI AL 31/12/2013 BOLZANO

Si precisa, come già chiarito nelle note presenti nella tabella precedente che sono esentati dal pagamento dell'addizionale regionale i contribuenti con reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale (rigo RV1) non superiore ad euro 15.000,00.

Ai contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale (rigo RV1) non superiore ad euro 70.000,00 e con figli a carico, spetta una detrazione d'imposta di euro 252,00 per ogni figlio in proporzione alla percentuale **ed ai mesi di carico**. Se l'imposta dovuta è minore della detrazione non sorge alcun credito d'imposta. Ai fini della determinazione della detrazione, la presenza di figli a carico, **i mesi di carico** e la percentuale di spettanza della detrazione devono essere desunte dal prospetto dei familiari a carico.

Esempio 1:

Nel prospetto dei familiari a carico del **dichiarante** abbiamo con riferimento al figlio con CF AAA:
primo rigo Mesi a carico 12 percentuale 50%
Detrazione spettante $252 \times 12/12 \times 50\% = 126$

Esempio 2 (figlio nato in corso d'anno):

Nel prospetto dei familiari a carico del **dichiarante** abbiamo con riferimento al figlio con CF AAA:
primo rigo Mesi a carico 4 percentuale 50%
Detrazione spettante $252 \times 4/12 \times 50\% = 42$

Esempio 3 (figlio nato in corso d'anno e variazione percentuale):

Nel prospetto dei familiari a carico del **dichiarante** abbiamo con riferimento al figlio con CF AAA due righe compilati:
primo rigo Mesi a carico 5 percentuale 50%
secondo rigo Mesi a carico 6 percentuale 100%
Detrazione spettante $252 \times 5/12 \times 50\% + 252 \times 6/12 \times 100\% = 52,5 + 126 = 178,5$

RESIDENTI AL 31/12/2013 NELLA REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA

Si precisa, come già chiarito nelle note presenti nella tabella precedente, che, non vigendo il principio di progressività per scaglioni, si applica un'unica aliquota per tutta la base imponibile. Pertanto, per i redditi superiori a euro 15.000,00 l'aliquota del 1,23% si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro 15.000,00. Ad esempio, per un reddito di euro 30.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a euro 369,00.

RESIDENTI AL 31/12/2013 NELLA REGIONE VENETO

La Regione Veneto ha disposto, in sostituzione dell'aliquota ordinaria indicata nella tabella precedente, l'applicazione dell'aliquota agevolata dello 0,9 % per i contribuenti disabili o per i contribuenti con a carico fiscalmente un familiare disabile e con un reddito imponibile non superiore a euro 45.000,00. Qualora il disabile sia a carico di più soggetti, l'aliquota dello 0,9% si applica solo nel caso in cui la somma dei redditi imponibili ai fini dell'addizionale regionale, non sia superiore ad euro 45.000,00.

Pertanto al rigo RV1 deve essere applicata, in sostituzione di quanto indicato nella precedente tabella, l'aliquota dello 0,9% se risultano verificate contemporaneamente le seguenti condizioni:

- Dai dati indicati nel frontespizio, risulta che il contribuente al 31/12/2013 ha il domicilio fiscale in un comune della regione Veneto;
- risulta barrata la casella "Casi particolari add.le regionale" presente nel rigo RV2 col. 1;
- l'importo del rigo RV1 non è superiore a euro 45.000,00.

3.22 *Addizionale comunale all'IRPEF dovuta - rigo RV10*

3.22.1 Generalità

L'addizionale comunale dovuta per l'anno di imposta 2013 deve essere determinata con riferimento al domicilio fiscale al 1 gennaio 2013.

Pertanto in relazione al domicilio fiscale al 1 gennaio 2013 indicato dal contribuente nel frontespizio l'addizionale comunale va calcolata applicando all'importo di rigo RV1 l'aliquota deliberata dal Comune (col. 2 del rigo RV9) ovvero applicando le diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito con le medesime modalità previste per il calcolo dell'imposta lorda (col. 1 del rigo RV9 barrata) e tenendo conto delle eventuali soglie di esenzione deliberate dai comuni stessi. L'importo così determinato deve essere riportato nel rigo RV10 colonna 2.

Presenza di più aliquote con riferimento a diverse fasce reddituali

Qualora nel documento disponibile sul sito della Fiscalità Locale risulta che un comune abbia deliberato diverse aliquote in relazione a diverse fasce reddituali, salvo diversa specifica indicazione riportata nel documento stesso, l'addizionale comunale deve essere determinata, con i medesimi criteri previsti per l'Irpef ai fini della determinazione dell'imposta lorda; pertanto, **ad ogni singolo scaglione di reddito deve essere applicata la corrispondente aliquota deliberata dal comune secondo il principio della "progressività per scaglioni"**.

In questo caso deve essere barrata la casella del col. 1 del rigo RV9 (Aliquote per scaglioni) e non deve essere compilata la colonna 2 del rigo RV9 (Aliquota).

Si precisa che le colonne 1 e 2 del rigo RV9 sono tra loro alternative.

3.22.2 Determinazione dell'addizionale comunale dovuta

Caso 1: il comune ha deliberato una singola aliquota

(in questo caso risulta compilata la col. 2 del rigo RV9)

col. 2 rigo RV10 = RV1 x (RV9 col. 2 / 100)

Caso 2: il comune ha deliberato diverse aliquote per scaglioni di reddito

(in questo caso risulta compilata la col. 1 e non la col. 2 del rigo RV9)

Al reddito imponibile del rigo RV1 devono essere applicate le diverse aliquote per scaglioni di reddito con le medesime modalità di calcolo utilizzate per la determinazione dell'imposta lorda Irpef. Il risultato così ottenuto deve essere riportato nella colonna 2 del rigo RV10.

Le aliquote e le soglie di esenzione deliberate dai comuni sono consultabili sul sito "WWW.Finanze.gov.it" (area tematica: "Fiscalità Locale, Addizionale Comunale all'Irpef").

3.22.3 Agevolazioni deliberate dai comuni

Comuni che hanno deliberato le soglie di esenzione: precisazioni

Come già precisato, nella determinazione dell'addizionale comunale dovuta si deve tener conto della eventuale soglia di esenzione deliberata dal comune. Di seguito si forniscono alcune istruzioni di carattere generale per tener conto delle indicazioni contenute nel documento disponibile sul sito della Fiscalità Locale relativo alle soglie di esenzione deliberate dai comuni. Si precisa altresì, che in tale documento sono riportate anche particolari modalità di determinazione dell'addizionale comunale quali ad esempio la previsione di più aliquote con riferimento a diverse fasce reddituali.

Criteri generali per la determinazione dell'addizionale comunale con riferimento alle indicazioni presenti nel documento relativo alle soglie di esenzione

Si evidenzia che ai fini dell'applicazione di eventuali soglie di esenzione deliberate dai comuni, si deve osservare quanto disposto dall'art. 3 comma 7 del D.Lgs. n. 23/2011, il quale ha previsto che, per il riconoscimento della spettanza o per la determinazione di deduzioni, detrazioni o benefici a qualsiasi titolo, anche di natura non tributaria, collegate al possesso di requisiti reddituali, si deve tenere conto anche del reddito assoggettato alla cedolare secca. Pertanto, ai soli fini della verifica della soglia di esenzione, l'ammontare dell'imponibile relativo all'addizionale comunale (ovvero del reddito complessivo) deve essere aumentato della base imponibile della cedolare secca (RB10 col. 14 + RB10 col. 15)

Ad esempio, con riferimento al criterio riportato nel successivo punto 1):

RV1 = 8.000

RB10 col. 14 + RB10 col. 15 = 3.000

soglia di esenzione = 10.000

non trova applicazione l'esenzione prevista in quanto l'imponibile per addizionale aumentato dell'imponibile per cedolare secca è superiore alla soglia di esenzione.

1) Presenza per un comune della sola soglia di esenzione senza ulteriori indicazioni.

Qualora sia riportato per il comune la soglia di esenzione senza ulteriori indicazioni, per verificare se trova applicazione per il contribuente tale soglia di esenzione, si deve fare riferimento al reddito imponibile ai fini dell'addizionale comunale indicato nel rigo RV1.

Se il rigo RV1 è inferiore o uguale alla soglia di esenzione, l'importo dell'addizionale comunale dovuta (rigo RV10 col. 2) è pari a zero.

Se invece il rigo RV1 è superiore alla soglia di esenzione, la base imponibile sulla quale calcolare l'addizionale comunale è costituita dall'intero importo indicato al rigo RV1.

2) Presenze di soglie di esenzione con riferimento a specifiche tipologie di reddito

Per i comuni che hanno deliberato una soglia di esenzione con riferimento a specifiche tipologie di reddito, la verifica della condizione relativa alla singola fattispecie reddituale deve essere effettuata con riferimento ai redditi presenti nella dichiarazione, mentre, per la verifica della soglia di esenzione, si deve fare riferimento alla base imponibile ai fini dell'addizionale comunale.

Ad esempio, se il comune ha deliberato una soglia di esenzione di euro 8.000 per i contribuenti il cui reddito complessivo è costituito esclusivamente da redditi di pensione ed abitazione principale con relative pertinenze, si deve verificare, dai dati presenti in dichiarazione, che il contribuente abbia solo redditi da pensione ed eventualmente abitazione principale e relative pertinenze ed in tal caso applicare la soglia di esenzione di euro 8.000 al rigo RV1.

In taluni casi le indicazioni deliberate dal comune possono risultare più articolate. A riguardo si propone a titolo esemplificativo la seguente situazione nella quale il comune ha così deliberato:

- Redditi di pensione e lavoro dipendente non superiore ad euro 8.000
- Redditi di terreni non superiore ad euro 186,00
- Reddito Unità immobiliare e relative pertinenze

In tale caso, l'addizionale comunale non è dovuta (la soglia di esenzione si intende uguale alla base imponibile) se risultano soddisfatte tutte le seguenti condizioni:

1. al Reddito complessivo concorrono esclusivamente redditi di lavoro dipendente e/o Pensione ed eventualmente redditi di terreni e **redditi derivanti da abitazione principale e relative pertinenze;**
2. la somma dei redditi di lavoro dipendente e di pensione non è superiore ad euro 8.000;
3. l'ammontare dei redditi di terreni (dominicale ed Agrario) non è superiore ad euro 186.

Si fa presente che in caso in cui per l'abitazione principale sia dovuta l'imu, il relativo reddito non concorre alla formazione del reddito complessivo.

3) Richiesta da parte del contribuente di agevolazioni deliberate dal comune con riferimento a condizioni soggettive non desumibili dalla dichiarazione: Casella “Agevolazioni” di col. 1 del rigo RV10 compilata.

Per il contribuente che risiede in un comune che ha deliberato l’applicazione di agevolazioni ai fini dell’addizionale comunale con riferimento a particolari condizioni soggettive non desumibili dai dati presenti nel modello di dichiarazione, è prevista la possibilità di compilare la casella di col. 1 del rigo RV10 al fine di richiedere il riconoscimento dell’agevolazione. Tali condizioni sono ad esempio quelle riferite alla composizione del nucleo familiare ovvero al calcolo dell’ISEE.

In tal caso il caso il contribuente, compilando tale casella “Agevolazioni”, attesta il possesso dei requisiti previsti dalla delibera comunale per usufruire dell’agevolazione prevista.

Casella “Agevolazioni” compilata con il codice “1”:

Il contribuente attesta di avere i requisiti per fruire della soglia di esenzione. In tale caso la colonna 2 del rigo RV10 (addizionale comunale all’irpef dovuta) non deve essere compilata.

Casella “Agevolazioni” compilata con il codice “2”:

Il contribuente attesta di avere i requisiti, non correlati al reddito, per fruire dell’esenzione totale dell’addizionale comunale. In tale caso la colonna 2 del rigo RV10 (addizionale comunale all’irpef dovuta) non deve essere compilata.

Casella “Agevolazioni” compilata con il codice “3”:

Il contribuente attesta di avere i requisiti per fruire dell’agevolazione prevista dal comune. Si tratta di agevolazioni diverse da quelle individuate con i codici 1 e 2.

In tale caso l’addizionale comunale dovuta da indicare nella colonna 2 del rigo RV10 deve essere determinata con riferimento alle specifiche previsioni deliberate dal Comune.

3.23 Acconto Addizionale comunale all'IRPEF per il 2014 - rigo RV17

3.23.1 Generalità

L'acconto per l'addizionale comunale all'Irpef è dovuto nella misura del 30% dell'addizionale comunale ottenuta applicando al reddito imponibile relativo all'anno di imposta 2013 l'aliquota deliberata dal comune (ovvero le diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito con le medesime modalità previste per il calcolo dell'imposta lorda) nel quale il contribuente ha la residenza alla data del 1/01/2014.

L'aliquota da applicare (ovvero le diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito) è quella deliberata per l'anno 2014, qualora la pubblicazione della delibera sia avvenuta entro il **20 dicembre del 2013** ovvero quella vigente per l'anno di imposta 2013 nel caso di pubblicazione successiva a tale data.

Come chiarito nelle istruzioni al modello Unico PF 2014, se il domicilio da riportare nei righe "Domicilio fiscale al 01/01/2013", "Domicilio fiscale al 31/12/2013" ed "Domicilio fiscale al 01/01/2014" è il medesimo, è sufficiente che il contribuente compili solo il primo rigo relativo al "Domicilio fiscale al 01/01/2013"; qualora invece, il domicilio fiscale da riportare non sia lo stesso in almeno due righe, è necessario che il contribuente compili comunque tutti e tre i righe relativi al domicilio fiscale alle diverse date.

Pertanto, se il rigo "domicilio fiscale al 01/01/2014" non risulta compilato, ai fini dell'individuazione del domicilio fiscale al 01/01/2014 occorre far riferimento a quanto indicato come "domicilio fiscale al 01/01/2013".

Per la individuazione dell'aliquota (ovvero delle diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito) e la determinazione dell'acconto dovuto per il 2014 operare come di seguito descritto.

A) INDIVIDUAZIONE DELL'ALIQUTA DA APPLICARE

A1) DELIBERA CON ALIQUTA E SOGLIA DI ESENZIONE PUBBLICATA ENTRO IL 20/12/2013

Per la determinazione dell'acconto relativo all'addizionale comunale dovuta per l'anno d'imposta 2014, l'aliquota da applicare (ovvero le diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito) è quella deliberata dal Comune per l'anno d'imposta 2014, se la delibera è pubblicata entro il 20/12/2013 tenendo conto delle eventuali soglie di esenzione. Le aliquote e le soglie di esenzione deliberate dai comuni e pubblicate entro la data del 20/12/2013 relative all'anno di imposta 2014 sono consultabili sul sito "WWW.Finanze.gov.it" (area tematica: "Fiscalità Locale, Addizionale Comunale all'Irpef"). Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA - RIGO RV10" per le istruzioni di carattere generale da utilizzare per la determinazione dell'acconto per il 2014.

Rigo RV17 col. 3 e col. 4

Se il comune ha deliberato una singola aliquota questa va riportata nella colonna 4 del rigo RV17; se invece il comune ha previsto diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito, la colonna 4 del rigo RV17 non va compilata e deve essere barrata la casella di colonna 3. Si precisa che le colonne 3 e 4 sono tra loro alternative.

A2) DELIBERA CON ALIQUTA E SOGLIA DI ESENZIONE NON PUBBLICATA ENTRO IL 20/12/2013

Per la determinazione dell'acconto relativo all'addizionale comunale dovuta per l'anno d'imposta 2014, l'aliquota da applicare (ovvero le diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito) è quella deliberata dal Comune per l'anno d'imposta 2013 se la delibera relativa all'anno d'imposta 2014 non è pubblicata entro il 20/12/2013, tenendo conto dell'eventuale soglia di esenzione deliberata dal comune stesso. Le aliquote e le soglie di esenzione deliberate dai comuni e relative all'anno di imposta 2013 sono consultabili sul sito "WWW.Finanze.gov.it" (area tematica: "Fiscalità Locale, Addizionale Comunale all'Irpef"). Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA - RIGO RV10" per le istruzioni di carattere generale da utilizzare per la determinazione dell'acconto per il 2014.

Rigo RV17 col. 3 e col. 4

Se il comune ha deliberato una singola aliquota questa va riportata nella colonna 4 del rigo RV17; se invece il comune ha previsto diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito, la colonna 4 del rigo RV17 non va compilata e deve essere barrata la casella di colonna 3. Si precisa che le colonne 3 e 4 sono tra loro alternative.

3.23.2 Determinazione dell'acconto dovuto

Imponibile col.2 del rigo RV17 e soglia di esenzione

Se l'importo del rigo RV17 col. 2 è minore o uguale alla soglia di esenzione, l'acconto per addizionale comunale 2014 non è dovuto e la colonna 2 di questo rigo deve essere pari a zero; se invece, l'importo del rigo RV17 col. 2 è maggiore della soglia di esenzione, è dovuto l'acconto per l'addizionale comunale 2014 e l'aliquota (ovvero le diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito) deliberata dal comune va applicata sull'intero importo di colonna 2 con le modalità di seguito descritte.

Determinazione dell'acconto dovuto

Caso 1: il comune ha deliberato una singola aliquota

(in questo caso risulta compilata la col. 4)

col. 5 rigo RV17 = RV17 col. 2 x (RV17 col. 4 / 100) x 0,3

Caso 2: il comune ha deliberato diverse aliquote per scaglioni di reddito

(in questo caso risulta compilata la col. 3 e non la col. 4)

Al reddito imponibile di col. 2 devono essere applicate le diverse aliquote per scaglioni di reddito con le medesime modalità di calcolo utilizzate per la determinazione dell'imposta lorda Irpef. Il risultato così ottenuto deve essere moltiplicato per 0,30 e riportato nella colonna 5 del rigo RV17.

3.23.3 Agevolazioni deliberate dai comuni

Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo relativo alla determinazione dell'addizionale comunale dovuta per il 2013.

Compilazione Casella "Agevolazioni" - precisazioni

Se nella casella di colonna 1 "Agevolazioni" è stato indicato il codice "1" o il codice "2", la colonna 5 "Acconto dovuto" non deve essere compilata;

Se nella casella di colonna 1 "Agevolazioni" è stato indicato il codice "3", l'addizionale comunale dovuta da indicare nella colonna 5 deve essere determinata con riferimento alle specifiche previsioni deliberate dal Comune.

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

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

3.24.1 Sezione I-A

Anno (col. 2)

Se l'anno di col. 2 è 2013:

- l'importo di colonna 5 (reddito complessivo) deve essere uguale a: RN001002 + **RN001005** – **RN001003**
- l'importo di colonna 6 (imposta lorda) deve essere uguale a RN005001;
- l'importo di colonna 7 (imposta netta) deve essere uguale a **RN026002**;

Presenza di più righe nella sezione I-A

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

Imposta Estera (col 4)

L'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero l'aliquota marginale più elevata vigente nel periodo di produzione del reddito (col. 2). Ad esempio, per i redditi prodotti nel 2008, l'importo della colonna 4 non può essere superiore al 43% dell'importo di col. 3 (reddito estero).

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

| Anno di produzione del reddito estero | Aliquota marginale più elevata |
|---------------------------------------|--------------------------------|
| 2004 | 45 |
| 2005 | 43 |
| 2006 | 43 |
| 2007 | 43 |
| 2008 | 43 |
| 2009 | 43 |
| 2010 | 43 |
| 2011 | 43 |
| 2012 | 43 |
| 2013 | 43 |

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

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

Colonna 3 x colonna 6

Colonna 5

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

E' ammessa una tolleranza di euro 1.

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

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

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

3.24.2 Sezione I-B

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

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

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

Anno (col. 1)

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

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

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

Capienza nell'imposta netta (col. 3)

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

Credito utilizzato nella presente dichiarazione (col. 4)

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

3.25 Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM

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

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

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

- RM003003 (se RM003004 e RM003005 non sono compilate)
- RM004003 (se RM004004 e RM004005 non sono compilate)
- RM005003 (se RM005004 e RM005005 non sono compilate)
- RM006003 (se RM006004 e RM006005 non sono compilate)
- RM007003 (se RM007004 e RM007005 non sono compilate)
- RM008003 (se RM008004 non è compilata)
- RM009002 (se RM009003 non è compilata)

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

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

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

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

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

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

- RM008003 (se RM008004 è compilata)
- RM009002 (se RM009003 è compilata)

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

- RM012003 (se RM012006 è compilata)

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

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

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

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

3.26 Quadro RM sez. XII – Rigo RM25

Se la data di fine rapporto di lavoro del campo RM025002 è antecedente al 1/1/2001 le colonne **da 22 a 40** non possono essere presenti.

Se la data di inizio rapporto di lavoro del campo **RM025001** è successiva al 31/12/2000 le colonne **da 6 a 21** non possono essere presenti.

3.26.1 Quadro RM sez. XI – Rigo RM25 colonna 16 (Riduzioni)

Se risulta compilato il campo RM025006 (TFR maturato) spettano le Riduzioni nella misura di seguito indicata:

$$\begin{aligned} \text{Riduzioni} = & 309,87 \times \text{RM025A10} + \\ & 309,87 \times \text{RM025B10} / 12 + \\ & 309,87 \times \text{RM025A11} \times \text{RM025012} / 100 + \\ & 309,87 \times \text{RM025B11} / 12 \times \text{RM025012} / 100 \end{aligned}$$

E' ammessa una tolleranza di euro 4.

Calcolare **Limite Riduzioni** = RM025007 + RM025009

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

3.26.2 Quadro RM sez. XII – Rigo RM25 colonna 35 (Detrazioni)

La detrazione spetta solo se il campo titolo (RM025024) assume i valori "B" o "C" e la data di fine rapporto di lavoro non è successiva al 31/12/2005; in questo caso calcolare:

$$\begin{aligned} \text{Detrazione} = & 61,97 \times \text{RM025A27} + \\ & 61,97 \times \text{RM025B27} / 12 + \\ & 61,97 \times \text{RM025A28} \times \text{RM025029} / 100 + \\ & 61,97 \times \text{RM025B28} / 12 \times \text{RM025029} / 100 \end{aligned}$$

Se risulta barrata la casella RM025026 (Tempo determinato), il campo titolo (RM025024) assume i valori "B" o "C" e la somma, rapportata ai mesi, dei campi RM025A27, RM025B27, RM025A28, RM025B28 è inferiore o uguale a 24, spetta la detrazione per il lavoro a tempo determinato la quale si aggiunge alla detrazione eventualmente sopra calcolata :

$$\begin{aligned} \text{Detrazione Tempo determinato} = & 61,97 \times \text{RM025A27} + \\ & 61,97 \times \text{RM025B27} / 12 + \\ & 61,97 \times \text{RM025A28} \times \text{RM025029} / 100 + \\ & 61,97 \times \text{RM025B28} / 12 \times \text{RM025029} / 100 \end{aligned}$$

Calcolare **Ammontare massimo detrazione** = (RM025023 + RM025025) X 0,20

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

3.27 Quadro RL sez. II-B - Rigo **RL24** colonna 2 e colonna 4 (Attività sportive dilettantistiche”)

RL24 col. 2

A1 = Con riferimento al domicilio fiscale al 31 dicembre **2013**, applicare all’importo del campo RL022001, le aliquote relative all’Addizionale regionale all’IRPEF deliberate dalle singole regioni e desumibili dalla tabella presente nelle istruzioni relative al quadro RV tenendo conto delle eventuali agevolazioni previste per le singole regioni. Per la regione Veneto ai fini dell’applicazione dell’aliquota agevolata si deve fare riferimento all’imponibile di cui al rigo RV1.

Calcolare:

A2 = RL024001 – A1; se A2 è inferiore a zero, deve essere posto eguale a zero.

Il campo RL024002 deve essere uguale al valore di A2 come sopra determinato.

Nel controllo è ammessa una tolleranza di euro 2.

RL24 col. 4

Determinazione delle trattenute per l’addizionale comunale (B3)

B1 = totale trattenute addizionale comunale per attività sportive dilettantistiche (col. 3 RL24);

B2 = con riferimento al domicilio fiscale al 1 gennaio 2013, applicare all’importo del campo RL022001, le aliquote relative all’Addizionale comunale all’IRPEF deliberate dai singoli comuni consultabili sul sito “www.Finanze.gov.it” (area tematica: “Fiscalità Locale, Addizionale Comunale all’Irpef”), tenendo conto delle eventuali agevolazioni previste dai singoli comuni.

Soglia di Esenzione deliberata dai comuni

Per i comuni che hanno deliberato una soglia di esenzione, ai fini dell’applicazione di tale soglia si deve procedere come di seguito descritto:

Determinare:

- Reddito di specie = RL21 – 7.500 (ricondurre a zero se negativo).
- Base imponibile addizionale = Rigo RV1

La soglia di esenzione trova applicazione solo nel caso in cui sia il Reddito di specie che la Base imponibile Addizionale siano entrambe minori o uguali alla soglia di esenzione.

Pertanto, se Reddito di specie è minore o uguale a soglia di esenzione e Base imponibile addizionale è minore o uguale a soglia di esenzione, B2 è uguale a zero.

Negli altri casi B2 va determinato con i criteri sopra descritti in assenza della soglia di esenzione (si applicano all’importo di RL022001 le aliquote relative all’Addizionale comunale all’IRPEF)

B3 = B1 – B2; se B3 è inferiore a zero, deve essere posto eguale a zero.

L’importo di B3 deve essere sommato alle altre trattenute per addizionale comunale e riportato nella colonna 1 del rigo RV11.

3.28 Contribuenti Non residenti

Qualora risulti compilato il codice dello Stato estero presente nel frontespizio nella sezione “Residente all'estero” (campo 75 del rec. “B”) nel Quadro RB: la colonna 2 (utilizzo) dei rigi del quadro RB non può assumere i seguenti valori: 1, **11**, **12**, 5 e 6.

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

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

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

3.29.1 Sezione I-A

Anno (col. 2)

Se l'anno di col. 2 è **2013**:

- l'importo di colonna 5 (reddito complessivo) deve essere uguale a: RN001002 + RN001005 – **RN001003**
- l'importo di colonna 6 (imposta lorda) deve essere uguale a RN005001.
- l'importo di colonna 7 (imposta netta) deve essere uguale a **RN026002**.

Presenza di più righe nella sezione I-A

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

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

Imposta Estera (col 4)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

L'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero l'aliquota marginale più elevata vigente nel periodo di produzione del reddito (col. 2). Ad esempio, per i redditi prodotti nel 2008, l'importo della colonna 4 non può essere superiore al 43% dell'importo di col. 3 (reddito estero).

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

| Anno di produzione del reddito estero | Aliquota marginale più elevata |
|---------------------------------------|--------------------------------|
| 2004 | 45 |
| 2005 | 43 |
| 2006 | 43 |
| 2007 | 43 |
| 2008 | 43 |
| 2009 | 43 |
| 2010 | 43 |
| 2011 | 43 |
| 2012 | 43 |
| 2013 | 43 |

Reddito complessivo (col 5)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

Imposta lorda (col 6)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

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

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

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

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

E' ammessa una tolleranza di euro 1.

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

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

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

3.29.2 Sezione I-B

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

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

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

Anno (col. 1)

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

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

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

Capienza nell'imposta netta (col. 3)

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

Credito utilizzato nella presente dichiarazione (col. 4)

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

3.30 Istruzioni relative alla sezione II ed alla sezione III del Quadro CE (Redditi esteri) righe da CE6 a CE26

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

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

Colonna 2 (anno)

Non può essere inferiore al 2004.

Colonna 8 (eccedenza di imposta nazionale)

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

Reddito estero positivo (col. 3)

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

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

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.

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.

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

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

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

Colonna 9 (eccedenza di imposta estera)

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

Reddito estero positivo (col. 3)

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

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

col. 5

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

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

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

Reddito estero negativo (col. 3 < 0)

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

Colonna 15 (eccedenza di imposta nazionale residua)

E' necessario distinguere il caso nel quale la colonna 11 non è compilata da quello nel quale tale colonna risulta invece compilata.

Determinazione dell'importo di colonna 15 nel caso di Colonna 11 non compilata

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. 12

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 17** (credito già utilizzato).

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

Se l'importo di col. 8 è negativo, la colonna 15 può assumere un valore compreso tra zero e l'importo negativo della col. 8.

Determinazione dell'importo di colonna 15 nel caso di Colonna 11 compilata

Calcolare **Capienza** = col. 8 – col.11

Se Capienza è minore di zero

Col. 15 = 0

Col. 17 = col. 12

Se capienza è uguale a zero

Col. 15 = 0

Col. 17 = col. 12

Se capienza è maggiore di zero

Calcolare **Limite credito** = Capienza - col. 12

Se Limite Credito è minore di zero

Col. 15 = zero

Col. 17 = valore assoluto di Limite credito

Se Limite Credito è uguale di zero

Col. 15 = zero

Col. 17 = zero

Se Limite Credito è maggiore di zero

Col. 15 = Limite credito

Col. 17 = zero

Colonna 16 (eccedenza di imposta nazionale estera)

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

Calcolare: col. 9 – col. 14

Se il risultato della precedente operazione assume un valore positivo o pari a zero, la colonna 16 deve essere uguale a tale valore.

Se il risultato della precedente operazione assume un valore negativo, la colonna 16 non deve essere compilata ed il risultato in valore assoluto deve essere riportato nella **colonna 17** (credito già utilizzato).

Colonna 17 (Credito già utilizzato)

L'importo della colonna 16 deve essere conforme a quanto precisato nelle indicazioni fornite con riferimento alle colonne 15 e 16.

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

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

Colonna 1 (Codice Stato estero)

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

Colonna 2 (Totale eccedenza di imposta nazionale)

Deve essere uguale alla somma **algebrica** degli importi della col. 8 (ovvero della col. 15 nel caso in cui risulti compilata almeno una delle colonne da 10 a 17) dei righe da CE6 a CE8 riferiti allo stesso stato estero di col. 1.

Colonna 3 (Totale eccedenza di imposta estera)

Deve essere uguale alla somma degli importi della col. 9 (ovvero della col. 16 nel caso in cui risulti compilata almeno una delle colonne da 10 a 17) dei righe da CE6 a CE8 riferiti allo stesso stato estero di col. 1.

Colonna 4 (Credito)

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

Colonna 5 (Eccedenza imposta nazionale residua)

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

Colonna 6 (Eccedenza imposta estera residua)

Calcolare: col. 3 – col. 4

3.30.3 Sezione II-C (righe da CE11 a CE16 e righe da CE17 a CE22)

Le istruzioni fornite per i righe da CE11 a CE16 si intendono valide anche per i righe da CE17 a CE22.

Per ogni rigo della sezione II-B (righe da CE9 a CE10) per il quale risulta compilata la colonna 5 (eccedenza di imposta nazionale residua) o la colonna 6 (eccedenza di imposta estera residua) deve risultare compilata una singola sezione II-C riferita al medesimo stato estero (righe da CE11 a CE16 ovvero righe da CE17 a CE22).

Rigo CE12 col. 9

Se non è barrata la casella “Casi particolari” deve essere uguale all’importo indicato nella colonna 5 del rigo CE9 o CE10 riferito al medesimo stato estero.

Rigo CE13 col. 9

Se non è barrata la casella “Casi particolari” deve essere uguale all’importo indicato nella colonna 6 del rigo CE9 o CE10 riferito al medesimo stato estero.

Se è barrata la casella “Casi particolari” non deve essere minore dell’importo indicato nella colonna 6 del rigo CE9 o CE10 riferito al medesimo stato estero.

Rigo CE16 , col. 1 e 2

La col. 1 del rigo CE16 deve essere uguale somma algebrica degli importi presenti **nelle 9** colonne del rigo CE12.

La col. 2 del rigo CE16 deve essere uguale somma degli importi presenti **nelle 9** colonne del rigo CE13.

Rigo CE16 , col. 3

Se CE16, col. 1 è minore o uguale a zero, ovvero CE16, col. 2 è uguale a zero, la colonna 3 del rigo CE16 non deve essere compilata.

Qualora CE16, col. 1 e CE16, col. 2 siano entrambe maggiori di zero la colonna 3 del rigo CE16 deve essere uguale al minore importo tra CE16, col. 1 e CE16, col. 2.

Rigo CE16 , col. 4

Deve essere uguale alla somma in valore assoluto delle eccedenze negative relative agli importi presenti **nelle 9 colonne** del rigo CE12 + CE16, col. 3.

Se l’importo di rigo CE16, col. 3 è uguale a zero l’importo di rigo CE16, col. 4 può non essere indicato.

Righi CE14 e CE15

Ai fini della determinazione degli importi relativi ai righi CE14 e CE15 assume rilevanza il valore di CE16, col. 3:

CE16, col. 3 uguale a zero

L’importo **delle colonne da 2 a 9** del rigo CE14 deve essere uguale all’importo della corrispondente colonna del rigo CE12.

L’importo **delle colonne da 2 a 9** del rigo CE15 deve essere uguale all’importo della corrispondente colonna del rigo CE13.

CE16, col. 3 diverso da zero

Rigo CE14

Impostare $A = \text{CE16, col. 4}$

se l'importo della colonna 1 del rigo CE12 è maggiore di zero:

Calcolare $X = \text{importo della colonna 1 del rigo CE12} - A$

○ Se X è maggiore o uguale a zero:

• $A = 0$

○ Se X è minore di zero:

• $A = \text{valore assoluto di } X$

Ciascun importo del rigo CE14, a partire dalla **seconda** colonna verso l'ultima, deve essere uguale al risultato delle seguenti istruzioni:

- se l'importo della corrispondente colonna del rigo CE12 è minore o uguale a zero:

- l'importo della relativa colonna del rigo CE14 deve essere pari a zero
- A è uguale all'importo precedentemente calcolato

- se l'importo della corrispondente colonna del rigo CE12 è maggiore di zero:

Calcolare $X = \text{importo della corrispondente colonna del rigo CE12} - A$

○ Se X è maggiore o uguale a zero:

- l'importo della relativa colonna del rigo CE14 deve essere uguale a X
- $A = 0$

○ Se X è minore di zero:

- l'importo della relativa colonna del rigo CE14 deve essere uguale a 0
- $A = \text{valore assoluto di } X$

Rigo CE15

Impostare $B = \text{CE16, col. 3}$

Calcolare $X = \text{importo della colonna 1 del rigo CE13} - B$

○ Se X è maggiore o uguale a zero:

• $B = 0$

○ Se X è minore di zero:

- $B = \text{valore assoluto di } X$

Ciascun importo del rigo CE15, a partire dalla **seconda** colonna verso l'ultima, deve essere uguale al risultato delle seguenti istruzioni:

Calcolare $X = \text{importo della corrispondente colonna del rigo CE13} - B$

- Se X è maggiore o uguale a zero:
 - l'importo della relativa colonna del rigo CE15 deve essere uguale a X
 - $B = 0$
- Se X è minore di zero:
 - l'importo della relativa colonna del rigo CE15 deve essere uguale a 0
 - $B = \text{valore assoluto di } X$

3.30.4 Sezione III (rigi da CE23 a CE26)

Rigo CE23 col. 1

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

Rigo CE24 col. 1

Deve essere uguale alla somma della colonna 4 dei rigi da CE9 a CE10 di tutti i moduli compilati ed alla somma della colonna 3 dei rigi CE16 e CE22 di tutti i moduli compilati.

Rigo CE25 col. 1

Deve essere uguale alla somma della colonna 17 dei rigi da CE6 a CE8 di tutti i moduli compilati.

Rigo CE26 col. 1

Deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$CE023001 + CE024001 - CE025001$$

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

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

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

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

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

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

3.31 PREVIDENZA COMPLEMENTARE

3.31.1 CONTRIBUENTI CON REDDITO COMPLESSIVO NON SUPERIORE AD EURO 2.841

L'ammontare delle deduzioni richieste per previdenza complementare nei rigi RP27, RP28, RP30 E RP31 non può essere superiore a quanto indicato nelle istruzioni che seguono.

Calcolare: "Importo Escluso Sostituto" =

**RP027001 + RP028001 +
RP029001 + RP030001 +
RP031001.**

Calcolare: "Deduzione richiesta" (ad esclusione dei contributi versati a fondi in squilibrio finanziario) =

**RP027002 + RP028002 +
RP030002 + RP031003.**

Calcolare Limite:

- se col. 1 + col. 2 del Rigo RP28 è minore o uguale a 5.165: Limite = 5.165
- se col. 1 + col. 2 del Rigo RP28 è maggiore di 5.165: Limite = 7.747

Calcolare Capienza = Limite - Importo Escluso Sostituto; (considerare zero se il risultato è negativo)

L'importo di "Deduzione richiesta" non può essere superiore a "capienza" come sopra calcolato.

3.31.2 CONTRIBUENTI CON REDDITO COMPLESSIVO SUPERIORE AD EURO 2.841

L'importo della colonna 2 dei rigi da RP27 a RP30 e la colonna 3 del rigo RP31 devono essere conformi a quanto risulta dalle istruzioni che seguono.

A partire dall'anno di imposta 2007 il Decreto Legislativo n. 252 del 5/12/2005 ha modificato la disciplina relativa alla deducibilità dei contributi versati a forme pensionistiche complementari. Il limite di deducibilità è fissato in euro 5.165,00. E' confermata la piena deducibilità dei contributi versati a Fondi in squilibrio finanziario. Inoltre è stata introdotta una particolare agevolazione per i lavoratori di prima occupazione per i quali è prevista, a partire dal sesto anno di partecipazione alla forma pensionistica complementare, un maggior limite di deducibilità al verificarsi di determinate condizioni.

Al fine di determinare l'ammontare dei contributi per i quali è possibile fruire della deduzione operare come di seguito descritto.

DEDUCIBILITA' RIGO RP31 (Fondo Negoziale Dipendenti Pubblici)

Il decreto legislativo 252 del 5/12/2005 al comma 6 dell'art. 23 prevede che "ai dipendenti delle pubbliche amministrazioni di cui all'art. 1 comma 2 del decreto legislativo 30/03/2001 n. 165, si applica esclusivamente ed integralmente la previgente normativa".

Pertanto, qualora il contribuente abbia compilato il rigo RP31, l'importo deducibile deve essere determinato con le seguenti modalità.

Presenza di redditi per lavori socialmente utili (LSU)

Verificare se i redditi per lavori socialmente utili concorrono o meno al reddito complessivo nel seguente modo:

Se nella sezione I del quadro RC sono stati indicati solo redditi per lavori socialmente utili (**codice 3 in colonna 1 dei rigi RC1 a RC3**) la detrazione spetta solo se tali redditi concorrono alla formazione del reddito complessivo.

Per verificare se i redditi per lavori socialmente utili concorrono o meno al reddito complessivo operare nel seguente modo:

Calcolare S =

RA011011 + RA011012 +
RB010013 + RB010018 +
RC005003 + RC009001 +
RE025001 + **RF101001 +**
RG036001 + RH014002 +
RH017001 + RH018001 +
RT066001 + RT085001 +
RL003002 + RL004002 +
RL019001 + RL022002 +
RL030001 + RD018001 +
RM015001 - **RG028001 -**
RH014001 - RS037013

se (S - **RN002001 - RC005002**) è maggiore di 9.296 i compensi per LSU **concorrono** alla formazione del reddito complessivo; se invece (S - **RN002001 - RC005002**) è minore o uguale a 9.296 i compensi per LSU **NON concorrono** alla formazione del reddito complessivo.

calcolare Redditi Lav. Dip. come somma:

a) degli importi indicati nei righi da RC1 a RC3 per i quali la casella di colonna 1 è impostata con il valore 2; **qualora risulti compilato il rigo RC4, al risultato della precedente somma deve essere aggiunto il risultato della seguente operazione: RC004008 – (il minore importo tra RC004001 e RC004009)**

b) degli importi indicati nei righi da RC1 a RC3 per i quali la casella di colonna 1 è impostata con il valore 3 (Lavori socialmente utili), e qualora, con riferimento alle istruzioni di cui sopra, sia stato verificato che tali redditi concorrano al reddito complessivo;

Determinare il limite reddituale (R1) relativo ai redditi di lavoro dipendente:

- calcolare il minore tra Redditi Lav. Dip. come sopra determinati, ed il doppio dell'ammontare del TFR (col 2 del rigo RP31 x 2);

- sottrarre dall'importo così determinato l'importo di colonna 1 del rigo RP31 (se il risultato è inferiore a zero deve essere posto uguale a zero).

Determinare il limite reddituale (R2) relativo ai redditi non compresi nella variabile Redditi Lav. Dip. con TFR:

R2 = RN1 col. 5 – Redditi Lav. Dip.

Limite reddituale complessivo = R1 + R2

L'importo teoricamente deducibile per i fondi negoziali destinati ai pubblici dipendenti che definiamo Deduzione Massima Dip Pubblici è pari al minore tra i seguenti quattro importi:

- 1) euro 5.165 – colonna 1 del rigo RP31 (se il risultato è inferiore a zero deve essere posto uguale a zero)
- 2) (12% RN1 col. 1) – colonna 1 del rigo RP31 (se il risultato è inferiore a zero deve essere posto uguale a zero)
- 3) Limite reddituale complessivo come sopra determinato
- 4) Rigo RP31 col. 3

1) **DEDUCIBILITA' RIGO RP29**

L'importo indicato nella col. 2 del rigo RP29 è interamente deducibile.

2) **DEDUCIBILITA' RIGO RP28**

Calcolare:

Capienza Rigo RP28 = 7.747 – rigo RP27 col. 1 - rigo RP28 col. 1 - rigo RP29 col. 1 – rigo RP29 col. 2 - rigo RP30 col. 1 - rigo RP31 col. 1

Ricondurre a zero se il risultato è negativo.

Se l'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP28 è inferiore o uguale a Capienza Rigo RP28 l'importo deve essere considerato interamente deducibile;

Se invece l'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP28 è maggiore di Capienza Rigo RP28 l'importo va ricondotto nel limite di Capienza Rigo RP28.

3) **DEDUCIBILITA' RIGHI RP27, RP30 ed RP31**

Limite di deducibilità 1 = Capienza Rigo RP28 – 2.582 – RP28 COL. 2 ;

Ricondurre a zero se il risultato è negativo.

Deduzione richiesta RP27_RP30_RP31 = rigo RP27 col. 2 + RP30 col. 2 + **Deduzione Massima Dip Pubblici** (come sopra determinato)

IMPORTO DELLA DEDUZIONE RICHIESTA RP27 RP30 RP31 È INFERIORE O UGUALE AL LIMITE DI DEDUCIBILITÀ 1
Se l'importo della Deduzione richiesta è inferiore o uguale al Limite di deducibilità 1 l'ammontare degli importi indicati nelle colonne 2 dei rigi RP27, RP30 e l'importo definito come Deduzione Massima Dip Pubblici sono interamente deducibili; in questo caso nella colonna 3 del rigo RP31 riportare l'importo definito Deduzione Massima Dip Pubblici.

IMPORTO DELLA DEDUZIONE RICHIESTA È SUPERIORE AL LIMITE DI DEDUCIBILITÀ 1,
Se, invece, l'importo della Deduzione richiesta è superiore al Limite di deducibilità 1, ricondurre l'importo della Deduzione richiesta entro tale limite. A tal fine, l'importo indicato nella colonna 2 dei rigi RP27 e RP30 e l'importo definito Deduzione Massima Dip Pubblici deve essere opportunamente abbattuto.

Si propone di seguito un criterio che può essere adottato per ricondurre gli importi delle deduzioni richieste nei singoli rigi entro il limite previsto. **Calcolare:**

1) DEDUCIBILITA' RIGO RP27

Limite di deducibilità 1 - Rigo RP27 col. 2;

Se il risultato è positivo o pari a zero, l'importo indicato in questo rigo deve essere considerato interamente deducibile;

Se il risultato è negativo, l'importo di questo rigo deve essere ricondotto entro il Limite di deducibilità 1;

calcolare Limite di deducibilità 2 = Limite di deducibilità 1 - Rigo RP27 col. 2 (così come ridefinito)

Ricondurre a zero se il risultato è negativo.

3) DEDUCIBILITA' RIGO RP30

Limite di deducibilità 2 - Rigo RP30 col. 2;

Se il risultato è positivo o pari a zero, l'importo indicato in questo rigo deve essere considerato interamente deducibile;

Se il risultato è negativo, l'importo di questo rigo deve essere ricondotto entro il Limite di deducibilità 2;

calcolare Limite di deducibilità 3 = Limite di deducibilità 2 - Rigo RP30 col. 2 (così come ridefinito)

Ricondurre a zero se il risultato è negativo.

4) DEDUCIBILITA' RIGO RP31

Limite di deducibilità 3 - Deduzione Massima Dip Pubblici ;

Se il risultato è positivo o pari a zero, l'importo definito Deduzione Massima Dip Pubblici deve essere considerato interamente deducibile;

Se il risultato è negativo, l'importo di questo rigo deve essere ricondotto entro il Limite di deducibilità 3.

3.32 Sezione III Contributi previdenziali dovuti dai soggetti iscritti alla cassa italiana geometri

Il contributo soggettivo ed il contributo integrativo devono essere determinati con riferimento alle istruzioni riportate nei successivi paragrafi. La non conformità del dato determina lo scarto della dichiarazione con possibilità di conferma della stessa.

3.32.1 Sezione III Contributi previdenziali dovuti dai soggetti iscritti alla cassa italiana geometri – determinazione del contributo soggettivo dovuto RR14 col. 10

Il contributo soggettivo dovuto deve essere determinato con riferimento alla posizione giuridica ed al numero di mesi. Qualora siano state indicate più posizioni giuridiche, il contributo soggettivo dovuto è pari alla somma dei contributi dovuti con riferimento alla singola posizione giuridica ciascuno rapportato ai relativi mesi.

Inoltre, sono previste distinte aliquote da applicare per la parte di base imponibile non eccedente euro **150.700**, ed aliquote da applicare per la parte che eccede euro **150.700**.

Nel prospetto che segue sono riportate le aliquote da applicare con riferimento a ciascuna posizione giuridica.

| Pos. Giur. | CONTRIBUTO SOGGETTIVO | | CONTRIBUTO INTEGRATIVO | | CONTRIBUTO MATERNITÀ | |
|------------|-----------------------|---------------|------------------------|------------------|----------------------|------|
| | Percentuali 2014 | | Minimo 2014 | Percentuali 2014 | Minimo 2014 | 2014 |
| | fino a 150.700 | oltre 150.700 | | | | |
| IO | 12,00% | 3,5% | 2500 | 3,8462% | 1000 | 21 |
| P | 12,00% | 3,5% | (2500/2) = 1250 | 3,8462% | 1000 | 21 |
| N1 | 3,00% | 0,875% | (2500/4) = 625 | 3,8462% | 0 | 21 |
| N2 | 6,00% | 1,75% | (2500/2) = 1250 | 3,8462% | 0 | 21 |
| C | 12,00% | 3,5% | N/A | N/A | N/A | N/A |
| C1 | 3,00% | 0,875% | N/A | N/A | N/A | N/A |
| C2 | 6,00% | 1,75% | N/A | N/A | N/A | N/A |

Con riferimento a ciascuna posizione giuridica, il contributo relativo deve essere determinato come di seguito descritto.

La posizione giuridica è quella indicata nei campi RR14 col. 1, 3, 5, e 7.

Il numero di mesi è quello indicato nei campi RR14 col. 2, 4, 6, e 8.

Se posizione giuridica è uguale “IO” ovvero “P” ovvero “C”:

Contributo = $(0,12 \times \text{RR14 col. 9 fino ad euro } 150.700 + 0,035 \times \text{RR14 col. 9 per la parte che eccede euro } 150.700) \times \text{numero di mesi} / 12$.

Se posizione giuridica è uguale “N1” ovvero “C1”:

Contributo = $(0,03 \times \text{RR14 col. 9 fino ad euro } 150.700 + 0,00875 \times \text{RR14 col. 9 per la parte che eccede euro } 150.700) \times \text{numero di mesi} / 12$.

Se posizione giuridica è uguale “N2” ovvero “C2”:

Contributo = $(0,06 \times \text{RR14 col. 9 fino ad euro } 150.700 + 0,0175 \times \text{RR14 col. 9 per la parte che eccede euro } 150.700) \times \text{numero di mesi} / 12$.

Esempio 1: iscritto con due posizioni giuridiche nel corso dell’anno, posizione “N2” per tre mesi e posizione “IO” per nove mesi. Base imponibile pari ad euro 160.000

RR14 col. 1 = N2 RR14 col. 2 = 3

RR14 col. 3 = IO RR14 col. 4 = 9

Specifiche tecniche modello UPF 2014

RR14 col. 9 = 160.000

Contributo dovuto (rigo RR14 col. 10) =

$$\begin{aligned} & (150.700 \times 0,06 + 9.300 \times 0,0175) \times 3/12 + (150.700 \times 0,12 + 9.300 \times 0,035) \times 9/12 = \\ & (9.042 + 162,75) \times 3/12 + (18.084 + 325,5) \times 9/12 = \\ & (9.204,75 \times 3/12) + (18.409,5 \times 9/12) = 2.301,18 + 13.807,1 = 16.108 \end{aligned}$$

Esempio 2: iscritto con una sola posizione giuridica "IO" per 5 mesi e base imponibile pari ad euro 100.000.

RR14 col. 1 = IO RR14 col. 2 = 12

RR14 col. 9 = 100.000

Contributo dovuto (rigo RR14 col. 10) = $(100.000 \times 0,12) \times 12/12 = 12.000$

Nota Bene: la somma dei mesi indicati per il calcolo del contributo soggettivo (campi RR14 colonne 2, 4, 6 e 8) deve essere pari a 12 (dodici). La somma dei mesi indicati per il calcolo del contributo integrativo (campi RR15 colonne 2,4, 6 e 8) deve essere pari a12 (dodici).

3.32.2 Sezione III Contributi previdenziali dovuti dai soggetti iscritti alla cassa italiana geometri – determinazione del contributo integrativo dovuto RR15 col. 12

Ai fini della determinazione del contributo integrativo dovuto si deve verificare se risulta essere o meno presente il quadro LM (Contribuenti Minimi).

Assenza del quadro LM (**campo 136** del record B non compilato).

Contributo Integrativo dovuto =

$$\text{RR15 col. 11} \times 0,038462 \times (\text{RR15 col. 2} + \text{col. 4} + \text{col. 6} + \text{col. 8}) / 12$$

Presenza del quadro LM (**campo 136** del record B compilato).

Contributo Integrativo dovuto =

$$\text{RR15 col. 11} \times 0,04 \times (\text{RR15 col. 2} + \text{col. 4} + \text{col. 6} + \text{col. 8}) / 12$$

3.33 Impostazione caselle relative al tipo di dichiarazione ed ai singoli quadri compilati nel caso di dichiarazione integrativa (campo 23 del rec. B impostato ad 1)

La non rispondenza dei dati alle indicazioni fornite nel presente paragrafo determina lo scarto della dichiarazione senza la possibilità di conferma della stessa.

Nel caso di dichiarazione integrativa (campo 23 del rec. B impostato con il valore "1") è necessario evidenziare quali quadri o allegati della dichiarazione originaria sono oggetto di aggiornamento con la dichiarazione integrativa. Pertanto, nelle caselle relative ai quadri compilati presenti nel riquadro "Firma della dichiarazione" (campi da 109 a 138 del rec. B) e nelle caselle presenti nel riquadro "Tipo di dichiarazione" (campi 11, 12, 13, 14, 15, 16 e 17 del rec. B) del frontespizio della dichiarazione integrativa, dovrà essere indicato uno dei seguenti codici:

- "0", quadro o allegato non compilato sia nella dichiarazione integrativa che nella dichiarazione originaria;
- "1", quadro o allegato compilato senza modifiche sia nella dichiarazione integrativa che nella dichiarazione originaria;
- "2", quadro o allegato compilato nella dichiarazione integrativa, ma assente o compilato diversamente nella dichiarazione originaria;
- "3", quadro o allegato assente nella dichiarazione integrativa ma presente nella dichiarazione originaria.

Se risulta compilata la casella relativa alla dichiarazione integrativa (campo 23 del rec. B), almeno una delle seguenti caselle deve risultare impostata con il valore "2" ovvero con il valore "3":

- campo da 11 a 17 del rec B (casella tipo di dichiarazione);
- campo da 109 a 138 del rec. B (caselle quadri compilati).

Si precisa che la dichiarazione originaria è quella che si intende integrare o modificare con la dichiarazione integrativa. Per la compilazione della casella redditi (campo 9 del rec. B) si rimanda alle indicazioni fornite nella parte descrittiva dei singoli campi del rec. B.

Se risulta barrata la casella "Dichiarazione integrativa art. 2 co. 8-ter DPR 322/98" campo 24 del record B, la casella relativa al quadro RX (campo 130 del record B) assume valore pari a "2" mentre le altre caselle possono assumere solo valori pari a "0" o "1".

DICHIARAZIONE IVA

La casella relativa al quadro IVA (campo 11 del rec. B) e la casella relativa al quadro VO (campo 13 del rec. B) sono tra loro alternative. In particolare, la casella quadro VO può essere compilata solo se il quadro VO è l'unico quadro presente ai fini IVA.

Per la **casella IVA** (campo 11 del rec. B) utilizzare le istruzioni seguenti:

- "0", dichiarazione IVA assente sia nella dichiarazione integrativa che nella dichiarazione originaria;
- "1", dichiarazione IVA (nella dichiarazione IVA non può essere presente solo il quadro VO) compilata senza modifiche sia nella dichiarazione integrativa che nella dichiarazione originaria;
- "2", dichiarazione IVA (nella dichiarazione IVA non può essere presente solo il quadro VO) compilata nella dichiarazione integrativa ma assente o compilata diversamente nella dichiarazione originaria;
- "3", dichiarazione IVA (nella dichiarazione IVA non può essere presente solo il quadro VO) assente nella dichiarazione integrativa ma presente nella dichiarazione originaria.

Per la **casella VO** (campo 13 del rec. B) utilizzare le istruzioni seguenti:

- "0", quadro VO assente sia nella dichiarazione integrativa che nella dichiarazione originaria;
- "1", quadro VO compilato senza modifiche sia nella dichiarazione integrativa che nella dichiarazione originaria;
- "2", quadro VO compilato nella dichiarazione integrativa ma assente o compilato diversamente nella dichiarazione originaria;
- "3", quadro VO assente nella dichiarazione integrativa ma presente nella dichiarazione originaria.

3.34 Istruzioni relative al modello Unico Mini PF 2014

Le presenti specifiche tecniche sono relative alla trasmissione telematica sia dei dati contenuti nel modello Unico PF 2014 ordinario che dei dati contenuti nel modello Unico Mini PF 2014. Nel tracciato record è presente una informazione che consente di individuare il tipo di modello che si intende trasmettere in via telematica. In particolare il campo 10 del record B assume :

- il valore "0" se i dati da trasmettere sono relativi al modello Unico PF 2014 ordinario;
- il valore "1" se i dati da trasmettere sono relativi al modello Unico Mini PF 2014.

Nella descrizione dei singoli campi sono evidenziati tutti i campi che sono presenti nella dichiarazione modello Unico Mini PF (nella colonna "*Unico Mini PF*" è presente il valore "SI"). L'impostazione del campo 10 del record B con il valore "1" e la presenza di campi non previsti per il modello Unico Mini (assenza del codice "SI" nella colonna "*Unico Mini PF*") determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma della stessa.

3.35 Istruzioni relative al modello IVA 2014 Base

Nel modello Unico PF 2014 può essere allegato sia il modello IVA ordinario che il modello IVA Base. Nel tracciato del record B del modello Unico, è presente una informazione che consente di individuare il tipo di modello IVA che si intende trasmettere in via telematica. In particolare, il campo a posizione 102 (campo 20) del record B deve assumere :

- il valore "0" se nella dichiarazione Unico NON è allegato il modello IVA 2014 Base.
- il valore "1" se nella dichiarazione Unico è allegato il modello IVA 2014 Base.

Nella descrizione dei singoli campi presenti nelle specifiche tecniche del modello IVA e IVA Base 2014 sono evidenziati tutti i campi che sono presenti nella dichiarazione modello IVA 2014 Base (nella colonna "IVA Base" è presente il valore "SI"). L'impostazione del campo a posizione 102 del tracciato relativo al record B del modello Unico 2014 con il valore "1" e la presenza di campi non previsti per il modello IVA 2014 Base (assenza del codice "SI" nella colonna "IVA Base") determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma della stessa.

3.36 Istruzioni relative alla determinazione degli acconti righe RN61 e RN62

3.36.1 Generalità

Da quest'anno nel modello Unico va riportato, se dovuto, l'ammontare dell'acconto Irpef per l'anno 2014. Per stabilire se è dovuto o meno l'acconto IRPEF per l'anno 2014 occorre fare riferimento all'importo indicato nel rigo RN33 "DIFFERENZA" salvo quanto successivamente precisato in presenza di particolari condizioni (Rigo RN62 compilato).

Se questo importo:

- non supera euro 51,65, non è dovuto acconto;
- supera euro 51,65, è dovuto acconto nella misura del 100 per cento del suo ammontare.

L'acconto così determinato deve essere versato:

- in unica soluzione se l'importo dovuto è inferiore ad euro 257,52;
- in due rate, se l'importo dovuto è pari o superiore ad euro 257,52, di cui:
 - la prima, nella misura del 40 per cento;
 - la seconda, nella restante misura del 60 per cento.

Se il contribuente prevede (ad esempio, per effetto di oneri sostenuti nel 2014 o di minori redditi percepiti nello stesso anno) una minore imposta da dichiarare nella successiva dichiarazione, può determinare gli acconti da versare sulla base di tale minore imposta.

In tal caso gli importi da indicare nel rigo RN61 devono essere comunque quelli determinati utilizzando le istruzioni di seguito fornite e non i minori importi versati o che si intendono versare.

Nel caso di dichiarazione presentata dall'erede (campo 183 del record B impostato con il valore 7), i righe RN61 e RN62 non devono essere compilati.

Rigo RN61

Nella colonna 1 (Primo acconto), indicare l'importo della prima rata di acconto dovuta.

Nella colonna 2 (Secondo o unico acconto), indicare l'importo della seconda o unica rata di acconto dovuta.

Rigo RN62 Casi particolari

- In presenza di redditi di lavoro dipendente prestato all'estero, in via continuativa e come oggetto esclusivo del rapporto, in zone di frontiera e in altri Paesi limitrofi, l'acconto Irpef per l'anno 2014 deve essere calcolato senza tener conto della franchigia di esenzione di 6.700 euro prevista per l'anno 2013.
- I soggetti non residenti devono calcolare l'acconto Irpef per l'anno 2014 senza tener conto della detrazione per carichi di famiglia di cui all'art. 12 del TUIR.
- In presenza di redditi derivanti dall'attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto assoggettati ad imposta sostitutiva del 20 per cento (Quadro RM). l'acconto Irpef per l'anno 2014 deve essere calcolato tenendo conto anche di tali redditi diminuiti delle relative spese (art. 59- ter, comma 5, del D.L. n. 1/2012);
- In presenza di redditi d'impresa l'acconto va calcolato tenendo conto dell'art. 34, comma 2, della legge 12 novembre 2011, n. 183 (deduzione forfetaria in favore degli esercenti impianti di distribuzione di carburante);

Al fine del corretto calcolo dell'acconto, da riportare nel rigo RN61, nei casi descritti si deve, pertanto, preventivamente procedere alla rideterminazione del reddito complessivo e dell'importo corrispondente al rigo RN33, introducendo, per ciascun caso, i correttivi previsti dalla norme vigenti, secondo le indicazioni sopra riportate.

Colonna 1 (Reddito complessivo ricalcolato), indicare l'importo del reddito complessivo.

Colonna 2 (Imposta netta ricalcolata) indicare l'importo dell'imposta netta.

Colonna 3 (Importo differenza ricalcolata), indicare il nuovo ammontare dell'importo differenza.

3.36.2 Verifica della presenza di situazioni particolari per il quale va rideterminato il reddito complessivo

Qualora risulta verificata una o più delle seguenti condizioni:

- Col. 1 rigo RC5 maggiore di zero (Quota esente frontalieri);
- Presenza codice Stato estero nel frontespizio nella sezione “Residente all’estero” (campo 75 del rec. “B”) e risultato della seguente operazione maggiore di zero (Carichi di famiglia) : col. 1 + col. 2 + col. 3 + col. 4 del rigo RN6;
- Col. 1 RM30 maggiore di zero (Proventi attività noleggio occasionale imbarcazioni);
- Presenza di un importo esposto nel rigo RF55 con codice 28 (importo della deduzione forfetaria prevista dall’art. 34 della legge 12 novembre 2011, n. 183, riconosciuta agli esercenti impianti di distribuzione di carburanti per uso di autotrazione);
- Presenza di un importo esposto nel rigo RG22 col. 5 (deduzione distributori carburanti);

Si assume al valore “SI” la variabile “*Rideterminazione Reddito ai fini Acconto Irpef*”.

Se nessuna delle condizioni sopra esposte risulta verificata si assume al valore “NO” la variabile “*Rideterminazione Reddito ai fini Acconto Irpef*”.

3.36.3 Determinazione degli acconti – Rigo RN61

L’acconto per l’anno di imposta 2014 è dovuto nella misura del 100%.

Se “*Rideterminazione Reddito ai fini Acconto Irpef*” = NO, RigoDifferenza = RN33

Se “*Rideterminazione Reddito ai fini Acconto Irpef*” = SI, RigoDifferenza = RN62 col. 3 (per la determinazione degli importi da riportare nel rigo RN62, si rimanda alle indicazioni fornite nel successivo paragrafo).

Se “*RigoDifferenza*” è inferiore a euro 52 non è dovuto alcun acconto. In questo caso le colonne del rigo RN61 non devono essere compilate.

Se viceversa “*RigoDifferenza*” è maggiore o uguale a euro 52, l’acconto è pari all’importo di “*RigoDifferenza*”.

Se “*RigoDifferenza*” è inferiore a euro 257,52:

- Col. 1 Rigo RN61 = 0;
- Col. 2 Rigo RN61 = “*RigoDifferenza*”;

Se “*RigoDifferenza*” è maggiore o uguale a euro 257,52:

- Col. 1 Rigo RN61 = $0,40 \times$ “*RigoDifferenza*”;
- Col. 2 Rigo RN61 = $0,60 \times$ “*RigoDifferenza*”;

3.36.4 RIDETERMINAZIONE DEI DATI DEL QUADRO RN AI FINE DEL CALCOLO DEGLI ACCONTI IRPEF

Se “Rideterminazione Reddito ai fini Acconto Irpef” = NO, il rigo RN62 non va compilato. **Tale controllo comporta:**

- **lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma, in assenza dei seguenti quadri: RA, RF, RG, RH e RD;**
- **lo scarto della dichiarazione con possibilità di conferma, in presenza di uno dei seguenti quadri: RF e RG e assenza del quadro RH, assenza del quadro RD e assenza del quadro RA;**
- **una semplice segnalazione che non determina lo scarto della dichiarazione, in presenza di uno dei seguenti quadri: RA, RH e RD (anche in presenza del quadro RF o RG);**

Se “Rideterminazione Reddito ai fini Acconto Irpef” = SI, il rigo RN62 va compilato con le modalità di seguito riportate.

Tale controllo comporta lo scarto della dichiarazione con possibilità di conferma in assenza dei quadri RA, RF, RG, RH e RD. IL controllo comporta invece una semplice segnalazione che non determina lo scarto della dichiarazione, in presenza di uno dei seguenti quadri: RA, RF, RG, RH e RD.

Il reddito complessivo va rideterminato tenendo conto delle disposizioni relative ai redditi frontalieri, ai Proventi per attività noleggi occasionali imbarcazioni, alla deduzione forfetaria riconosciuta agli esercenti impianti di distribuzione di carburanti per uso di autotrazione; inoltre per residenti all'estero non rilevano ai fini dell'acconto le detrazioni per carichi di famiglia.

Al fine di tenere conto delle suddette disposizioni si rende necessario procedere a determinare nuovamente il quadro RN per pervenire all'importo del rigo differenza (col. 3 del rigo RN62) da utilizzare per il calcolo dell'acconto.

Gli importi rideterminati del Reddito complessivo, dell'imposta netta e del campo differenza devono essere riportati rispettivamente nelle colonne 1, 2 e 3 del rigo RN62.

Rideterminare il reddito complessivo da utilizzare ai fini dell'acconto.

Calcolare S =

RA011011 + RA011012 +
RB010013 + RB010018 +
RC005003 + RC009001 +
RE025001 + **RF101001_Rideterminato** +
RG036001_Rideterminato + RH014002 +
RH017001 + RH018001 +
RT066001 + RT085001 +
RL003002 + RL004002 +
RL019001 + RL022002 +
RL030001 + RD018001 +
RM015001 - RG028001 -
RH014001 - RS037013 +
RC005001 + (RM030001 - RM030003).

Per tenere conto delle disposizioni in materia di LSU, calcolare inoltre:

S1 = S, se (S - RC005002) è maggiore di 9.296;

S1 = S - RC005002, se (S - RC005002) è minore o uguale a 9.296;

I campi **RF101001_Rideterminato** e **RG036001_Rideterminato** sono relativi al reddito d'impresa rideterminato senza tener conto della deduzione forfetaria prevista dall'art. 34 della legge 12 novembre 2011, n. 183, riconosciuta agli esercenti impianti di distribuzione di carburanti per uso di autotrazione

L'importo di S1 così calcolato costituisce il reddito complessivo rideterminato da riportare nella col. 1 del rigo RN62.

Qualora sia stata compilata la col. 4 del rigo RN1 (Reddito minimo) si rimanda alle istruzioni indicate nel paragrafo “Istruzioni relative alla determinazione della col. 3 e della col. 5 del rigo RN1” ai fini delle rideterminazione del reddito complessivo da utilizzare ai fini dell’acconto. In tal caso, nella variabile definita “Totale-Redditi” e presente nel citato paragrafo, si dovrà tenere conto dei campi *RF101001_Rideterminato* e *RG036001_Rideterminato* in luogo dei corrispondenti campi non rideterminati e nella variabile *Totale-Perdite* si dovrà tenere conto del campo *RG036001_Rideterminato* in luogo del corrispondente campo non rideterminato; inoltre dovranno essere sommati alla variabile “Totale-Redditi” gli importi dei campi *RC005001* e *RM030001* quest’ultimo diminuito dell’importo del campo *RM030003*. L’importo così calcolato costituisce il reddito complessivo rideterminato da riportare nella col. 1 del rigo RN62.

In assenza dei quadri RF e RG il reddito indicato nella colonna 1 del rigo RN62 deve essere uguale all’importo determinato con i criteri sopra riportati. Tale controllo comporta lo scarto della dichiarazione con possibilità di conferma.

In presenza dei quadri RF o RG compilati, il reddito indicato nella colonna 1 del rigo RN62 non può essere inferiore al valore S3 di seguito determinato:

Calcolare S2 =

RA011011 + RA011012 +
RB010013 + RB010018 +
RC005003 + RC009001 +
RE025001 + RF101001 +
RG036001 + RH014002 +
RH017001 + RH018001 +
RT066001 + RT085001 +
RL003002 + RL004002 +
RL019001 + RL022002 +
RL030001 + RD018001 +
RM015001 - RG028001 -
RH014001 - RS037013 +
RC005001 + (RM030001 - RM030003).

Per tenere conto delle disposizioni in materia di LSU, calcolare inoltre:

S3 = S2, se (S2 - RC005002) è maggiore di 9.296;

S3 = S2 - RC005002, se (S2 - RC005002) è minore o uguale a 9.296;

Tale controllo comporta lo scarto della dichiarazione con possibilità di conferma.

Calcolare:

Reddito di riferimento rideterminato = RN62 col. 1 + RB010014 + RB010015

Con riferimento ai valori del reddito complessivo e del reddito di riferimento così ricalcolati, si rende necessario procedere a rideterminare anche gli altri rigi del quadro RN, facendo riferimento ai criteri di liquidazione riportati nel presente documento.

In particolare:

- nella liquidazione degli oneri deducibili si dovrà tenere conto, ai fini delle verifica dei limiti previsti, dell’importo rideterminato del reddito di riferimento per agevolazioni fiscali;

- nella determinazione del reddito imponibile e dell’imposta lorda si dovrà tenere conto degli importi rideterminati con riferimento al reddito complessivo ed agli oneri deducibili;

- nella liquidazione degli oneri detraibili e delle altre detrazioni si dovrà tenere conto, ai fini delle verifica dei limiti previsti e del calcolo delle detrazioni spettanti, degli importi rideterminati con riferimento all’imposta lorda ed al reddito di riferimento per agevolazioni fiscali;

Specifiche tecniche modello UPF 2014

- nella determinazione delle **detrazioni per carichi di famiglia**, si dovrà tenere conto dell'importo rideterminato riferito al reddito di riferimento per agevolazioni fiscali;
- nella determinazione delle **detrazioni per lavoro dipendente, pensione ed altri redditi**, si dovrà tenere conto dell'importo rideterminato riferito al reddito di riferimento per agevolazioni fiscali; **si precisa che per la determinazione della detrazione per redditi diversi si deve tenere conto anche dell'importo indicato nella col. 1 del rigo RM30 (Proventi attività noleggio occasionale imbarcazioni).**
- nella determinazione dell'ammontare utilizzabile dei **crediti d'imposta per il riacquisto della prima casa, per l'incremento dell'occupazione, per il reintegro delle anticipazioni sui fondi pensione e per le mediazioni**, si dovrà tenere conto dei diversi degli importi rideterminati e che assumono rilievo nel calcolo dei suddetti crediti d'imposta;
- nella determinazione del **totale delle detrazioni e crediti d'imposta** si dovrà tener conto dei valori rideterminati con riferimento ai rigi da RN6 a **RN24** del quadro RN;
- nella determinazione dell'**imposta netta** si dovrà tener conto dei valori rideterminati con riferimento all'imposta lorda ed al totale delle detrazioni e crediti d'imposta **e che deve essere riportato nella colonna 2 del rigo RN62;**
- nella determinazione dell'ammontare utilizzabile dei crediti d'imposta per immobili Sisma Abruzzo, si dovrà tenere conto dei diversi degli importi rideterminati e che assumono rilievo nel calcolo dei suddetti crediti d'imposta;
- nella determinazione del **credito d'imposta per redditi prodotti all'estero**, si dovrà tenere conto degli importi rideterminati con riferimento al reddito complessivo, all'imposta lorda ed all'imposta netta;

Tenendo conto di tutti gli importi rideterminati in base alle indicazioni sopra fornite, si perviene ad un nuovo importo del **rigo differenza** definito che costituisce la base di calcolo per la determinazione dell'acconto Irpef dovuto per il 2014 **e che deve essere riportato nella colonna 3 del rigo RN62;**

Inoltre, al fine della corretta rideterminazione del quadro RN si rende necessario riportare gli importi nel loro intero ammontare (e pertanto non ricondotti entro i limiti di deducibilità o detraibilità previsti) relativi agli oneri detraibili e deducibili la cui fruizione è commisurata al reddito complessivo o all'imposta lorda. Tali informazioni sono previste solo nel tracciato telematico da inviare all'agenzia delle entrate. In particolare (in conformità alle indicazioni riportate nelle presenti specifiche tecniche) dovranno essere riportati i seguenti oneri contraddistinti dai codici sotto elencati :

- **Detrazione Spese assistenza personale (Codice 15 nei rigi da RP8 a RP14) = RP501001**
- **Detrazione per erogazioni a Biennale di Venezia (Codice 24 nei rigi da RP8 a RP14) = RP502001**
- **Detrazione per erogazioni Enti Spettacolo (Codice 27 nei rigi da RP8 a RP14) = RP503001**
- **Detrazione per erogazioni Fondazioni settore musicale (Codice 28 nei rigi da RP8 a RP14) = RP504001**
- **Deduzione erogazioni ONG (Codice 2 nel rigo RP26) = RP505001**
- **Deduzione erogazioni Onlus (Codice 3 nel rigo RP26) = RP506001**
- **Detrazione erogazioni Ospedale Galliera di Genova (Codice 2 Rigo RP83) = RP507001**
- **Previdenza complementare dipendenti pubblici (col. 3 rigo RP31) = RP508001**

Si precisa che gli oneri non abbattuti (Rigi da RP501 a RP508) devono essere compilati solo qualora si renda necessario procedere alla rideterminazione del rigo differenza ai soli fini del calcolo dell'acconto.

La presenza dei dati del prospetto in assenza delle condizioni sopra indicate comporta lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma della stessa. Pertanto tali rigi potranno essere presenti solo se il rigo RN62 risulta compilato.

3.37 RIGO RN 21 – DETRAZIONE INVESTIMENTI START-UP

Nella colonna 1 del rigo RN21 indicare la somma del 19 per cento dell'importo indicato nella colonna 5 del rigo RP80 e del 25 per cento dell'importo indicato nella colonna 6 del rigo RP80. Il controllo è confermabile.

Se la detrazione spettante indicata nella colonna 1 è di ammontare superiore all'imposta lorda, dopo averla diminuita delle detrazioni utilizzabili nei limiti della stessa imposta (ad esempio, spese mediche, detrazioni per carichi di famiglia, detrazioni per redditi di lavoro dipendente ed assimilati, di pensione e/o altri redditi), l'eccedenza può essere riportata in avanti in detrazione dall'imposta dovuta nei periodi di imposta successivi, ma non oltre il terzo, fino a concorrenza del suo ammontare.

Per la determinazione dell'ammontare della detrazione che non trova capienza nell'imposta lorda (da indicare nella colonna 2), e della parte che invece trova capienza (da indicare nella colonna 3) procedere come di seguito descritto.

Calcolare:

Capienza = RN5 – (RN8 – RN6 col. 3) – RN12 col. 3 – RN13 col. 1 – RN13 col. 2 – RN14 col. 1 – RN14 col. 2 – RN14 col. 3 – RN14 col. 4 – RN15 – RN16 col. 1 – RN16 col. 2 – RN17

Se “Capienza” è minore o uguale a zero la detrazione per start up non trova capienza nell'imposta lorda e pertanto nella colonna 2 deve essere riportato l'importo di colonna 1 e la colonna 3 non deve essere compilata.

Se “Capienza” è maggiore di zero è necessario confrontare l'importo di colonna 1 con il valore di “Capienza” precedentemente determinato:

se “Capienza” è maggiore o uguale a RN21 col. 1, la detrazione trova per intero capienza nell'imposta lorda e pertanto la colonna 2 non deve essere compilata e nella colonna 3 deve essere riportato l'importo di colonna 1;

se invece, “Capienza” è minore di RN21 col. 1:

– nella colonna 2 deve essere riportato l'ammontare della detrazione che non trova capienza pari a:

RN21 col. 1 – Capienza; riportare tale importo nella **colonna 7 del rigo RN43**

– nella colonna 3 l'ammontare della detrazione che trova capienza pari a: RN21 col. 1 – RN21 col. 2.

3.38 RIGO RN 43 col. 8 – RESIDUO DEDUZIONE INVESTIMENTI START-UP

Residuo della deduzione di cui al rigo RP32 col. 2

Se il rigo RN4 è maggiore di zero la deduzione ha trovato interamente capienza nel reddito e pertanto la colonna 8 del rigo RN43 non va compilata.

Se invece il rigo RN4 è uguale a zero calcolare:

Imponibile = RN1, col. 5 + RN1, col. 2 – RN2 – RN3 + RP32 col. 2; ricondurre a zero se il risultato è negativo.

Indicare nella **col. 8 del rigo RN43** il risultato della seguente operazione : RP32 col. 2 – Imponibile

3.39 RIGO RN 43 COL. 9 – RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITUITE AL SOGGETTO EROGATORE DI CUI AL RIGO RP26, COD. 5

Residuo della deduzione di cui al rigo RP26, cod. 5

Se il rigo RN4 è maggiore di zero la deduzione ha trovato interamente capienza nel reddito e pertanto la colonna 9 del rigo RN43 non va compilata.

Se invece il rigo RN4 è uguale a zero calcolare:

Imponibile = RN1, col. 5 + RN1, col. 2 – RN2 – RN3 + RP26 col. 2 con codice 5; ricondurre a zero se il risultato è negativo.

Indicare nella col. 9 del rigo RN43 il risultato della seguente operazione : RP26 col. 2 con codice 5 – Imponibile

3.40 CONTEMPORANEA PRESENZA DEL RIGO RP26 CODICE 5 E DEL RIGO RP32

Nel caso di contemporanea presenza del rigo RP26 con codice 5 e del rigo RP32 al fine di determinare l'ammontare complessivo della deduzione che non ha trovato capienza, operare come di seguito descritto.

Se il rigo RN4 è maggiore di zero entrambe le deduzioni hanno trovato interamente capienza nel reddito e pertanto la colonna 8 e la colonna 9 del rigo RN43 non vanno compilate.

Se invece il rigo RN4 è uguale a zero calcolare:

Imponibile = RN1, col. 5 + RN1, col. 2 – RN2 – RN3 + RP26, cod. 5 + RP32 col. 2;
(ricondurre a zero se il risultato è negativo)

La parte di deduzione che non ha trovato capienza è pari a:

DeduzioneIncapiente = RP26, cod. 5 + RP32 col. 2 – Imponibile

L'importo di DeduzioneIncapiente va ripartito tra le colonne 8 e 9 del rigo RN43 senza la definizione di un particolare criterio di imputazione.

In ogni caso, l'importo da indicare nella col. 8 del rigo RN43 non può essere superiore all'importo del rigo RP32 col. 2 e l'importo da indicare nella col. 9 del rigo RN43 non può essere superiore all'importo del rigo RP26 con codice 5.

3.41 Controllo oneri detraibili

Gli oneri indicati nei rigi da RP1 a RP14 devono essere conformi alle indicazioni riportate nella tabella che segue.

| CONTROLLI BLOCCANTI QUADRO RP - ONERI DETRAIBILI | |
|--|---|
| Casella rateizzazione spese di cui ai rigi RP1, RP2, RP3 | Può essere presente solo se è presente almeno un importo nei rigi da RP1 a RP3 |
| Spese sanitarie per familiari non a carico - Rigo RP2 | L'importo non può essere superiore a 6.197. |
| Casella rateizzazione spese per veicoli per i portatori di handicap - Rigo RP4 | Può essere presente solo se è presente il relativo importo del rigo |
| Spese per veicoli per disabili - Rigo RP4 | L'importo non può essere superiore a 18.076. |
| Casella rateizzazione spese per l'acquisto di cani guida - Rigo RP5 | Può essere presente solo se è presente il relativo importo del rigo. |
| Totale spese sanitarie per le quali è stata richiesta la rateizzazione nella precedente dichiarazione - Casella rata corrente - Rigo RP6 | Non possono essere compilati più di tre moduli. Può essere presente solo se è presente il relativo importo del rigo. |
| Totale spese sanitarie per le quali è stata richiesta la rateizzazione nella precedente dichiarazione - Importo - Rigo RP6 | Non deve essere inferiore a 3.841. |
| Interessi per mutui ipotecari per acquisto abitazione principale - Rigo RP7 | L'importo non può essere superiore a 4.000. |
| RIGHI DA RP8 a RP14 Per ciascuno dei rigi da RP8 a RP14, il codice è obbligatorio se compilata la colonna 2 | |
| Interessi per mutui ipotecari per acquisto altri immobili - Codice 8 | Se Rigo 7 Quadro RP è maggiore o uguale a 2.066 tale campo non deve essere impostato. Se Rigo 7 Quadro RP è minore di 2.066 tale campo non deve essere superiore al risultato di tale operazione: 2.066 - Rigo 7 Quadro RP Se Rigo 7 Quadro RP non è presente, tale campo non deve superare 2066. |
| Interessi per mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio - Codice 9 | L'importo non può essere superiore a 2.582. |
| Interessi per mutui ipotecari per costruzione abitazione principale - Codice 10 | Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. L'importo non può essere superiore a 2.582. |
| Assicurazioni sulla vita e contro gli infortuni - Codice 12 | L'importo non può essere superiore a 630. |
| Spese funebri - Codice 14 | L'importo di ciascun rigo non può essere superiore a 1.549 |
| Spese per addetti all'assistenza personale - Codice 15 | L'importo non può essere superiore a 2.100. L'importo non può essere presente se l'importo rigo RN1 col. 1 + RS37 col. 11 è superiore ad euro 40.000. |
| Spese per attività sportive ragazzi - Codice 16 | L'importo di ciascun rigo con codice 16 non può essere superiore a 210 |
| Spese intermediazione immobiliare - Codice 17 | Se il campo CODICE è impostato a "17", l'importo non può essere superiore a 1.000 |
| Spese locazione studenti fuori sede - Codice 18 | Se il campo CODICE è impostato a "18", l'importo non può essere superiore a 2.633 |
| Erogazioni liberali calamità pubbliche - Codice 20 | Se il campo CODICE è impostato a "20", l'importo non può essere superiore a 2.066 |
| Erogazioni liberali associazioni sportive dilettantistiche - Codice 21 | Se il campo CODICE è impostato a "21", l'importo non può essere superiore a 1.500. |
| Erogazioni liberali società mutuo soccorso - Codice 22 | Se il campo CODICE è impostato a "22", l'importo non può essere superiore a 1.291 |
| Erogazioni liberali associazioni promozione sociale - Codice 23 | Se il campo CODICE è impostato a "23", l'importo non può essere superiore a 2.066 |
| Erogazioni liberali biennale di Venezia - Codice 24 | Se il campo CODICE è impostato a "24" l'importo non può essere superiore al 30% RN1 col. 1 + RS37 col. 11 |
| Erogazioni liberali enti spettacolo - Codice 27 | Se il campo CODICE è impostato a "27" l'importo non può essere superiore al 2% del rigo RN1 col. 1 + RS37 col. 11 |
| Erogazioni liberali settore musicale - Codice 28 | Se il campo CODICE è impostato a "28" l'importo non può essere superiore al 30% del rigo RN1 col. 1 + RS37 col. 11 |
| Spese veterinarie - Codice 29 | Se il campo CODICE è impostato a "29", l'importo non può essere superiore a 387. |
| Erogazioni liberali ONLUS - Codice 41 | Se il campo CODICE è impostato a "41", l'importo non può essere superiore a 2.065 |
| Erogazioni liberali partiti politici - Codice 42 | Se il campo CODICE è impostato a "19", l'importo non può essere inferiore a 50 e superiore a 10.000 |

3.42 Controlli relativi alla sezione VI-C del quadro RU – Righi da RU516 a RU522

Se non è barrata la casella del rigo RU511 i righi da RU516 a RU522 devono essere conformi alle istruzioni che seguono.

Il campo RU520001 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$RU516001 + RU517001 + RU518001$$

Calcolare: Limite-F24 = minor valore tra RU521001 e 700.000.

Calcolare: **Eccedenza-2008-2009-2010-2011noLim** = RU523006 + RU524006 + RU525006 + RU526006, esclusi i righi da RU523 ad RU526 la cui col. 2 vale 62 o 64 o 65 di tutti i moduli presenti.

Calcolare: **Credito Residuo** = 950.000+ **Eccedenza-2008-2009-2010-2011noLim** - RU520001 - Limite-F24 (ricondere a zero se il risultato è negativo).

Il risultato della seguente operazione: RU522001 + RU522002 + RU522003 non può essere superiore all'importo del "Credito Residuo" come sopra determinato.

L'importo del campo **RU522004** deve essere pari al risultato della seguente operazione:

$$RU522001 + RU522002 + RU522003.$$

Il campo **RU522001** deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$RU007005 \text{ (se RU001001 vale 17) } + RU404005.$$

Il campo **RU522002** deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$RU007003 \text{ (se RU0010001 vale 17) } + RU404003.$$

Il campo **RU522003** deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$RU007006 \text{ (se RU001001 vale 17) } + RU404006.$$

3.43 Tabella dei codici credito ed anni di riferimento relativa al quadro RU

La tabella seguente riporta i valori ammessi nella colonna “anno di riferimento” di cui alla colonna 2 dei righi da RU527 a RU534 e alla colonna 3 dei righi da RU501 a RU510 e da RU523 a RU526.

Si segnala che la tabella è comune a tutti i modelli Unico 2014 e pertanto contiene i codici dei crediti d’imposta presenti in tutti i modelli.

Si precisa inoltre che:

- l’anno 2014 non può essere presente nei righi da RU531 a RU534;
- nei righi da RU523 a RU526 non può essere presente un anno successivo al 2011;
- nei righi da RU527 a RU530 non può essere presente un anno successivo al 2012.

| CODICE CREDITO | ANNO DI RIFERIMENTO |
|--|----------------------|
| 1 | da 1999 a 2013 (1) |
| 2 | da 2000 a 2013 (1) |
| 3 | da 2001 a 2006 |
| 4 | da 2004 a 2008 |
| 5 | da 1994 a 2013 (1) |
| 6, 38 | da 2008 a 2013 |
| 7 | da 2005 a 2006 |
| 9 | da 2002 a 2006 |
| VS, TS, S6 | da 2001 a 2006 |
| 10 ,11, 12, 13 | da 2004 a 2010 |
| 17, 20 | da 1999 a 2013 (1) |
| 23 | da 2008 a 2013 |
| 24 | da 2000 a 2013 (1) |
| 30 | da 2001 a 2013 |
| 28, 34 | da 2003 a 2013(1) |
| 36 | da 2005 a 2007 |
| 41, 42, 43, 45 | 2007 |
| 44, 49 | 2007 , 2008 e 2009 |
| 66, 67, 68, 80 | da 2010 a 2013 (1) |
| da 64 a 65, 76 | da 2009 a 2013 (1) |
| 75 | 2009 e 2010 |
| 50, 62 | da 2007 a 2013 |
| 51 | 2008 e 2010 |
| 57, 58, 59 60, 63 | 2008 |
| 69, 70,71,72,73,74 | 2009 |
| 53, 54, 55 | 2008 , 2009 e 2010 |
| 48, 77 | 2010 |
| 81 | 2012 |
| 79, 82 | 2012, 2013 (1) |
| 83 | 2012 |
| 85, 88, 89 | 2013 (1) |
| 78, 84, 86, 87, 90, 91, 92, 93, 95, 96, 97, 98, A1 | 2014 |
| 99 | Non superiore a 2013 |

(1) L’anno di riferimento può assumere anche il valore 2014 se l’anno di fine periodo imposta indicato nel campo 63 del record B delle presenti specifiche tecniche vale 2014.

3.44 Agevolazione ZFU

3.44.1 Generalità

I righe da RS301 a RS333 devono essere compilati per rideterminare gli importi del quadro RN fino al rigo RN33 (differenza) tenendo conto delle disposizioni in materia di ZFU.

In particolare:

- il reddito complessivo va rideterminato facendo concorrere il maggior importo tra il reddito d'impresa determinato secondo le regole ordinarie del TUIR ed il reddito esente prodotto nella ZFU. Si ricorda, infatti, che al fine della determinazione del reddito per cui è possibile beneficiare dell'esenzione non rilevano le plusvalenze e le minusvalenze realizzate ai sensi degli art. 86 e 101 del TUIR, né le sopravvenienze attive e passive di cui agli artt. 88 e 101 del medesimo testo unico;
 - le deduzioni di cui al rigo RS303 non possono essere riportate in deduzione del reddito esente di cui alla colonna 4 del rigo RS284. Pertanto l'importo da indicare nel rigo RS303 non può essere tale da ridurre il reddito complessivo al di sotto del reddito esente;
 - le detrazioni ed i crediti di cui al rigo RS325 devono essere ricondotte nei limiti dell'imposta lorda relativa alla parte di reddito prodotto al di fuori della ZFU ed alle altre tipologie di reddito diverse da quello d'impresa. Tale limite è pari al risultato della seguente operazione: RS305 – RS284 col. 5;
- si precisa che le detrazioni per carichi di famiglia e lavoro, detrazioni per oneri e detrazioni per canoni di locazione vanno calcolate assumendo come reddito complessivo quello determinato secondo le regole ordinarie del TUIR (rigo RN1 col. 5 del quadro RN).

Nei righe da RS301 a RS343 vanno riportati gli importi determinati tenendo conto delle indicazioni sopra fornite.

L'importo del rigo RS333 va riportato nel rigo RN33 del quadro RN. L'importo del rigo RS334 va riportato nel rigo RN34 del quadro RN. Si precisa che nel quadro RN i righe da RN1 a RN32 vanno comunque compilati secondo le regole ordinarie del TUIR senza pertanto tenere conto delle disposizioni in materia di ZFU

3.44.2 Determinazione Totale agevolazione ZFU, Oneri deducibili, reddito imponibile e imposta lorda (Rigo RS284 col. 5, Rigo RS303, RS304 e RS305)

Per determinare l'ammontare dell'agevolazione ZFU, è necessario calcolare la parte d'imposta lorda relativa al reddito prodotto nella zona ZFU. Al tal fine è necessario:

- Calcolare imposta lorda su reddito complessivo con ZFU
- Calcolare imposta lorda su reddito complessivo senza ZFU
- La differenza tra i due precedenti valori costituisce l'ammontare dell'agevolazione ZFU.

Pertanto procedere come di seguito descritto.

Calcolo imposta lorda su reddito complessivo con ZFU

Al fine di tener conto che gli oneri deducibili non possono essere portati in deduzione del reddito esente (RS284004), calcolare:

Oneri-deducibili = al minore dei due seguenti valori:

- 1) RN002001 + RN003001
- 2) RS301001 - RS284004 (ricorrere a zero se negativo)

Reddito-Imponibile-Con-ZFU = RS301001 - Oneri-deducibili

Imposta-Lorda-Complessiva = applicare gli scaglioni IRPEF al valore di "Reddito-Imponibile-Con-ZFU"

Calcolo imposta lorda su reddito complessivo senza ZFU

Reddito-Imponibile-Senza-ZFU = RS301001 - RS284004 - (RN002001 + RN003001) (ricorrere a zero se negativo)

Imposta-Lorda-Senza-ZFU = applicare gli scaglioni IRPEF al valore di "Reddito-Imponibile-Senza-ZFU"

Agevolazione ZFU

Agevolazione ZFU = **Imposta-Lorda-Complessiva** - **Imposta-Lorda-Senza-ZFU**.

L'importo di "Agevolazione ZFU" va riportato nella colonna 5 del rigo RS284.

L'importo di "Oneri-deducibili" va riportato nel rigo RS303.

L'importo di "Reddito-Imponibile-Con-ZFU" va riportato nel rigo RS304.

L'importo di "Imposta-Lorda-Complessiva" va riportato nel rigo RS305.

3.44.3 Detrazioni di cui ai rigi RS322 e RS325

Determinare **Capienza-1** = RS305 - RS284 col. 5;

- se Capienza-1 maggiore o uguale di RN022001, rigo RS322 = al minore tra RN022001 e Capienza-1
Capienza-2 = Capienza-1 - RS322
- se Capienza-1 è minore di RN022001, rigo RS322 = Capienza-1
Capienza-2 = zero
- se Capienza-2 maggiore o uguale di RN025001, rigo RS325 = al minore tra RN025001 e Capienza-2
- se Capienza-2 è minore di RN025001, rigo RS325 = Capienza-2

3.44.4 Crediti d'imposta RS334

Calcolare **Netta-Redditi-Senza-ZFU** = **Imposta-Lorda-Senza-ZFU** - **RS322** – **RS325**

Calcolare **Limite-Differenza** = **Netta-Redditi-Senza-ZFU** - **RN032004**

L'importo del rigo RS334 non può essere superiore a Limite-Differenza.

| RECORD DI TIPO "A" : | | | | | |
|--|---|-----------|----------------|---------|--|
| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi |
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Impostare ad 'A' |
| 2 | Filler | 2 | 14 | AN | |
| 3 | Codice fornitura | 16 | 5 | AN | Impostare a "UNI14" |
| 4 | Tipo fornitore | 21 | 2 | NU | Assume i valori: 01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazioni. 07 - Ente Poste 10 - C.A.F. dipendenti e pensionati; C.A.F. imprese; Società ed enti di cui all'art.3, comma 2 del DPR 322/98 (se tale società appartiene a un gruppo può trasmettere la propria dichiarazione e quelle delle aziende del gruppo); Altri intermediari di cui all'art.3, comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98; Società degli Ordini di cui all' art. 3 Decr. Dir. 18/2/99; Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto. |
| 5 | Codice fiscale del fornitore | 23 | 16 | AN | Impostare sempre |
| Spazio non utilizzato | | | | | |
| 6 | Filler | 39 | 483 | AN | |
| Dichiarazione su più invii | | | | | |
| 7 | Progressivo dell'invio telematico | 522 | 4 | NU | Tale progressivo deve essere univoco e crescente (con incrementi di una unità) nell'ambito della fornitura relativa alla intera dichiarazione. Deve essere minore o uguale al campo 8. |
| 8 | Numero totale degli invii telematici | 526 | 4 | NU | Deve essere maggiore di 1. |
| Spazio a disposizione dell'utente | | | | | |
| 9 | Campo utente | 530 | 100 | AN | |
| Spazio non disponibile | | | | | |
| 10 | Filler | 630 | 1068 | AN | |
| 11 | Spazio riservato al Servizio Telematico | 1698 | 200 | AN | |

| Ultimi tre caratteri di controllo del record | | | | | |
|---|--------|------|---|----|---|
| 12 | Filler | 1898 | 1 | AN | Impostare al valore "A" |
| 13 | Filler | 1899 | 2 | AN | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF') |

| RECORD DI TIPO "B" | | | | | | |
|--|---|-----------|----------------|---------|--|------------------|
| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi | Unico Mini PF |
| | | | Lunghezza | Formato | | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Vale "B" | SI |
| 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. Nel caso di omocodia del codice fiscale del contribuente risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione in dichiarazione del precedente codice fiscale (omocodice) comporta, in sede di accoglimento delle dichiarazioni trasmesse in via telematica, lo scarto della dichiarazione. | SI |
| 3 | Progressivo modulo | 18 | 8 | NU | Vale 1 | SI |
| 4 | Spazio a disposizione dell'utente | 26 | 3 | AN | | SI |
| 5 | Protocollo assegnato da Poste | 29 | 25 | AN | Per la codifica del campo vedere il punto "AVVERTENZE PARTICOLARI PER POSTE ITALIANE S.P.A" della parte generale | SI |
| 6 | Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione | 54 | 20 | AN | | SI |
| 7 | Identificativo del produttore del software (codice fiscale) | 74 | 16 | AN | | SI |
| Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla dichiarazione | | | | | | |
| 8 | Flag conferma | 90 | 1 | CB | Vale 0 oppure 1 (dichiarazione confermata). Può essere impostato solo in presenza di almeno uno dei seguenti campi 161, 162 e 163 del record B. L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza di anomalie presenti nella dichiarazione, costituisce condizione di scarto della medesima. | SI |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi | Unico Mini PF |
|---|--------------|-----------|----------------|---------|--|------------------|
| | | | Lunghezza | Formato | | |
| Dati del Frontespizio | | | | | | |
| Tipo di dichiarazione. Nel caso di dichiarazione integrativa (casella 23 del rec. B impostata con il valore "1") le caselle della presente sezione devono essere compilate in maniera conforme a quanto indicato nel paragrafo "IMPOSTAZIONE CASELLE RELATIVE AL TIPO DI DICHIARAZIONE ED AI SINGOLI QUADRI COMPILATI NEL CASO DI DICHIARAZIONE INTEGRATIVA (CAMPO 23 DEL REC. B IMPOSTATO AD 1) " delle presenti specifiche tecniche | | | | | | |
| 9 | Redditi | 91 | 1 | CB | Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un campo da 109 a 138, Se presente almeno un campo da 109 a 138 il campo deve essere impostato ad '1'. | SI |
| 10 | Tipo modello | 92 | 1 | NU | Vale "0" se il presente modello si riferisce al modello Unico PF 2014 ordinario; Vale "1" se il presente modello si riferisce al modello Unico PF 2014 Mini, In tal caso i campi che possono essere presenti sono quelli per i quali nella colonna "Unico Mini PF " è evidenziato il valore "SI". Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo " Istruzioni relative al modello Unico PF 2014 Mini". | SI |
| 11 | IVA | 93 | 1 | NU | Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un quadro IVA (escluso VO). Se presente almeno un quadro IVA (escluso VO) il campo deve essere impostato ad '1'. La dichiarazione IVA non può essere unificata nei seguenti casi: - è una dichiarazione fallimentare - il soggetto ha l'anno d'imposta diverso dall'anno solare | |
| 12 | Modulo RW | 94 | 1 | NU | Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. Se presente un dato del quadro il campo deve essere impostato ad '1'. | |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi | Unico Mini PF |
|-----------|--------------------------------------|-----------|----------------|---------|--|------------------|
| | | | Lunghezza | Formato | | |
| 13 | Quadro VO | 95 | 1 | NU | La casella relativa al quadro IVA (campo 11 del rec. B) e la casella relativa al quadro VO (campo 13 del rec. B) sono tra loro alternative. La casella quadro VO può essere compilata solo se il quadro VO è l'unico quadro presente ai fini IVA. In particolare se presente un dato del quadro VO e non sono presenti i dati del quadro VA o VL il campo deve essere impostato ad '1'; negli altri casi deve essere impostato a "0". | |
| 14 | Quadro AC | 96 | 1 | NU | Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. Se presente un dato del quadro il campo deve essere impostato ad '1'. | |
| 15 | Studi di settore | 97 | 1 | NU | Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo allegato. Se presente un dato dell'allegato il campo deve essere impostato ad '1'. | |
| 16 | Parametri | 98 | 1 | NU | Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo allegato. Se presente un dato dell'allegato il campo deve essere impostato ad '1'. | |
| 17 | Indicatori | 99 | 1 | NU | Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo allegato. Se presente un dato dell'allegato il campo deve essere impostato ad '1'. | |
| 18 | Eventi eccezionali | 100 | 1 | NU | Vale 1, 2, 3 e 4 | |
| 19 | Filler | 101 | 1 | AN | | |
| 20 | IVA Base | 102 | 1 | CB | Puo' essere presente solo se risulta barrata la casella 11. Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "Istruzioni relative al modello IVA 2014 Base" delle presenti specifiche tecniche" | |
| 21 | Dichiarazione correttiva nei termini | 103 | 1 | CB | Alternativo ai campi 22, 23 e 24 | |
| 22 | Dichiarazione integrativa a favore | 104 | 1 | CB | Alternativo al campo 21, 23 e 24 | |
| 23 | Dichiarazione integrativa | 105 | 1 | CB | Alternativo al campo 21, 22 e 24 | |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi | Unico Mini PF |
|-------|--|-----------|----------------|---------|--|------------------|
| | | | Lunghezza | Formato | | |
| 24 | Dichiarazione integrativa art. 2 co. 8-ter DPR 322/98 | 106 | 1 | CB | Alternativo al campo 21, 22 e 23. Se barrata deve risultare compilata almeno una colonna 4 dei righe da RX1 a RX38 ovvero almeno una colonna 5 dei righe da RX51 a RX57 del quadro RX. Il controllo è confermabile. | |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi | Unico Mini PF |
|------------------------------|--|-----------|----------------|---------|---|------------------|
| | | | Lunghezza | Formato | | |
| Dati del Contribuente | | | | | | |
| 25 | Cognome | 107 | 24 | AN | Dato obbligatorio | SI |
| 26 | Nome | 131 | 20 | AN | Dato obbligatorio | SI |
| 27 | Filler | 151 | 60 | AN | | |
| 28 | Partita IVA | 211 | 11 | PI | Campo obbligatorio se impostato il campo 11. | |
| 29 | Telefono - Prefisso e numero | 222 | 12 | AN | Il dato deve essere numerico | |
| 30 | Cellulare | 234 | 12 | AN | Il dato deve essere numerico | |
| 31 | Indirizzo di posta elettronica | 246 | 50 | AN | | |
| 32 | Comune di nascita | 296 | 40 | AN | | |
| 33 | Provincia di nascita | 336 | 2 | PN | | |
| 34 | Data di nascita | 338 | 8 | DT | | |
| 35 | Sesso | 346 | 1 | AN | Vale 'M' o 'F'. | |
| 36 | Stato civile | 347 | 1 | NU | Dato obbligatorio. Vale da 1 a 8 | |
| Residenza Anagrafica | | | | | | |
| 37 | Comune di residenza anagrafica o di domicilio fiscale del dichiarante | 348 | 40 | AN | Dato obbligatorio se è compilata la data di variazione della residenza (campo 45 rec B) ovvero la casella vedere istruzioni (campo 47 rec. B). Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati | |
| 38 | Sigla della provincia di residenza anagrafica o di domicilio fiscale del dichiarante | 388 | 2 | PR | Dato obbligatorio e deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane. | |
| 39 | C.a.p. della residenza anagrafica o del domicilio fiscale del dichiarante | 390 | 5 | NU | Dato obbligatorio se è compilata la data di variazione della residenza (campo 45 rec B) ovvero la casella vedere istruzioni (campo 47 rec. B). Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati | |
| 40 | Codice comune | 395 | 4 | AN | Dato obbligatorio se è compilata la data di variazione della residenza (campo 45 rec B) ovvero la casella vedere istruzioni (campo 47 rec. B). Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati. | |
| 41 | Tipologia (via, piazza, ecc) | 399 | 20 | AN | | |
| 42 | Indirizzo | 419 | 35 | AN | Dato obbligatorio se è compilata la data di variazione della residenza (campo 45 rec B) ovvero la casella vedere istruzioni (campo 47 rec. B). Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati | |
| 43 | Numero civico | 454 | 10 | AN | | |
| 44 | Frazione | 464 | 35 | AN | | |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi | Unico Mini PF |
|--|--|-----------|----------------|---------|---|------------------|
| | | | Lunghezza | Formato | | |
| 45 | Data di variazione della residenza anagrafica o del domicilio fiscale. | 499 | 8 | DT | Puo essere presente solo se risulta compilata la sezione relativa alla residenza anagrafica del dichiarante | |
| 46 | Domicilio fiscale diverso da residenza anagrafica | 507 | 1 | CB | | |
| 47 | Casella dichiarazione presentata per la prima volta | 508 | 1 | CB | Puo essere presente solo se risulta compilata la sezione relativa alla residenza anagrafica del dichiarante | |
| 48 | Filler | 509 | 6 | AN | | |
| Domicilio fiscale al 1/1/2013 | | | | | | |
| 49 | Comune | 515 | 40 | AN | Dato obbligatorio | SI |
| 50 | Sigla della provincia | 555 | 2 | PR | Dato obbligatorio e deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane. | SI |
| 51 | Codice del comune | 557 | 4 | AN | Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 50 assume il valore di una provincia italiana Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2014 | SI |
| Domicilio fiscale al 31/12/2013 | | | | | | |
| 52 | Comune | 561 | 40 | AN | Dato obbligatorio | |
| 53 | Sigla della provincia | 601 | 2 | PR | Dato obbligatorio e deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane. | |
| 54 | Codice del comune | 603 | 4 | AN | Dato obbligatorio Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2014 | |
| Domicilio fiscale al 1/1/2014 | | | | | | |
| 55 | Comune | 607 | 40 | AN | Dato obbligatorio | |
| 56 | Sigla della provincia | 647 | 2 | PR | Dato obbligatorio e deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane. | |
| 57 | Codice del comune | 649 | 4 | AN | Dato obbligatorio Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al 730 2014 | |
| 58 | Filler | 653 | 35 | AN | | |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi | Unico Mini PF |
|---|------------------------------------|-----------|----------------|---------|--|------------------|
| | | | Lunghezza | Formato | | |
| 59 | Filler | 688 | 5 | AN | | |
| 60 | Filler | 693 | 8 | AN | | |
| 61 | Filler | 701 | 8 | AN | | |
| LIQUIDAZIONE VOLONTARIA O FALLIMENTO | | | | | | |
| 62 | Data inizio periodo di imposta | 709 | 8 | DT | Non può essere antecedente al 1/1/2013 . Campo Obbligatorio se è compilato il campo 64. | |
| 63 | Data fine periodo di imposta | 717 | 8 | DT | Non può essere precedente alla Data inizio. Campo Obbligatorio se è compilato il campo 64. | |
| 64 | Stato | 725 | 1 | NU | Dato obbligatorio se compilata la casella 62. Vale da 1 a 6. Se compilata la presente casella, nella dichiarazione può non essere presente il quadro RN e pertanto tutti i controlli ad esso relativi non trovano applicazioni. | |
| 65 | Filler | 726 | 2 | AN | | |
| 66 | Immobili sequestrati esenti | 728 | 1 | CB | Se barrata nella dichiarazione non devono essere presenti i seguenti quadri: RN, RV e RX. Il controllo determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma. | |
| 67 | Filler | 729 | 11 | AN | | |
| 68 | Accettazione dell'eredità giacente | 740 | 1 | NU | Vale 1 o 2 | |
| 69 | Liquidazione volontaria | 741 | 1 | CB | | |
| 70 | Canone Rai | 742 | 1 | NU | Vale da 0, 1, 2 o 3. Se vale 1 o 2 deve essere compilato il rigo RS38 o il rigo RS39 | |
| 71 | Filler | 743 | 1 | AN | | |
| 72 | Filler | 744 | 7 | AN | | |
| Residente all'estero | | | | | | |
| 73 | Codice Fiscale estero | 751 | 20 | AN | | |
| 74 | Stato estero di residenza | 771 | 24 | AN | | |
| 75 | Codice paese estero | 795 | 3 | NU | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco degli stati esteri" Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 50 non assume il valore di una provincia italiana Non deve essere presente se il campo 50 assume il valore di una provincia italiana Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "CONTRIBUENTI NON RESIDENTI" delle presenti specifiche tecniche. | |
| 76 | Stato federato,provincia,contea | 798 | 24 | AN | | |
| 77 | Località di residenza | 822 | 24 | AN | | |
| 78 | Indirizzo | 846 | 35 | AN | | |
| 79 | Nazionalità estera | 881 | 1 | NU | | |
| 80 | Nazionalità italiana | 882 | 1 | NU | | |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi | Unico Mini PF |
|--|--|------------|----------------|-----------|---|------------------|
| | | | Lunghezza | Formato | | |
| Scelta 8 per mille: si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "SCELTA PER LA DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE DELL'IRPEF ALLE ISTITUZIONI BENEFICIARIE" | | | | | | |
| 81 | Stato | 883 | 1 | CB | | SI |
| 82 | Chiesa Cattolica | 884 | 1 | CB | | SI |
| 83 | Unione Chiese Cristiane Avventiste 7° giorno | 885 | 1 | CB | | SI |
| 84 | Assemblee di Dio in Italia | 886 | 1 | CB | | SI |
| 85 | Chiesa Valdese unione delle chiese metodiste e valdesi | 887 | 1 | CB | | SI |
| 86 | Chiesa Evangelica Luterana in Italia | 888 | 1 | CB | | SI |
| 87 | Unione Comunità Ebraiche Italiane | 889 | 1 | CB | | SI |
| 88 | Sacra arcidiocesi d'Italia ed Esarcato per l'Europa Meridionale | 890 | 1 | CB | | SI |
| 89 | Chiesa Apostolica in Italia | 891 | 1 | CB | | SI |
| 90 | Unione Cristiana Evangelica Battista d'Italia | 892 | 1 | CB | | SI |
| 91 | Unione Buddhista Italiana | 893 | 1 | CB | | SI |
| 92 | Unione Induista Italiana | 894 | 1 | CB | | SI |
| 93 | Scelta non effettuata dal contribuente | 895 | 1 | CB | | SI |
| 94 | Anomalia | 896 | 1 | NU | Assume i seguenti valori: - 0 (nessuna anomalia) - 1 (presenza di più firme) - 2 (unica firma su più caselle) - 3 (segno non riconducibile a firma) | SI |
| Scelta 5 per mille: si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF " | | | | | | |
| 95 | Sostegno del volontariato, ONLUS, associazioni promozione sociale, associazioni e fondazioni | 897 | 1 | CB | | SI |
| 96 | Codice fiscale del beneficiario | 898 | 11 | CN | | SI |
| 97 | Finanziamento della ricerca scientifica o della università | 909 | 1 | CB | | SI |
| 98 | Codice fiscale del beneficiario | 910 | 11 | CN | | SI |
| 99 | Finanziamento della ricerca sanitaria | 921 | 1 | CB | | SI |
| 100 | Codice fiscale del beneficiario | 922 | 11 | CN | | SI |
| 101 | Sostegno alle attività di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici | 933 | 1 | CB | | SI |
| 102 | Sostegno delle attività sociali svolte dal comune di residenza del contribuente | 934 | 1 | CB | | SI |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi | Unico Mini PF |
|---|--|-----------|----------------|---------|---|------------------|
| | | | Lunghezza | Formato | | |
| 103 | Sostegno alle associazioni sportive dilettantistiche riconosciute dal CONI | 935 | 1 | CB | | SI |
| 104 | Codice fiscale del beneficiario | 936 | 11 | CN | | SI |
| 105 | Filler | 947 | 37 | AN | | |
| 106 | Anomalia 5 per mille | 984 | 1 | NU | Assume i seguenti valori: 0 (nessuna anomalia), 1 (presenza di più firme), 2 (unica firma su più caselle), 3 (segno non riconducibile a firma) 4 (presenza del codice fiscale in assenza della firma nel relativo riquadro) 5 (contestuale presenza dell'anomalia "2" e dell'anomalia "4" - presenza di più firme ed indicazione del codice fiscale in un riquadro nel quale risulta assente la firma) | SI |
| 107 | Scelta non effettuata dal contribuente | 985 | 1 | CB | | SI |
| 108 | Flag Anomalia Codice fiscale soggetto beneficiario Scelta cinque per mille dell'Irpef. | 986 | 1 | NU | Assume i seguenti valori: 0 - nessuna anomalia 1 - CF del soggetto beneficiario della scelta del cinque per mille formalmente errato | SI |
| Firma della dichiarazione Il seguente controllo vale per tutti i campi della sezione Se non sono impostati i campi 7 e 8 del record A oppure il campo 7 del record A è impostato ad '1' e la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore "1". | | | | | | |
| 109 | Casella quadro RA | 987 | 1 | NU | | SI |
| 110 | Casella quadro RB | 988 | 1 | NU | | SI |
| 111 | Casella quadro RC | 989 | 1 | NU | | SI |
| 112 | Casella quadro RD | 990 | 1 | NU | | |
| 113 | Casella quadro RE | 991 | 1 | NU | | |
| 114 | Casella quadro RF | 992 | 1 | NU | | |
| 115 | Casella quadro RG | 993 | 1 | NU | | |
| 116 | Casella quadro RH | 994 | 1 | NU | | |
| 117 | Filler | 995 | 1 | AN | | |
| 118 | Filler | 996 | 1 | AN | | |
| 119 | Casella quadro RL | 997 | 1 | NU | | SI |
| 120 | Casella quadro RM | 998 | 1 | NU | | |
| 121 | Casella quadro RN | 999 | 1 | NU | | SI |
| 122 | Filler | 1000 | 1 | AN | | |
| 123 | Casella quadro RP | 1001 | 1 | NU | | SI |
| 124 | Casella quadro RQ | 1002 | 1 | NU | | |
| 125 | Casella quadro RR | 1003 | 1 | NU | | |
| 126 | Casella quadro RS | 1004 | 1 | NU | | |
| 127 | Casella quadro RT | 1005 | 1 | NU | | |
| 128 | Casella quadro RU | 1006 | 1 | NU | | |
| 129 | Casella quadro RV | 1007 | 1 | NU | | SI |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi | Unico Mini PF |
|-------|---|-----------|----------------|---------|---|------------------|
| | | | Lunghezza | Formato | | |
| 130 | Casella quadro RX | 1008 | 1 | NU | | SI |
| 131 | Casella quadro CS | 1009 | 1 | NU | | |
| 132 | Filler | 1010 | 1 | AN | | |
| 133 | Casella familiari a carico | 1011 | 1 | NU | | SI |
| 134 | Casella quadro CR | 1012 | 1 | NU | | |
| 135 | Casella quadro CE | 1013 | 1 | NU | | |
| 136 | Casella quadro LM | 1014 | 1 | NU | | |
| 137 | Casella quadro TR | 1015 | 1 | NU | | |
| 138 | Casella quadro FC | 1016 | 1 | NU | | |
| 139 | Filler | 1017 | 1 | AN | | |
| 140 | Filler | 1018 | 1 | AN | | |
| 141 | Filler | 1019 | 1 | AN | | |
| 142 | Filler | 1020 | 1 | AN | | |
| 143 | Filler | 1021 | 1 | AN | | |
| 144 | Filler | 1022 | 1 | AN | | |
| 145 | Filler | 1023 | 1 | AN | | |
| 146 | Filler | 1024 | 1 | AN | | |
| 147 | Filler | 1025 | 1 | AN | | |
| 148 | Filler | 1026 | 1 | AN | | |
| 149 | Filler | 1027 | 1 | AN | | |
| 150 | Filler | 1028 | 1 | AN | | |
| 151 | Filler | 1029 | 1 | AN | | |
| 152 | Filler | 1030 | 1 | AN | | |
| 153 | Filler | 1031 | 1 | AN | | |
| 154 | Filler | 1032 | 1 | AN | | |
| 155 | Filler | 1033 | 1 | AN | | |
| 156 | Filler | 1034 | 1 | AN | | |
| 157 | Filler | 1035 | 1 | AN | | |
| 158 | Numero moduli IVA | 1036 | 3 | NU | Il dato è obbligatorio se impostato il campo 11 | |
| 159 | Invio avviso telematico all'intermediario | 1039 | 1 | CB | Da non impostare in assenza della sezione "Impegno alla trasmissione telematica". Se la casella è barrata, ma non è barrata la casella 205 è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione. | SI |
| 160 | Firma del dichiarante | 1040 | 1 | CB | Campo obbligatorio. Il controllo è confermabile. | SI |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi | Unico Mini PF |
|--|---|-----------|----------------|-----------|--|------------------|
| | | | Lunghezza | Formato | | |
| Flag di conferma parziali | | | | | | |
| 161 | Flag conferma Redditi | 1041 | 1 | CB | Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte redditi (solo se presente). L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza di anomalie presenti nella dichiarazione, costituisce condizione di scarto della medesima. | SI |
| 162 | Flag conferma IVA | 1042 | 1 | CB | Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte IVA (solo se presente). L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza di anomalie presenti nella dichiarazione, costituisce condizione di scarto della medesima. | |
| 163 | Flag conferma Studi di settore/parametri | 1043 | 1 | CB | Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte studi di settore/parametri (solo se presente). L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza di anomalie presenti nella dichiarazione, costituisce condizione di scarto della medesima. | |
| Spazio non utilizzato | | | | | | |
| 164 | Filler | 1044 | 5 | AN | | |
| 165 | Filler | 1049 | 16 | AN | | |
| 166 | Filler | 1065 | 60 | AN | | |
| 167 | Filler | 1125 | 24 | AN | | |
| 168 | Filler | 1149 | 20 | AN | | |
| 169 | Filler | 1169 | 40 | AN | | |
| 170 | Situazioni Particolari | 1209 | 2 | N2 | | SI |
| Richiesta del contribuente che la comunicazione delle anomalie riscontrate automaticamente nei dati dichiarati ai fini dell'applicazione degli studi di settore sia inviata all'intermediario incaricato della trasmissione telematica della propria dichiarazione. | | | | | | |
| 171 | Invio comunicazione telematica anomalie dati studi di settore all'intermediario | 1211 | 1 | CB | Da non impostare in assenza della sezione "Impegno alla trasmissione telematica". Se la casella è barrata, ma non è barrata la casella 172 è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione. | |
| 172 | Ricezione comunicazione telematica anomalie dati studi di settore | 1212 | 1 | CB | Può essere presente solo in presenza del campo 171 | |
| 173 | Filler | 1213 | 27 | AN | | |
| 174 | Filler | 1240 | 35 | AN | | |
| 175 | Filler | 1275 | 10 | AN | | |
| 176 | Filler | 1285 | 35 | AN | | |
| 177 | Filler | 1320 | 24 | AN | | |
| 178 | Filler | 1344 | 3 | AN | | |
| 179 | Filler | 1347 | 81 | AN | | |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi | Unico Mini PF |
|--|--|-----------|----------------|---------|---|------------------|
| | | | Lunghezza | Formato | | |
| Omessa presentazione in dichiarazione del modello Studi di settore | | | | | | |
| 180 | Flag Assenza Studi di settore con quadro G compilato | 1428 | 1 | CB | La casella deve essere impostata ad '1' per consentire la trasmissione di una dichiarazione priva di studi di settore nei casi indicati in corrispondenza del campo RE001002 L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza delle anomalie descritte nei predetti casi, costituisce condizione di scarto della dichiarazione | |
| 181 | Flag Assenza Studi di settore con quadro F compilato | 1429 | 1 | CB | La casella deve essere impostata ad '1' per consentire la trasmissione di una dichiarazione priva di studi di settore nei casi indicati in corrispondenza dei campi RF001002 e RG001002 . L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza delle anomalie descritte nei predetti casi, costituisce condizione di scarto della dichiarazione | |
| Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione. | | | | | | |
| La sezione è obbligatoria se lo stato civile (campo 36) assume valori 6, 7, 8 | | | | | | |
| 182 | Codice fiscale del rappresentante | 1430 | 16 | CF | Il dato è obbligatorio se presente un dato nella sezione. Deve essere diverso da quello del contribuente (campo 2). | |
| 183 | Codice carica del rappresentante | 1446 | 2 | NU | Il dato è obbligatorio se presente un dato nella sezione. Può assumere uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12 . | |
| 184 | Data carica del rappresentante | 1448 | 8 | DT | | |
| 185 | Codice fiscale società o ente dichiarante | 1456 | 11 | CN | Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione e il campo 182 è numerico ma non è presente il campo 186. Il dato è alternativo ai campi: 186, 187, 188, 189, 190 e 191 | |
| 186 | Cognome del rappresentante | 1467 | 24 | AN | Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione e: - il campo 182 non è numerico oppure - il campo 182 è numerico ma non è presente il campo 185 | |
| 187 | Nome del rappresentante | 1491 | 20 | AN | Dato obbligatorio se è presente il campo 186 | |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi | Unico Mini PF |
|---|---|-----------|----------------|---------|--|------------------|
| | | | Lunghezza | Formato | | |
| 188 | Sesso del rappresentante | 1511 | 1 | AN | Vale 'M' o 'F'. Dato obbligatorio se è presente il campo 186 | |
| 189 | Data di nascita del rappresentante | 1512 | 8 | DT | Dato obbligatorio se è presente il campo 186 | |
| 190 | Comune o stato estero di nascita del rappresentante | 1520 | 40 | AN | Dato obbligatorio se è presente il campo 186 | |
| 191 | Sigla della provincia di nascita del rappresentante | 1560 | 2 | PN | | |
| Dati relativi alla residenza anagrafica del rappresentante (i campi da 192 a 195) possono essere presenti solo se il campo 183 assume il valore '11' ovvero è barrata la casella 201 | | | | | | |
| 192 | Comune di residenza anagrafica del rappresentante | 1562 | 40 | AN | Se è presente almeno uno dei campi 192, 193, 194 e 195, i campi 192 e 195 sono obbligatori. | |
| 193 | Sigla della provincia di residenza del rappresentante | 1602 | 2 | PR | | |
| 194 | Cap del comune di residenza del rappresentante | 1604 | 5 | NU | | |
| 195 | Frazione, via e numero civico del rappresentante | 1609 | 35 | AN | Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 193 assume il valore di una provincia italiana e sia presente 192 o 194 | |
| 196 | Numero di telefono del rappresentante | 1644 | 12 | AN | Il dato deve essere numerico | |
| 197 | Data di inizio procedura | 1656 | 8 | DT | | |
| 198 | Procedura non ancora terminata | 1664 | 1 | CB | Non può essere presente se compilata la data del campo 199 | |
| 199 | Data di fine procedura | 1665 | 8 | DT | Se presente non può essere inferiore alla data del campo 197 | |
| 200 | Filler | 1673 | 1 | AN | | |
| 201 | Rappresentante residente all'estero | 1674 | 1 | CB | | |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi | Unico Mini PF |
|---|---|-----------|----------------|---------|---|------------------|
| | | | Lunghezza | Formato | | |
| Impegno alla trasmissione telematica (La sezione non deve essere valorizzata in caso di tipo fornitore 7 e 8) | | | | | | |
| 202 | Codice fiscale dell'intermediario | 1675 | 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 182 del record B ed il campo 183 assume valori diversi da 2, 3, 4, 5, 7 e 11 | SI |
| 203 | Numero di iscrizione all'albo del C.A.F. | 1691 | 5 | NU | | SI |
| 204 | Impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione | 1696 | 1 | NU | Vale 1 o 2 ed è obbligatorio | SI |
| 205 | Ricezione avviso telematico | 1697 | 1 | CB | Può essere presente solo in presenza del campo 159 | SI |
| 206 | Data dell'impegno | 1698 | 8 | DT | Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. Non può essere precedente a 1/1/2013 | SI |
| 207 | Firma dell'intermediario | 1706 | 1 | CB | Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. | SI |
| Visto di conformità (La sezione non deve essere valorizzata in caso di tipo fornitore 7 e 8) | | | | | | |
| 208 | Codice fiscale del responsabile del C.A.F. | 1707 | 16 | CF | Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 210 | |
| 209 | Codice fiscale del C.A.F. | 1723 | 11 | CN | Il dato è obbligatorio se presente il campo 208 e può essere presente solo se presente il campo 208 | |
| 210 | Codice fiscale del professionista | 1734 | 16 | CF | Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 208 | |
| 211 | Firma | 1750 | 1 | CB | Il campo può essere presente solo se presenti i campi 208 o 210 | |
| Certificazione tributaria (La sezione può essere valorizzata solo in presenza di quadro RF e di sezione relativa al Visto di conformità e non deve essere valorizzata in caso di tipo fornitore 7 e 8) | | | | | | |
| 212 | Codice fiscale del professionista | 1751 | 16 | CF | Il campo è obbligatorio se presenti i campo 213 o 214 | |
| 213 | Codice fiscale o IVA del soggetto diverso dal certificatore che ha predisposto la dichiarazione e tenuto le scritture contabili | 1767 | 16 | CF | | |
| 214 | Firma | 1783 | 1 | CB | | |
| Spazio riservato | | | | | | |
| 215 | Filler | 1784 | 60 | AN | | |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi | Unico Mini PF |
|--|---|-----------|----------------|---------|---|------------------|
| | | | Lunghezza | Formato | | |
| Spazio riservato al Servizio telematico | | | | | | |
| 216 | Spazio riservato al Servizio Telematico | 1844 | 20 | AN | | SI |
| Spazio riservato a Poste | | | | | | |
| 217 | Numero progressivo del pacco | 1864 | 7 | NU | | SI |
| 218 | Numero sequenza della dichiarazione all'interno del pacco | 1871 | 3 | NU | | SI |
| 219 | Filler | 1874 | 5 | NU | | SI |
| 220 | Codice del Centro Operativo | 1879 | 1 | AN | Vale 'I' o 'N' | SI |
| 221 | Formato errato | 1880 | 1 | CB | | SI |
| 222 | Incoerenza nei dati dichiarati | 1881 | 1 | CB | | SI |
| 223 | Comunicazione situazioni particolari | 1882 | 1 | CB | | SI |
| 224 | Protocollo con identificativo del modello errato | 1883 | 1 | CB | | SI |
| 225 | Dichiarazione smarrita | 1884 | 1 | CB | | SI |
| 226 | Filler | 1885 | 1 | AN | | |
| 227 | Filler | 1886 | 12 | AN | | |
| Ultimi caratteri di controllo | | | | | | |
| 228 | Filler | 1898 | 1 | AN | Impostare al valore "A" | SI |
| 229 | Filler | 1899 | 2 | AN | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF') | SI |

| RECORD DI TIPO "C" : | | | | | | | |
|---|--|----------------|--|-------------|--|---|---------------|
| CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89) | | | | | | | |
| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | Unico Mini PF | |
| | | | Lunghezza | Formato | | | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Vale "C" | SI | |
| 2 | Codice fiscale del contribuente | 2 | 16 | AN | Impostare sempre | SI | |
| 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 | SI | |
| 4 | Spazio a disposizione dell'utente | 26 | 3 | AN | | SI | |
| 5 | Numero di protocollo | 29 | 25 | AN | Per la codifica vedere il paragrafo "AVVERTENZE PARTICOLARI PER POSTE ITALIANE S.P.A." | SI | |
| 6 | Spazio utente | 54 | 20 | AN | | SI | |
| 7 | Identificativo produttore software | 74 | 16 | AN | | SI | |
| DATI CONTABILI DEL CONTRIBUENTE | | | | | | | |
| CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90) | | | | | | | |
| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | | Controlli bloccanti | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| QUADRO CR - Crediti d'imposta | | | | | | | |
| Sez. I-A Dati relativi al credito d'imposta per redditi prodotti all'estero I controlli indicati nei campi del rigo CR1 si intendono validi anche per i righi da CR2 a CR4 | | | | | | | |
| CR001001 | Codice Stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. | I valori delle colonne da 1 a 11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE I DEL QUADRO CR (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CR1 A CR6" delle presenti specifiche tecniche | |
| CR001002 | Anno | DA | | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2013 | | |
| CR001003 | Reddito estero | NP | | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. | | |
| CR001004 | Imposta estera | NP | | | Non può essere superiore a quanto previsto alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE I DEL QUADRO CR (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CR1 A CR6" delle presenti specifiche tecniche nella parte relativa all' imposta estera" (l'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero l'aliquota marginale più elevata vigente nel periodo di produzione del reddito di col. 2). | | |
| CR001005 | Reddito complessivo | NP | | | | | |
| CR001006 | Imposta lorda | NP | | | Deve essere inferiore o uguale all'importo del reddito complessivo di colonna 5 | | |
| CR001007 | Imposta netta | NP | | | Deve essere inferiore o uguale all'importo dell'imposta lorda di colonna 6 | | |
| CR001008 | Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | | |
| CR001009 | di cui relativo allo Stato estero di colonna 1 | NP | | | Non può essere superiore all'importo della colonna 8 | | |
| CR001010 | Quota di imposta lorda | NP | | | | | |
| CR001011 | Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda | NP | | | | | |
| CR002001 | Codice Stato estero | N3 | | | | | |
| CR002002 | Anno | DA | | | | | |
| CR002003 | Reddito estero | NP | | | | | |
| CR002004 | Imposta estera | NP | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|---|----------------|----------------|---------------------|---|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| CR002005 | Reddito complessivo | NP | | | | | |
| CR002006 | Imposta lorda | NP | | | | | |
| CR002007 | Imposta netta | NP | | | | | |
| CR002008 | Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | | |
| CR002009 | di cui relativo allo Stato estero di colonna 1 | NP | | | | | |
| CR002010 | Quota di imposta lorda | NP | | | | | |
| CR002011 | Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda | NP | | | | | |
| CR003001 | Codice Stato estero | N3 | | | | | |
| CR003002 | Anno | DA | | | | | |
| CR003003 | Reddito estero | NP | | | | | |
| CR003004 | Imposta estera | NP | | | | | |
| CR003005 | Reddito complessivo | NP | | | | | |
| CR003006 | Imposta lorda | NP | | | | | |
| CR003007 | Imposta netta | NP | | | | | |
| CR003008 | Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | | |
| CR003009 | di cui relativo allo Stato estero di colonna 1 | NP | | | | | |
| CR003010 | Quota di imposta lorda | NP | | | | | |
| CR003011 | Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda | NP | | | | | |
| CR004001 | Codice Stato estero | N3 | | | | | |
| CR004002 | Anno | DA | | | | | |
| CR004003 | Reddito estero | NP | | | | | |
| CR004004 | Imposta estera | NP | | | | | |
| CR004005 | Reddito complessivo | NP | | | | | |
| CR004006 | Imposta lorda | NP | | | | | |
| CR004007 | Imposta netta | NP | | | | | |
| CR004008 | Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | | |
| CR004009 | di cui relativo allo Stato estero di colonna 1 | NP | | | | | |
| CR004010 | Quota di imposta lorda | NP | | | | | |
| CR004011 | Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda | NP | | | | | |
| Sez. I-B Determinazione del credito d'imposta per redditi prodotti all'estero | | | | | | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo CR5 si intendono validi anche per il rigo CR6 | | | | | | | |
| CR005001 | Anno | DA | | | Dato Obbligatorio. Non può essere superiore a 2013 . | I valori delle colonne da 1 a 4 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE I DEL QUADRO CR (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CR1 A CR6" delle presenti specifiche tecniche | |
| CR005002 | Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno | NP | | | | | |
| CR005003 | Capienza nell'imposta netta | NP | | | | | |
| CR005004 | Credito Utilizzato nella presente dichiarazione | NP | | | Non può essere superiore ad entrambi i seguenti campi: CR005002 CR005003 | | |
| CR006001 | Anno | DA | | | | | |
| CR006002 | Totale col. 9 sez. I-A riferite allo stesso anno | NP | | | | | |
| CR006003 | Capienza nell'imposta netta | NP | | | | | |
| CR006004 | Credito Utilizzato nella presente dichiarazione | NP | | | | | |
| Sez. II Prima casa e canoni non percepiti | | | | | | | |
| CR007001 | Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: Residuo precedente dichiarazione | NP | | SI | | | |
| CR007002 | Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: Credito anno 2013 | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|-----------|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| CR007003 | Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: di cui compensato nel mod. F24 | NP | | SI | | | |
| CR008001 | Credito d'imposta per canoni non percepiti | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|---|----------------|-----------------------|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Sez. III Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione | | | | | | | |
| CR009001 | Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione: Residuo precedente dichiarazione | NP | | SI | | | |
| CR009002 | Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione: di cui compensato nel mod. F24 | NP | | SI | | | |
| Sezione IV - credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo | | | | | | | |
| Abitazione principale | | | | | | | |
| CR010001 | Credito Sisima Abruzzo - Abitazione Principale - Codice fiscale | CF | | | | | |
| CR010002 | Credito Sisima Abruzzo - Abitazione Principale - Numero Rata | N1 | Vae 1 , 2 , 3 o 4 o 5 | | | | |
| CR010003 | Credito Sisma Abruzzo - Abitazione Principale - Totale Credito | NP | | | | | |
| CR010004 | Credito Sisma Abruzzo - Abitazione Principale - Rata Annuale | NP | | | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: col. 3 / 20 | | |
| CR010005 | Credito Sisma Abruzzo - Abitazione Principale - Residuo precedente dichiarazione | NP | | SI | Il dato può essere presente solo se nella colonna 2 (numero rata) è indicato il valore "2" o il valore "3" o il valore "4" o il valore "5". | Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: (colonna 3 / 20) X 4 considerando tutti i moduli compilati. | |
| Altri immobili | | | | | | | |
| CR011001 | Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Impresa/professione | CB | | | | | |
| CR011002 | Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Codice fiscale | CF | | | | | |
| CR011003 | Credito Sisma Abruzzo - Numero Rata | N1 | Vae 1 , 2 , 3 o 4 o 5 | | | | |
| CR011004 | Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Rateazione | NP | Vale 5 o 10 | | Dato obbligatorio se è compilata la colonna 4 | | |
| CR011005 | Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Totale credito | NP | | | non può essere superiore a 80.000 | | |
| CR011006 | Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Quota annuale | NP | | | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: col. 5 / col. 4 | | |
| Sezione V - credito d'imposta reintegro anticipazioni fondi pensione | | | | | | | |
| CR012001 | Credito d'imposta reintegro fondi pensione - Anno anticipazione | DA | Vale dal 2007 al 2013 | | | | |
| CR012002 | Credito d'imposta reintegro fondi pensione - Reintegro totale o parziale | N1 | Vale 1 o 2 | | | | |
| CR012003 | Credito d'imposta reintegro fondi pensione - Somma reintegrata | NP | | | | | |
| CR012004 | Credito d'imposta reintegro fondi pensione - Residuo precedente dichiarazione | NP | | SI | | | |
| CR012005 | Credito d'imposta reintegro fondi pensione - Credito | NP | | | Non può essere superiore all'importo di colonna 3 | | |
| CR012006 | Credito d'imposta reintegro fondi pensione - di cui compensato nel mod. F24 | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|---|----------------|----------------------|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Sezione VI - credito d'imposta per mediazioni | | | | | | | |
| CR013001 | Credito d'imposta per mediazioni - Residuo precedente dichiarazione | NP | | SI | | | |
| CR013002 | Credito d'imposta per mediazioni - credito | NP | | SI | | | |
| CR013003 | Credito d'imposta per mediazioni - di cui compensato nel mod. F24 | NP | | SI | | | |
| Sez. VII Altri Crediti d'imposta | | | | | | | |
| CR014001 | Codice | N1 | Vale 1 o 2 | | | | |
| CR014002 | Residuo precedente dichiarazione | NP | | | | | |
| CR014003 | Credito | NP | | | | | |
| CR014004 | di cui compensato nel mod. F24 | NP | | | | | |
| CR014005 | Credito residuo | NP | | | | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione se positivo: CR014002 + CR014003 - CR014004 altrimenti è uguale a zero. | |
| Prospetto dei familiari a carico | | | | | | | |
| FA001001 | Relazione di parentela | CB | | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | | SI |
| FA001004 | Codice fiscale | CF | | | | | SI |
| FA001005 | Mesi a carico | N2 | Vale da 1 a 12 | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | | SI |
| FA002001 | Relazione di parentela | AN | Vale 'F' o 'D' | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | | SI |
| FA002004 | Codice fiscale | CF | | | | | SI |
| FA002005 | Mesi a carico | N2 | Vale da 1 a 12 | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | | SI |
| FA002006 | Minore di tre anni | N2 | Vale da 1 a 12 | | | Non superiore a FA002005 | SI |
| FA002A07 | Percentuale di detrazione spettante | PC | | | La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA002B07 | | SI |
| FA002B07 | Percentuale di detrazione spettante | AN | | | Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA002A07. | | SI |
| FA002008 | Detrazione 100% affidamento figli | CB | | | Deve essere assente se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C" | | SI |
| FA003001 | Relazione di parentela | AN | Vale 'F' o 'A' o 'D' | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | | SI |
| FA003004 | Codice fiscale | CF | | | | | SI |
| FA003005 | Mesi a carico | N2 | Vale da 1 a 12 | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | | SI |
| FA003006 | Minore di tre anni | N2 | Vale da 1 a 12 | | | Non superiore a FA003005 | SI |
| FA003A07 | Percentuale di detrazione spettante | PC | | | La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA003B07 | | SI |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---------------------|-------------------------------------|----------------|----------------------|---------------------|---|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| FA003B07 | Percentuale di detrazione spettante | AN | | | Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA003A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D". | | SI |
| FA003008 | Detrazione 100% affidamento figli | CB | | | Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "A" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C" | | SI |
| FA004001 | Relazione di parentela | AN | Vale 'F' o 'A' o 'D' | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | | SI |
| FA004004 | Codice fiscale | CF | | | | | SI |
| FA004005 | Mesi a carico | N2 | Vale da 1 a 12 | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | | SI |
| FA004006 | Minore di tre anni | N2 | Vale da 1 a 12 | | | Non superiore a FA004005 | SI |
| FA004A07 | Percentuale di detrazione spettante | PC | | | La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA004B07 | | SI |
| FA004B07 | Percentuale di detrazione spettante | AN | | | Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA004A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D". | | SI |
| FA004008 | Detrazione 100% affidamento figli | CB | | | Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "A" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C" | | SI |
| FA005001 | Relazione di parentela | AN | Vale 'F' o 'A' o 'D' | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | | |
| FA005004 | Codice fiscale | CF | | | | | |
| FA005005 | Mesi a carico | N2 | Vale da 1 a 12 | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | | |
| FA005006 | Minore di tre anni | N2 | Vale da 1 a 12 | | | Non superiore a FA005005 | |
| FA005A07 | Percentuale di detrazione spettante | PC | | | La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA005B07 | | |
| FA005B07 | Percentuale di detrazione spettante | AN | | | Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA005A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D". | | |
| FA005008 | Detrazione 100% affidamento figli | CB | | | Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "A" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C" | | |
| FA006001 | Relazione di parentela | AN | Vale 'F' o 'A' o 'D' | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | | |
| FA006004 | Codice fiscale | CF | | | | | |
| FA006005 | Mesi a carico | N2 | Vale da 1 a 12 | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | | |
| FA006006 | Minore di tre anni | N2 | Vale da 1 a 12 | | | Non superiore a FA006005 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|--|----------------|---|---------------------|--|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| FA006A07 | Percentuale di detrazione spettante | PC | | | La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA006B07 | | |
| FA006B07 | Percentuale di detrazione spettante | AN | | | Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA006A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D". | | |
| FA006008 | Detrazione 100% affidamento figli | CB | | | Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "A" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C" | | |
| FA007001 | Percentuale ulteriore detrazioni per famiglie con almeno 4 figli | PC | | SI | | Può essere presente solo se il numero dei rigi del prospetto dei familiari a carico per i quali è indicato il valore "F" ovvero il valore "D" è uguale o superiore a 4. | SI |
| FA008001 | Numero figli residenti all'estero a carico del contribuente | N3 | | SI | Non può essere superiore al numero dei rigi del prospetto dei familiari a carico per i quali è indicato il valore "F" ovvero il valore "D" nel campo relazione di parentela. | | SI |
| FA009001 | Numero figli in affidamento preadottivo a carico del contribuente | N3 | | SI | Non può essere superiore al numero dei rigi del prospetto dei familiari a carico per i quali è indicato il valore "F" ovvero il valore "D" nel campo relazione di parentela. | | SI |
| Quadro RA - Reddito dei terreni | | | | | | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo RA1 si intendono validi anche per i rigi da RA2 a RA7 | | | | | | | |
| RA001001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | I valori delle colonne da 1 a 10 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE AL QUADRO RA" delle presenti specifiche tecniche | SI |
| RA001002 | Titolo | N1 | Vale 1,2,3,4,7,8,9 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 3 e 4 | | Il Dato è obbligatorio. | | SI |
| RA001003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | | SI |
| RA001004 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | Il dato è obbligatorio. | | SI |
| RA001005 | Percentuale di possesso | PC | | | Il dato è obbligatorio. | | SI |
| RA001006 | Canone di affitto in regime vincolistico Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 6 non è prevista | NP | | | | | |
| RA001007 | Casi particolari Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 7 non è prevista | N1 | Da 1 a 6 | | | | |
| RA001008 | Continuazione | CB | | | | | SI |
| RA001009 | Casella IMU non dovuta | N1 | Vale 1 o 2 | | Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più rigi (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei rigi relativi al terreno. | | |
| RA001010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | | SI |
| RA001011 | Reddito dominicale imponible | NP | | | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE" delle presenti specifiche tecniche | SI |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--|----------------|--|---------------------|-----------|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RA001012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO" delle presenti specifiche tecniche | SI |
| RA001013 | Reddito dominicale non imponibile | NP | | | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE" delle presenti specifiche tecniche | SI |
| RA002001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | | SI |
| RA002002 | Titolo | N1 | Vale 1,2,3,4,7,8,9 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 3 e 4 | | | | SI |
| RA002003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | | SI |
| RA002004 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | | SI |
| RA002005 | Percentuale di possesso | PC | | | | | SI |
| RA002006 | Canone di affitto in regime vincolistico Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 6 non è prevista | NP | | | | | |
| RA002007 | Casi particolari Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 7 non è prevista | N1 | Da 1 a 6 | | | | |
| RA002008 | Continuazione | CB | | | | | SI |
| RA002009 | Casella IMU non dovuta | N1 | Vale 1 o 2 | | | | |
| RA002010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | | SI |
| RA002011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | | SI |
| RA002012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | | SI |
| RA002013 | Reddito dominicale non imponibile | NP | | | | | SI |
| RA003001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | | SI |
| RA003002 | Titolo | N1 | Vale 1,2,3,4,7,8,9 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 3 e 4 | | | | SI |
| RA003003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | | SI |
| RA003004 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | | SI |
| RA003005 | Percentuale di possesso | PC | | | | | SI |
| RA003006 | Canone di affitto in regime vincolistico Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 6 non è prevista | NP | | | | | |
| RA003007 | Casi particolari Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 7 non è prevista | N1 | Da 1 a 6 | | | | |
| RA003008 | Continuazione | CB | | | | | SI |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|--|---------------------|-----------|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RA003009 | Casella IMU non dovuta | N1 | Vale 1 o 2 | | | | |
| RA003010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | | SI |
| RA003011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | | SI |
| RA003012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | | SI |
| RA003013 | Reddito dominicale non imponibile | NP | | | | | SI |
| RA004001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | | |
| RA004002 | Titolo | N1 | Vale 1,2,3,4,7,8,9 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 3 e 4 | | | | |
| RA004003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | | |
| RA004004 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | | |
| RA004005 | Percentuale di possesso | PC | | | | | |
| RA004006 | Canone di affitto in regime vincolistico Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 6 non è prevista | NP | | | | | |
| RA004007 | Casi particolari Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 7 non è prevista | N1 | Da 1 a 6 | | | | |
| RA004008 | Continuazione | CB | | | | | |
| RA004009 | Casella IMU non dovuta | N1 | Vale 1 o 2 | | | | |
| RA004010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | | |
| RA004011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | | |
| RA004012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | | |
| RA004013 | Reddito dominicale non imponibile | NP | | | | | |
| RA005001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | | |
| RA005002 | Titolo | N1 | Vale 1,2,3,4,7,8,9 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 3 e 4 | | | | |
| RA005003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | | |
| RA005004 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | | |
| RA005005 | Percentuale di possesso | PC | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|--|---------------------|-----------|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RA005006 | Canone di affitto in regime vincolistico Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 6 non è prevista | NP | | | | | |
| RA005007 | Casi particolari Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 7 non è prevista | N1 | Da 1 a 6 | | | | |
| RA005008 | Continuazione | CB | | | | | |
| RA005009 | Casella IMU non dovuta | N1 | Vale 1 o 2 | | | | |
| RA005010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | | |
| RA005011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | | |
| RA005012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | | |
| RA005013 | Reddito dominicale non imponibile | NP | | | | | |
| RA006001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | | |
| RA006002 | Titolo | N1 | Vale 1,2,3,4,7,8,9 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 3 e 4 | | | | |
| RA006003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | | |
| RA006004 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | | |
| RA006005 | Percentuale di possesso | PC | | | | | |
| RA006006 | Canone di affitto in regime vincolistico Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 6 non è prevista | NP | | | | | |
| RA006007 | Casi particolari Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 7 non è prevista | N1 | Da 1 a 6 | | | | |
| RA006008 | Continuazione | CB | | | | | |
| RA006009 | Casella IMU non dovuta | N1 | Vale 1 o 2 | | | | |
| RA006010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | | |
| RA006011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | | |
| RA006012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | | |
| RA006013 | Reddito dominicale non imponibile | NP | | | | | |
| RA007001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--|----------------|--|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RA007002 | Titolo | N1 | Vale 1,2,3,4,7,8,9 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 3 e 4 | | | | |
| RA007003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | | |
| RA007004 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | | |
| RA007005 | Percentuale di possesso | PC | | | | | |
| RA007006 | Canone di affitto in regime vincolistico Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 6 non è prevista | NP | | | | | |
| RA007007 | Casi particolari Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 7 non è prevista | N1 | Da 1 a 6 | | | | |
| RA007008 | Continuazione | CB | | | | | |
| RA007009 | Casella IMU non dovuta | N1 | Vale 1 o 2 | | | | |
| RA007010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | | |
| RA007011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | | |
| RA007012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | | |
| RA007013 | Reddito dominicale non imponibile | NP | | | | | |
| RA011011 | Totale reddito dominicale | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 11 dei righe da RA1 a RA7 di tutti i moduli compilati | | SI |
| RA011012 | Totale reddito agrario | NP | | | Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 12 dei righe da RA1 a RA7 di tutti i moduli compilati | | SI |
| RA011013 | Totale reddito dominicale non imponibile | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 13 dei righe da RA1 a RA7 di tutti i moduli compilati | | SI |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|----------------------------------|----------------|--|---------------------|--|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Quadro RB - Reddito dei fabbricati | | | | | | | |
| Tutti i controlli indicati nei campi del rigo RB1 si intendono validi anche per i rigi da RB2 a RB6 | | | | | | | |
| Per i contribuenti non residenti si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "CONTRIBUENTI NON RESIDENTI" delle presenti specifiche tecniche. | | | | | | | |
| RB001001 | Rendita catastale non rivalutata | NP | | | | I valori delle colonne da 1 a 12 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE AL QUADRO RB" delle presenti specifiche tecniche | SI |
| RB001002 | Utilizzo | N2 | Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 4, 5, 9 e 10 | | Il Dato è obbligatorio. | | SI |
| RB001003 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | Il Dato è obbligatorio. | | SI |
| RB001004 | Percentuale di possesso | PC | | | Il Dato è obbligatorio. | | SI |
| RB001005 | Codice Canone di locazione | N1 | vale 1, 2, 3 e 4 | | Il campo è obbligatorio se il campo utilizzo assume uno dei seguenti valori: 3, 4, 8, 11, 12 e 14 | | SI |
| RB001006 | Canone di locazione | NP | | | | | SI |
| RB001007 | Casi particolari | N1 | Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6. | | | | SI |
| RB001008 | Continuazione | CB | | | | | SI |
| RB001009 | Codice comune | AN | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2014 | | Il dato è obbligatorio. Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più rigi (casella continuazione barrata) è necessario che il codice comune sia riportato sul primo dei rigi relativi al fabbricato. Non costituisce condizione di errore la presenza del codice su tutti i rigi del fabbricato; in tale caso è necessario che il codice comune sia lo stesso in tutti i rigi del fabbricato. | | SI |
| RB001010 | IMU dovuta per il 2013 | NP | | | Il dato non è obbligatorio e può essere presente solo se il rigo risulta compilato. Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più rigi (casella continuazione barrata) è necessario che l'importo dell'IMU dovuta per il 2013 sia riportato solo sul primo dei rigi relativi al fabbricato. Il non verificarsi di tale condizione non consente la trasmissione telematica della dichiarazione. | | SI |
| RB001011 | Casella Cedolare secca | CB | | | Il campo è obbligatorio se il campo "codice canone" (colonna 5 del rigo) assume il valore "3"; deve essere assente se "codice canone" assume il valore "1" o "2" o "4" ovvero se non è compilato il campo "codice canone" | | SI |
| RB001012 | Casella Casi particolari IMU | NP | Vale 1 o 2 o 3. Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo i valori 2 o 3. | | | | SI |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|--|---------------------|-----------|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RB001013 | Tassazione ordinaria | NP | | | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Modalità di calcolo del reddito dei fabbricati" delle presenti specifiche tecniche | SI |
| RB001014 | Imponibile Cedolare secca 21% | NP | | | | | SI |
| RB001015 | Imponibile Cedolare secca 15% | NP | | | | | |
| RB001016 | Abitazione Principale soggetta a IMU | NP | | | | | SI |
| RB001017 | Immobili non locati | NP | | | | | SI |
| RB001018 | Abitazione Principale NON soggetta a IMU | NP | | | | | SI |
| RB002001 | Rendita catastale non rivalutata | NP | | | | | SI |
| RB002002 | Utilizzo | N2 | Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 4, 5, 9 e 10 | | | | SI |
| RB002003 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | | SI |
| RB002004 | Percentuale di possesso | PC | | | | | SI |
| RB002005 | Codice Canone di locazione | N1 | vale 1, 2, 3 e 4 | | | | SI |
| RB002006 | Canone di locazione | NP | | | | | SI |
| RB002007 | Casi particolari | N1 | Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6. | | | | |
| RB002008 | Continuazione | CB | | | | | SI |
| RB002009 | Codice comune | AN | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2014 | | | | SI |
| RB002010 | IMU dovuta per il 2013 | NP | | | | | SI |
| RB002011 | Casella Cedolare secca | CB | | | | | SI |
| RB002012 | Casella Casi particolari IMU | NP | Vale 1 o 2 o 3. Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo i valori 2 o 3. | | | | SI |
| RB002013 | Tassazione ordinaria | NP | | | | | SI |
| RB002014 | Imponibile Cedolare secca 21% | NP | | | | | SI |
| RB002015 | Imponibile Cedolare secca 15% | NP | | | | | |
| RB002016 | Abitazione Principale soggetta a IMU | NP | | | | | SI |
| RB002017 | Immobili non locati | NP | | | | | SI |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|--|---------------------|-----------|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RB002018 | Abitazione Principale NON soggetta a IMU | NP | | | | | SI |
| RB003001 | Rendita catastale non rivalutata | NP | | | | | SI |
| RB003002 | Utilizzo | N2 | Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 4, 5, 9 e 10 | | | | SI |
| RB003003 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | | SI |
| RB003004 | Percentuale di possesso | PC | | | | | SI |
| RB003005 | Codice Canone di locazione | N1 | vale 1, 2, 3 e 4 | | | | SI |
| RB003006 | Canone di locazione | NP | | | | | SI |
| RB003007 | Casi particolari | N1 | Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6. | | | | SI |
| RB003008 | Continuazione | CB | | | | | SI |
| RB003009 | Codice comune | AN | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2014 | | | | SI |
| RB003010 | IMU dovuta per il 2013 | NP | | | | | SI |
| RB003011 | Casella Cedolare secca | CB | | | | | SI |
| RB003012 | Casella Casi particolari IMU | NP | Vale 1 o 2 o 3. Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo i valori 2 o 3. | | | | SI |
| RB003013 | Tassazione ordinaria | NP | | | | | SI |
| RB003014 | Imponibile Cedolare secca 21% | NP | | | | | SI |
| RB003015 | Imponibile Cedolare secca 15% | NP | | | | | SI |
| RB003016 | Abitazione Principale soggetta a IMU | NP | | | | | SI |
| RB003017 | Immobili non locati | NP | | | | | SI |
| RB003018 | Abitazione Principale NON soggetta a IMU | NP | | | | | SI |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|--|---------------------|-----------|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RB004001 | Rendita catastale non rivalutata | NP | | | | | |
| RB004002 | Utilizzo | N2 | Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 4, 5, 9 e 10 | | | | |
| RB004003 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | | |
| RB004004 | Percentuale di possesso | PC | | | | | |
| RB004005 | Codice Canone di locazione | N1 | vale 1, 2, 3 e 4 | | | | |
| RB004006 | Canone di locazione | NP | | | | | |
| RB004007 | Casi particolari | N1 | Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6. | | | | |
| RB004008 | Continuazione | CB | | | | | |
| RB004009 | Codice comune | AN | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2014 | | | | |
| RB004010 | IMU dovuta per il 2013 | NP | | | | | |
| RB004011 | Casella Cedolare secca | CB | | | | | |
| RB004012 | Casella Casi particolari IMU | NP | Vale 1 o 2 o 3 | | | | |
| RB004013 | Tassazione ordinaria | NP | | | | | |
| RB004014 | Imponibile Cedolare secca 21% | NP | | | | | |
| RB004015 | Imponibile Cedolare secca 15% | NP | | | | | |
| RB004016 | Abitazione Principale soggetta a IMU | NP | | | | | |
| RB004017 | Immobili non locati | NP | | | | | |
| RB004018 | Abitazione Principale NON soggetta a IMU | NP | | | | | |
| RB005001 | Rendita catastale non rivalutata | NP | | | | | |
| RB005002 | Utilizzo | N2 | Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 4, 5, 9 e 10 | | | | |
| RB005003 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | | |
| RB005004 | Percentuale di possesso | PC | | | | | |
| RB005005 | Codice Canone di locazione | N1 | vale 1, 2, 3 e 4 | | | | |
| RB005006 | Canone di locazione | NP | | | | | |
| RB005007 | Casi particolari | N1 | Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6. | | | | |
| RB005008 | Continuazione | CB | | | | | |
| RB005009 | Codice comune | AN | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2014 | | | | |
| RB005010 | IMU dovuta per il 2013 | NP | | | | | |
| RB005011 | Casella Cedolare secca | CB | | | | | |
| RB005012 | Casella Casi particolari IMU | NP | Vale 1 o 2 o 3 | | | | |
| RB005013 | Tassazione ordinaria | NP | | | | | |
| RB005014 | Imponibile Cedolare secca 21% | NP | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|--|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RB005015 | Imponibile Cedolare secca 15% | NP | | | | | |
| RB005016 | Abitazione Principale soggetta a IMU | NP | | | | | |
| RB005017 | Immobili non locati | NP | | | | | |
| RB005018 | Abitazione Principale NON soggetta a IMU | NP | | | | | |
| RB006001 | Rendita catastale non rivalutata | NP | | | | | |
| RB006002 | Utilizzo | N2 | Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 4, 5, 9 e 10 | | | | |
| RB006003 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | | |
| RB006004 | Percentuale di possesso | PC | | | | | |
| RB006005 | Codice Canone di locazione | N1 | vale 1, 2, 3 e 4 | | | | |
| RB006006 | Canone di locazione | NP | | | | | |
| RB006007 | Casi particolari | N1 | Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6. | | | | |
| RB006008 | Continuazione | CB | | | | | |
| RB006009 | Codice comune | AN | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2014 | | | | |
| RB006010 | IMU dovuta per il 2013 | NP | | | | | |
| RB006011 | Casella Cedolare secca | CB | | | | | |
| RB006012 | Casella Casi particolari IMU | NP | Vale 1 o 2 o 3 | | | | |
| RB006013 | Tassazione ordinaria | NP | | | | | |
| RB006014 | Imponibile Cedolare secca 21% | NP | | | | | |
| RB006015 | Imponibile Cedolare secca 15% | NP | | | | | |
| RB006016 | Abitazione Principale soggetta a IMU | NP | | | | | |
| RB006017 | Immobili non locati | NP | | | | | |
| RB006018 | Abitazione Principale NON soggetta a IMU | NP | | | | | |
| RB010013 | Totale Tassazione ordinaria | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 13 dei rigli da RB1 a RA6 di tutti i moduli compilati | | SI |
| RB010014 | Totale Imponibile Cedolare secca 21% | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 14 dei rigli da RB1 a RA6 di tutti i moduli compilati | | SI |
| RB010015 | Totale Imponibile Cedolare secca 15% | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 15 dei rigli da RB1 a RA6 di tutti i moduli compilati | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RB010016 | Totale Abitazione Principale soggetta a IMU | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 16 dei righe da RB1 a RA6 di tutti i moduli compilati | | SI |
| RB010017 | Totale immobili non locati | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 17 dei righe da RB1 a RA6 di tutti i moduli compilati | | SI |
| RB010018 | Totale Abitazione Principale NON soggetta a IMU | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 18 dei righe da RB1 a RA6 di tutti i moduli compilati | | SI |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|-------------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Imposta Cedolare Secca | | | | | | | |
| RB011001 | Imposta Cedolare secca 21% | NP | | SI | Deve essere uguale a: RB010014 x 0,21 Se il modello è Unico PF Mini (casella 10 del record B = 1), l'importo così determinato non deve essere riportato nel campo RB011001, che deve essere in questo caso pari a zero, ma nel campo RB011003. | | |
| RB011002 | Imposta Cedolare secca 15% | NP | | SI | Deve essere uguale a: RB010015 x 0,15 | | |
| RB011003 | Totale imposta cedolare secca | NP | | SI | Deve essere uguale a: RB011001 + RB011002 Se il modello è Unico PF Mini (casella 10 del record B = 1), l'importo determinato con le istruzioni al campo RB011001 deve essere riportato nel campo RB011003 | | SI |
| RB011004 | Eccedenza precedente dichiarazione | NP | | SI | | | SI |
| RB011005 | Eccedenza precedente dichiarazione compensata F24 | NP | | SI | | | SI |
| RB011006 | Acconti versati | NP | | SI | | | SI |
| RB011007 | Acconti Sosopesi | NP | | SI | | | |
| RB011008 | Trattenuta dal sostituto da mod. 730 2014 | NP | | SI | Campo alternativo a RB011009 ed a RB011010 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B. | | |
| RB011009 | Rimborsata dal sostituto da mod. 730 2013 | NP | | SI | Campo alternativo a RB011008 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B. | | |
| RB011010 | Credito compensato F24 IMU | NP | | SI | Campo alternativo a RB011008 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B. | | |
| RB011011 | Imposta a debito | NP | | SI | E' uguale al risultato di RB011003 - RB011004 + RB011005 - RB011006 - RB011008 + RB011009 + RB011010 se il risultato è positivo; altrimenti è zero | | SI |
| RB011012 | Imposta a credito | NP | | SI | E' uguale al risultato, in valore assoluto , di RB011003 - RB011004 + RB011005 - RB011006 - RB011008 + RB011009 + RB011010 se il risultato è negativo. altrimenti è zero | | SI |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---------------------|---|----------------|----------------|---------------------|--|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RB012001 | Acconto cedolare secca 2014 - Primo acconto | NP | | SI | <p><u>Se RB11 col. 3 è inferiore a euro 52</u> non è dovuto alcun acconto. In questo caso le colonne del rigo RB12 non devono essere compilate.</p> <p><u>Se viceversa RB11 col. 3 è maggiore o uguale a euro 52</u>, calcolare:</p> <p>Tot-Acconto = 95% di RB11 col. 3.</p> <p><u>Se Tot-Acconto è inferiore a euro 257,52:</u> Col. 1 Rigo RB12 = 0; Col. 2 Rigo RB12 = Tot-Acconto ;</p> | | SI |
| RB012002 | Acconto cedolare secca 2014 - Secondo o unico acconto | NP | | SI | <p><u>Se Tot-Acconto è maggiore o uguale a euro 257,52:</u> Col. 1 Rigo RB12 = 0,40 x Tot-Acconto Col. 2 Rigo RB12 = "0,60 x "Tot-Acconto</p> | | SI |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|--|----------------|------------------------|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Quadro RB - Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione I controlli indicati nei campi del rigo RB21 si intendono validi anche per i rigi RB22 e RB23 | | | | | | | |
| I valori delle colonne da 1 a 6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE AL QUADRO RB" | | | | | | | |
| RB021001 | N. ordine di riferimento | NP | Vale da 1 a 6 | | Obbligatorio se presente un dato nel rigo | | SI |
| RB021002 | Mod.N. | NP | | | Obbligatorio se presente un dato nel rigo | | SI |
| RB021003 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - data | DT | | | Campo obbligatorio se presente un dato nel rigo e non risulta barrata la casella "Contratti non superiori a 30 giorni" | | SI |
| RB021004 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie | AN | Vale 3, 3A, 3B, 3P, 3T | | | Campo obbligatorio se presente un dato nel rigo e non risulta barrata la casella "Contratti non superiori a 30 giorni" | SI |
| RB021A05 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero | AN | | | Campo obbligatorio se presente un dato nel rigo e non risulta barrata la casella "Contratti non superiori a 30 giorni" | | SI |
| RB021B05 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - sottonumero | AN | | | Può essere presente solo se il rigo risulta compilato. | | SI |
| RB021006 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - Codice ufficio | AN | | | Campo obbligatorio se presente un dato nel rigo e non risulta barrata la casella "Contratti non superiori a 30 giorni" | | SI |
| RB021007 | Casella Contratti non superiori a 30 giorni | CB | | | Il campo è alternativo ai dati relativi agli estremi di registrazione del contratto | | SI |
| RB021008 | Anno di presentazione dichiarazione I.C.I./IMU | DA | | | Non può essere superiore a 2014 . | | SI |
| RB022001 | N. ordine di riferimento | NP | Vale da 1 a 6 | | | | SI |
| RB022002 | Mod.N. | NP | | | | | SI |
| RB022003 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - data | DT | | | | | SI |
| RB022004 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie | AN | Vale 3, 3A, 3B, 3P, 3T | | | | SI |
| RB022A05 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero | AN | | | | | SI |
| RB022B05 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - sottonumero | AN | | | | | SI |
| RB022006 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - Codice ufficio | AN | | | | | SI |
| RB022007 | Casella Contratti non superiori a 30 giorni | CB | | | | | SI |
| RB022008 | Anno di presentazione dichiarazione I.C.I./IMU | DA | | | | | SI |
| RB023001 | N. ordine di riferimento | NP | Vale da 1 a 6 | | | | |
| RB023002 | Mod.N. | NP | | | | | |
| RB023003 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - data | DT | | | | | |
| RB023004 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie | AN | Vale 3, 3A, 3B, 3P, 3T | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|--|----------------|--|---------------------|-----------|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RB023A05 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero | AN | | | | | |
| RB023B05 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - sottonumero | AN | | | | | |
| RB023006 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - Codice ufficio | AN | | | | | |
| RB023007 | Casella Contratti non superiori a 30 giorni | CB | | | | | |
| RB023008 | Anno di presentazione dichiarazione I.C.I./IMU | DA | | | | | |
| Quadro RC - Redditi di lavoro dipendente e assimilati | | | | | | | |
| Sez. I - Lavoro dipendente e assimilati | | | | | | | |
| RC001000 | Casi Particolari | N1 | Vale 1 o 2 o 3 | | | Può essere presente solo se è indicato un reddito nel quadro RC | |
| RC001001 | Tipologia di reddito | N1 | Vale 1 , 2, 3 o 4 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1 e 2 | | | Il dato è obbligatorio se è presente l'importo di colonna 3 del rigo. | SI |
| RC001002 | Casella Indeterminato/Determinato | N1 | Vale 1 o 2 | | | Il dato è obbligatorio se la colonna 1 assume i valori 2 o 3 o 4. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione . | SI |
| RC001003 | Redditi di lavoro dipendente o pensione | NP | | | | | SI |
| RC002001 | Tipologia di reddito | N1 | Vale 1 , 2, 3 o 4 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori:1 e 2 | | | Il dato è obbligatorio se è presente l'importo di colonna 3 del rigo | SI |
| RC002002 | Casella Indeterminato/Determinato | N1 | Vale 1 o 2 | | | Il dato è obbligatorio se la colonna 1 assume i valori 2 o 3 o 4. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione . | SI |
| RC002003 | Redditi di lavoro dipendente o pensione | NP | | | | | SI |
| RC003001 | Tipologia di reddito | N1 | Vale 1 , 2, 3 o 4 | | | Il dato è obbligatorio se è presente l'importo di colonna 3 del rigo | |
| RC003002 | Casella Indeterminato/Determinato | N1 | Vale 1 o 2 | | | Il dato è obbligatorio se la colonna 1 assume i valori 2 o 3 o 4. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione . | |
| RC003003 | Redditi di lavoro dipendente o pensione | NP | | | | | |
| PREMI DI PRODUTTIVITA' | | | | | | | |
| RC004001 | Premi già assoggettati a tassazione ordinaria | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--|----------------|----------------------------------|---------------------|--|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RC004002 | Premi già assoggettati ad imposta sostitutiva | NP | | SI | | | |
| RC004003 | Imposta sostitutiva | NP | | SI | | Se il modello non è un mod. UPF correttivo o integrativo (una delle caselle 21, 22, 23 del record B impostate) il campo può essere presente solo se è compilato il campo di colonna 2 | |
| RC004004 | Importi art. 51 comma 6 TUIR - Non Imponibili | NP | | SI | | | |
| RC004005 | Importi art. 51 comma 6 TUIR - Non Imponibili assog. Imp. sostitutiva | NP | | SI | | | |
| RC004006 | Opzione o rettifica tassazione Ordinaria | CB | | SI | E' alternativa alla casella di colonna 7. Se il rigo è compilato, il dato è obbligatorio se non è compilata la casella di colonna 7. | | |
| RC004007 | Opzione o rettifica Imposta sostitutiva | CB | | SI | E' alternativa alla casella di colonna 6. Se il rigo è compilato, il dato è obbligatorio se non è compilata la casella di colonna 6. | | |
| RC004008 | Premi assoggettati ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria | NP | | SI | | I campi devono risultare conformi alle indicazioni fornite nel paragrafo " Istruzioni relative al rigo RC4 (Premi di produttività) " delle presenti specifiche tecniche. | |
| RC004009 | Premi assoggettati a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva | NP | | SI | | | |
| RC004010 | Imposta sostitutiva a debito | NP | | SI | | | |
| RC004011 | Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata | NP | | SI | | | |
| RC005001 | Quota Esente Frontalieri | NP | Non può essere superiore a 6.700 | SI | Può essere presente solo se in almeno uno dei righe da RC1 a RC3 (di tutti moduli) è indicato nella colonna 1 il codice "4" | calcolare "Totale redditi frontalieri", pari a: somma degli importi indicati nella colonna 3 dei righe da RC1 a RC3, per i quali è stato riportato il codice 4 nella colonna 1; - se il "Totale redditi frontalieri" è superiore o uguale a 6.700 euro, la colonna 1 del rigo RC5 deve essere uguale a 6.700; - se il "Totale redditi frontalieri" è inferiore a 6.700 euro, la colonna 1 del rigo RC5 deve essere uguale a "Totale redditi frontalieri". | |
| RC005002 | Somma dei redditi per lavori socialmente utili | NP | | SI | | Uguale alla somma (RC001003 + RC002003 + RC003003) di tutti i moduli per i quali la colonna 1 da RC001 a RC003 è uguale a 3 | |
| RC005003 | Somma dei redditi | NP | | SI | Uguale alla somma (RC001003 + RC002003 + RC003003 + RC004008 - (minore importo tra RC004001 e RC004009) - RC005001 | | SI |
| RC006001 | Periodo di lavoro - Lavoro dipendente | NP | Vale da 1 a 365. | SI | La somma dei giorni di lavoro dipendente e dei giorni di pensione non può essere superiore a 365. | Può essere presente solo se nei righe da RC1 a RC3 è presente almeno un reddito per il quale la relativa casella di colonna 1 non è impostata con il codice "1" (reddito di lavoro dipendente) | SI |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|---|----------------|------------------|---------------------|---|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RC006002 | Periodo di lavoro - pensione | NP | Vale da 1 a 365. | SI | La somma dei giorni di lavoro dipendente e dei giorni di pensione non può essere superiore a 365. | Può essere presente solo se nei righe da RC1 a RC3 è presente almeno un reddito per il quale la relativa casella di colonna 1 è impostata con il codice "1" (reddito di pensione) | SI |
| Sez. II - Redditi assimilati per i quali non spettano le detrazioni | | | | | | | |
| RC007001 | Casella assegni periodici percepiti dal coniuge | CB | | | | Può essere barrata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo | SI |
| RC007002 | Reddito assimilato al lavoro dipendente | NP | | | | | SI |
| RC008001 | Casella assegni periodici percepiti dal coniuge | CB | | | | Può essere barrata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo | |
| RC008002 | Reddito assimilato al lavoro dipendente | NP | | | | | |
| RC009001 | Somma dei redditi assimilati al lavoro dipendente | NP | | SI | Uguale alla somma (RC007002 + RC008002) di tutti i moduli | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|--|----------------|----------------|---------------------|---|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Sez. III - Ritenute da lav. dip. e assimilati, addizionale reg. all'Irpef e addizionale comunale all'IRPEF | | | | | | | |
| RC010001 | Ritenute Irpef subite | NP | | SI | | Può essere presente solo se RC005003 + RC009001 (ovvero in luogo del campo RC009001 il campo RC007002 nel caso di modello Unico pF Mini) è maggiore di zero. Non può essere inferiore all'importo indicato nel campo RC004011 del quadro RC | SI |
| RC010002 | Addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal datore di lavoro | NP | | SI | | Può essere presente solo se RC005003 + RC009001 (ovvero in luogo del campo RC009001 il campo RC007002 nel caso di modello Unico pF Mini) è maggiore di zero | SI |
| RC010003 | Acconto Addizionale comunale all'Irpef 2012 trattenuta dal datore di lavoro | NP | | SI | | Può essere presente solo se RC005003 + RC009001 (ovvero in luogo del campo RC009001 il campo RC007002 nel caso di modello Unico pF Mini) è maggiore di zero | SI |
| RC010004 | Saldo addizionale comunale all'Irpef 2012 trattenuta dal datore di lavoro | NP | | SI | | Può essere presente solo se RC005003 + RC009001 (ovvero in luogo del campo RC009001 il campo RC007002 nel caso di modello Unico pF Mini) è maggiore di zero | SI |
| RC010005 | Ritenute Acconto Addizionale comunale all'Irpef 2013 trattenuta dal datore di lavoro | NP | | SI | | Può essere presente solo se RC005003 + RC009001 (ovvero in luogo del campo RC009001 il campo RC007002 nel caso di modello Unico pF Mini) è maggiore di zero | SI |
| Sez. IV - Trattenute su redditi derivanti da lavori socialmente utili in regime agevolato | | | | | | | |
| RC011001 | Ritenute per lavori socialmente utili trattenute dal datore di lavoro | NP | | SI | | Può essere presente solo se RC005002 è maggiore di zero | |
| RC012001 | Addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal datore di lavoro | NP | | SI | | Può essere presente solo se RC005002 è maggiore di zero | |
| Sez. V - Altri dati | | | | | | | |
| RC014001 | Contributo di solidarietà trattenuto | NP | | SI | | | |
| Quadro RN - Determinazione dell'Irpef Se compilata la casella 64 del record B, nella dichiarazione può non essere presente il quadro RN e pertanto tutti i controlli ad esso relativi e descritti nelle presenti specifiche tecniche, non trovano applicazione. | | | | | | | |
| RN001001 | Reddito di riferimento per agevolazioni fiscali | NP | | SI | Deve essere uguale a : RN001005 + RB010014 + RB010015 | | SI |
| RN001002 | Credito per fondi comuni di cui ai quadri RF, RG, RH o RL | NP | | SI | | Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: RF102002 + RG037002 + RH020001 + RL004003 | |
| RN001003 | Perdite compensabili con credito per fondi comuni | NP | | SI | Può essere presente solo se risulta compilato uno dei seguenti quadri: RE, RG e RH. Non può essere superiore all'importo della colonna 2 (Credito per fondi comuni). | Il dato deve essere conforme alle indicazioni fornite nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA DETERMINAZIONE DELLA COL. 3 E DELLA COL. 5 DEL RIGO RN1" delle presenti specifiche tecniche. | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---------------------|-------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|--|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RN001004 | Reddito minimo | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RF058003 + RG026003 + RH007001 | | |
| RN001005 | Reddito complessivo | NU | | SI | <p>Se non è compilata la col. 4 del rigo RN1 (Reddito minimo) è uguale all'importo S = (RA011011 + RA011012+ RB010013+ RB010018+ RC005003 + RC009001 + RE025001 + RF101001 + RG036001 + RH014002 + RH017001 + RH018001 + RT066001 + RT085001 + RL003002 + RL004002 + RL019001 + RL022002 + RL030001 + RD018001 + RM015001 - RG028001 - RH014001 - RS037013) se (S - RC005002) è maggiore di 9.296; altrimenti è uguale a (S - RC005002)</p> <p>Se il modello è Unico PF Mini, (casella 10 del record B = 1), nella precedente formula in luogo del campo RC009001 deve essere considerata la somma degli importi indicati nel campo RC007002 di tutti i moduli compilati.</p> <p>Se è compilata la col. 4 del rigo RN1 (Reddito minimo) l'importo non può essere inferiore all'importo di col. 4 diminuito dell'importo del campo RS037013 e per la determinazione si rimanda alle istruzioni fornite nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA DETERMINAZIONE DELLA COL. 3 E DELLA COL. 5 DEL RIGO RN1" delle presenti specifiche tecniche.</p> | | SI |
| RN002001 | Deduzione per abitazione principale | NP | | | Deve essere uguale a RB010018 | | SI |
| RN003001 | Oneri deducibili | NP | | SI | <p>Uguale a: RP033001 + CS002004 + CS002005</p> <p>Se l'importo del rigo CS002005 è inferiore o uguale a 12, non va considerato nella precedente operazione</p> | In presenza dei rigi da RP27 a RP31 compilati (Previdenza complementare) vedere le istruzioni contenute nel paragrafo "PREVIDENZA COMPLEMENTARE" delle presenti specifiche tecniche. | SI |
| RN004001 | Reddito imponibile | NP | | SI | <p>Uguale a: RN001005 + RN001002 - RN001003 - RN002001 - RN003001</p> <p>se il risultato è negativo deve essere uguale a zero.</p> | | SI |
| RN005001 | Imposta lorda | NP | | SI | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN5 (IMPOSTA LORDA)" delle presenti specifiche tecniche. | SI |
| RN006001 | Detrazione per coniuge a carico | NP | | SI | Può essere presente solo se risulta compilato il rigo 1 del prospetto dei familiari a carico. | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN6 COL. 1 (DETRAZIONI PER CONIUGE A CARICO)" delle presenti specifiche tecniche. | SI |
| RN006002 | Detrazione per figli a carico | NP | | SI | Può essere presente solo se risulta compilato uno dei rigi da 2 a 6 del prospetto dei familiari a carico. | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN6 COL. 2 (DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO)" delle presenti specifiche tecniche. | SI |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RN006003 | Ulteriori detrazione per figli a carico | NP | | SI | Può essere presente solo se risulta compilato il rigo 7 del prospetto dei familiari a carico. | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA COL. 3 DEL RIGO RN6 (ULTERIORI DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO)" delle presenti specifiche tecniche. | SI |
| RN006004 | Detrazione per familiari a carico | NP | | SI | Può essere presente solo se risulta compilato uno dei rigi da 2 a 7 del prospetto dei familiari a carico. | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA COL. 4 DEL RIGO RN6 (DETRAZIONI PER ALTRI FAMILIARI A CARICO)" delle presenti specifiche tecniche. | SI |
| RN007001 | Detrazione per redditi di lavoro dipendente | NP | | SI | Può essere presente solo se risulta compilato uno dei rigi da RC1 a RC3 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER LAVORO DIPENDENTE, PENSIONE ED ALTRI REDDITI (COLONNE 1, 2, 3 E 4 DEL RIGO RN7)" delle presenti specifiche tecniche. | SI |
| RN007002 | Detrazione per redditi di pensione | NP | | SI | Può essere presente solo se risulta compilato uno dei rigi da RC1 a RC3 | | SI |
| RN007003 | Detrazione per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi - casella | CB | | SI | Può essere barrata solo se risulta compilato uno dei rigi RC7 e RC8. | | SI |
| RN007004 | Detrazione per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi | NP | | SI | Può essere presente solo se risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni: 1) è compilato uno dei rigi RC7 e RC8; 2) è compilato uno dei seguenti rigi: RL14, RL15, RL16, RL25, RL26 e RL27; 3) è compilato almeno uno dei seguenti quadri: RE, RG o RD; 4) è compilato almeno un rigo da RH1 a RH4 per il quale è barrata la casella di colonna 7 | | SI |
| RN008001 | Totale detrazioni per carichi di famiglia | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi delle detraz. dei rigi da RN6 a RN7 | | SI |
| RN012001 | Detrazioni canoni locazione: Totale | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma delle colonne 2 e 3 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN12 (DETRAZIONI ONERI DI CUI ALLA SEZIONE V DEL QUADRO RP - CANONI DI LOCAZIONE)" | |
| RN012002 | Detrazioni canoni locazione: Credito residuo | NP | | SI | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLE COL. 2 E 3 DEL RIGO RN12 ED ALLE COL. 2 E 3 DEL RIGO RN43 " | |
| RN012003 | Detrazioni canoni locazione: | NP | | SI | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLE COL. 2 E 3 DEL RIGO RN12 ED ALLE COL. 2 E 3 DEL RIGO RN43 " | |
| RN013001 | Detrazioni per gli oneri di cui alla sez. I del quadro RP (19% dell'importo di rigo RP15) | NP | | SI | Uguale al 19% di RP015004 | | SI |
| RN013002 | Detrazioni per gli oneri di cui alla sez. I del quadro RP (24% dell'importo di rigo RP15) | NP | | SI | Uguale al 24% di RP015005 | | SI |
| RN014001 | Detrazioni per le spese di cui alla sez. III del quadro RP (41% dell'importo di rigo RP4 8col. 1) | NP | | SI | Uguale al 41% di RP048001 | | SI |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---------------------|---|----------------|----------------|---------------------|--|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RN014002 | Detrazioni per le spese di cui alla sez. III del quadro RP (36% dell'importo di rigo RP48 col. 2) | NP | | SI | Uguale al 36% di RP048002 | | SI |
| RN014003 | Detrazioni per le spese di cui alla sez. III del quadro RP (50% dell'importo di rigo RP48 col. 3) | NP | | SI | Uguale al 50% di RP048003 | | SI |
| RN014004 | Detrazioni per le spese di cui alla sez. III del quadro RP (65% dell'importo di rigo RP48 col. 4) | NP | | SI | Uguale al 65% di RP048004 | | SI |
| RN015001 | Detrazioni Spese sez. III-C del quadro RP (50% dell'importo di rigo RP57 col. 5) | NP | | SI | Uguale al 50% di RP057005 | | SI |
| RN016001 | Detrazioni per le spese di cui alla sez. IV del quadro RP (55% di RP65) | NP | | SI | Uguale al 55% di RP065001 | | SI |
| RN016002 | Detrazioni per le spese di cui alla sez. IV del quadro RP (65% di RP66) | NP | | SI | Uguale al 65% di RP066001 | | SI |
| RN017001 | Detrazioni per le spese di cui alla sez. VI del quadro RP | NP | | SI | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN17 (DETRAZIONI ONERI DI CUI ALLA SEZIONE VI DEL QUADRO RP – ALTRE DETRAZIONI)" delle presenti specifiche tecniche. | | SI |
| RN021001 | Detrazione Investimenti start up - RP80 (19% col. 5 + 25% col. 6) | NP | | SI | Deve essere uguale a: 19 % RP080005 + 25% RP080006 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "RIGO RN 21 – DETRAZIONE INVESTIMENTI START-UP" delle presenti specifiche tecniche. | |
| RN021002 | Detrazione Investimenti start up - Residuo detrazione | NP | | SI | | | |
| RN021003 | Detrazione Investimenti start up - Detrazione utilizzata | NP | | SI | | | |
| RN022001 | Totale detrazioni d'imposta | NP | | SI | E' uguale alla somma dei seguenti campi: RN008001 + RN012003 + RN013001 + RN013002 + RN014001 + RN014002 + RN014003 + RN014004 + RN015001 + RN016001 + RN016002 + RN017001 + RN021003 . | | SI |
| RN023001 | Detrazioni spese sanitarie per determinate patologie | NP | | SI | | calcolare SpeseRP1eRP2 = Rigo RP1 col. 2 + RP2; – Se SpeseRP1eRP2 è maggiore o uguale ad euro 129, indicare nel rigo RN23 il 19 per cento dell'importo di colonna 1 del rigo RP1; – Se invece SpeseRP1eRP2 è inferiore ad euro 129, calcolare ResiduoFranchigia = 129 – SpeseRP1eRP2; indicare nel rigo RN23 il 19 per cento dell'importo di colonna 1 del rigo RP1 diminuito dell'importo di ResiduoFranchigia come sopra determinato. | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|---|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RN024001 | Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa | NP | | SI | Calcolare "Credito Residuo": CR007001 + CR007002 - CR007003 - LM012001 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN024001 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato. | | |
| RN024002 | Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione | NP | | SI | Calcolare "Credito Residuo": CR009001 - CR009002 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN024002 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato. | | |
| RN024003 | Credito d'imposta anticipazioni fondi pensione | NP | | SI | Calcolare "Credito Residuo": CR012005 (di tutti i moduli) + CR012004 - CR012006 - LM012006 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN024003 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato. | | |
| RN024004 | Credito d'imposta mediazioni | NP | | SI | Calcolare "Credito Residuo": CR013001 + CR013002 - CR013003 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN024004 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato. | | |
| RN025001 | Totale altre detrazioni e credito d'imposta | NP | | SI | E' uguale a RN023001 + RN024001 + RN024002 + RN024003 + RN024004 | | |
| RN026001 | Imposta netta - di cui sospesa | NP | | SI | Riportare in questa colonna l'importo dell'imposta sospesa indicata nella colonna 3 del rigo TR4, nel limite dell'importo dell'imposta netta di cui alla colonna 2 del rigo RN26. | | |
| RN026002 | Imposta netta | NP | | SI | E' uguale a RN005001 - RN022001 - RN025001 Se il risultato è negativo, impostare a zero. | | SI |
| RN027001 | Credito d'imposta per altri immobile - Sisma Abruzzo | NP | | SI | | Deve essere uguale al minore dei due seguenti importi: - RN026002 - somma dei CR011006 di tutti i moduli compilati - LM012004 . Non può essere superiore a 16.000 - LM012004 . E' ammessa una tolleranza di un euro per ogni rigo CR11 compilato. | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|--|--|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RN028001 | Credito d'imposta per abitazione principale- Sisma Abruzzo | NP | | SI | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Credito d'imposta abitazione principale Sisma Abruzzo rigo RN28 e RN43 col. 6 " delle presenti specifiche tecniche. | |
| RN029001 | Crediti residui per detrazioni incapienti: ulteriori detrazioni per figli | NP | | SI | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA DETERMINAZIONE DEL RESIDUO RELATIVO ALL'ULTERIORE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO – RIGO RN29 COL. 1 " delle presenti specifiche tecniche. | |
| RN029002 | Crediti residui per detrazioni incapienti | NP | | SI | Se il modello è Unico PF ordinario (campo10 rel record B = 0) deve essere uguale a RN029001 + RN012002. | Se il modello è Unico PF MINI (campo10 rel record B = 1), il campo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA DETERMINAZIONE DEL RESIDUO RELATIVO ALL'ULTERIORE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO – RIGO RN29 COL. 1 " delle presenti specifiche tecniche. | SI |
| RN030001 | Crediti di imposta totali per i redditi prodotti all'estero - di cui derivanti da imposte figurative | NP | | SI | Non superiore a RN030002 | | |
| RN030002 | Crediti di imposta totali per i redditi prodotti all'estero | NP | | SI | Se presente uno dei rigi da CR1 a CR4 del quadro CR: -l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei rigi da CR1 a CR4 di tutti i moduli + RF102003 + RG037003 + RH021001 + RL004004 - LM012002 - se compilato il quadro CE: l'importo non può essere superiore al rigo CE26 + RF102003 + RG037003 + RH021001 + RL004004 - LM012002 | Se presente uno dei rigi da CR5 a CR6 del quadro CR: -l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (Credito da utilizzare nella presente dichiarazione) dei rigi da CR5 a CR6 di tutti i moduli + RF102003 + RG037003 + RH021001 + RL004004 - LM012002 - se compilato il quadro CE: l'importo non può essere superiore al rigo CE26 + RF102003 + RG037003 + RH021001 + RL004004 - LM012002 | |
| RN031001 | Crediti di imposta - crediti d'imposta ordinari per fondi comuni | NP | | SI | L'importo della colonna 1 non può essere superiore a RN001002 - LM012003 | | |
| RN031002 | Crediti di imposta - altri crediti d'imposta | NP | | SI | | Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: CR008001 + RH020002 + RF102004 + RG037004 + (per tutti i moduli compilati) RS021008 + RS021009 + RS022008 + RS022009 + RL004007 - LM012007 | |
| RN032001 | Ritenute totali - di cui sospese | NP | | SI | Non superiore a RN032004; | | |
| RN032002 | Ritenute totali - di cui altre ritenute subite | NP | | | | Può essere presente solo se risulta compilato almeno uno dei seguenti quadri: RA, RD, RH ovvero la col. 5 dei rigi RS6 e/o RS7. | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|---|--|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RN032003 | di cui ritenute art. 5 non utilizzate | NP | | SI | Non superiore a RN032004; Il campo non può essere presente se RN041002 è maggiore di zero. | Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: somma della colonna 9 dei righe da RH1 a RH4 (di tutti i moduli compilati) + RF102005 + RG037005 | |
| RN032004 | Ritenute totali | NP | | SI | | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RC010001+ RC011001 + RE026001 + RF102006 + RG037006 + RH019001 + RT104001 + RL003003 + RL004005 + RL020001 + RL023002 + RL031001 + RD019001 + RM015002 + RN032002 + (di tutti i moduli compilati) RS033002 + RS040001 - LM013001 + RM023003 | SI |
| RN033001 | Differenza | NU | | SI | Se non è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (righe da RS280 a RS343 non compilati), il rigo RN033001 è uguale a: RN026002 - RN026001 - RN027001 - RN028001 - RN029002 - RN030002 - RN031001 - RN031002 + RN032003 - RN032004 Se è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (almeno uno dei righe da RS280 a RS343 compilato), il rigo RN033001 deve essere uguale a: RS333001 | | SI |
| RN034001 | Crediti di imposta per le imprese e i lavoratori autonomi | NP | | SI | Se non è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (righe da RS280 a RS343 non compilati), il rigo RN034001 deve essere uguale a: RU007004 + RU007005 + RU048001 + RU048002 + RU048003 + RU048004 + RU048005 + RU048006 + RU048007 + RU049001 + RU049002 + RU049003 + RU049004 + RU049005 + RU049006 + RU049007 + RU0404004 + RU0404005 di tutti i moduli presenti con il risultato che non può essere superiore a RN033001 (se RN033001 è positivo); se RN033001 è < 0, il campo deve essere uguale a zero; non può essere presente se assente il quadro RU Se è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (righe da RS280 a RS343 non compilati), il rigo RN034001 deve essere uguale a: RS334001 | | |
| RN035001 | Eccedenze di imposta risultanti dalle precedenti dichiarazioni - di cui credito IMU 730 2013 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo di colonna 2 | | SI |
| RN035002 | Eccedenze di imposta risultanti dalle precedenti dichiarazioni | NP | | SI | | Non può essere inferiore al risultato della seguente operazione: RL004006 + RF102007 + RG037007 + RH023001 + RN035001 | SI |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RN036001 | Eccedenze di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24 | NP | | SI | | | SI |
| RN037001 | Acconti versati - di cui sospesi | NP | | SI | Non superiore a RN037006 | | |
| RN037002 | di cui recupero imposta sostitutiva | NP | | SI | | | |
| RN037003 | Acconti versati - di cui ceduti | NP | | SI | Non superiore a RN037006 ; | Deve essere uguale alla somma degli importi indicati nella colonna 4 dei righe RS23 e RS24 di tutti i moduli compilati considerando solo i righe per i quali la casella di colonna 2 assume il valore "1". | |
| RN037004 | di cui fuoriusciti dal regime di vantaggio | NP | | SI | | | |
| RN037005 | di cui credito riversato da atti di recupero | NP | | SI | | | |
| RN037006 | Acconti versati (Anche per il modello Unico PF Mini) | NP | | SI | | Non può essere inferiore al risultato della seguente operazione: RL004008 + RF102008 + RG037008 + RH024001 + RN037002 + RN037004 + RN037005 | SI |
| RN038001 | Restituzione Bonus - Bonus incapienti | NP | | SI | | | SI |
| RN038002 | Restituzione Bonus - Bonus straordinario per famiglie | NP | | SI | | | SI |
| RN039001 | Importi rimborsati dal sostituto per detrazioni incapienti: Ulteriori detrazioni figli | NP | | SI | | | SI |
| RN039002 | Importi rimborsati dal sostituto per detrazioni incapienti: Detrazioni canoni locazione | NP | | SI | | | |
| RN040001 | Irpef da trattenere o rimborsare risultante dal Mod. 730-2014 - Trattenuto dal sostituto | NP | | SI | Campo alternativo a RN040002 e RN040003 . Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B. | | |
| RN040002 | Irpef da trattenere o rimborsare risultante dal Mod. 730-2014 - Credito compensato con Mod F24 | NP | | SI | Campo alternativo a RN040001 . Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B. | | |
| RN040003 | Irpef da trattenere o rimborsare risultante dal Mod. 730-2014 - Rimborsato dal sostituto | NP | | SI | Campo alternativo a RN040001 . Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B. | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|--------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|--|--|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RN041001 | Imposta a debito - di cui rateizzata | NP | | SI | Può essere presente solo se compilato il quadro TR. | Se è stato compilato il quadro TR riportare in questa colonna l'importo dell'imposta rateizzata indicata nella colonna 3 del rigo TR5, nel limite dell'importo dell'imposta a debito di cui alla colonna 2 del rigo RN41. | |
| RN041002 | Imposta a debito | NP | | | Devono risultare conformi alle istruzioni fornite nel paragrafo "Istruzioni relative alla determinazione dei rigi RN41 e RN42" | | SI |
| RN042001 | Imposta a credito | NP | | SI | | | SI |
| <p>Se non è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (rigi da RS280 a RS343 non compilati), le colonne da 1 a 9 del rigo RN43 devono essere conformi alle indicazioni di seguito riportate.</p> <p>Se è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (rigi da RS280 a RS343 non compilati), le colonne da 1 a 9 del rigo RN43 devono essere uguali ai valori riportati nelle rispettive colonne del rigo RS343. Il controllo determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma.</p> | | | | | | | |
| RN043001 | Residuo RN23 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RN023001 | | |
| RN043002 | Residuo RN24 col. 1 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RN024001 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per il riacquisto della prima casa di cui al rigo RN24 col. 1 (col. 2 del rigo RN43)" delle presenti specifiche tecniche. | |
| RN043003 | Residuo RN24 col. 2 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RN024002 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione di cui alla col. 2 del rigo RN24 (col. 3 del rigo RN43)" delle presenti specifiche tecniche. | |
| RN043004 | Residuo RN24 col. 3 | NP | | | Non può essere superiore all'importo del campo RN024003 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per Reintegro anticipazioni fondi pensione di cui alla col. 3 del rigo RN24 (col. 4 del rigo RN43)" delle presenti specifiche tecniche. | |
| RN043005 | Residuo RN24 col. 4 | NP | | | Non può essere superiore all'importo del campo RN024004 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per Mediazioni di cui alla col. 4 del rigo RN24 (col. 5 del rigo RN43)" delle presenti specifiche tecniche. | |
| RN043006 | Residuo RN28 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RN028001 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "CREDITO D'IMPOSTA ABITAZIONE PRINCIPALE SISMA ABRUZZO RIGO RN28 E RN43 COL. 6" delle presenti specifiche tecniche. | |
| RN043007 | Residuo RN21 col. 2 | NP | | SI | Deve essere uguale all'importo del campo RN021002 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "RIGO RN 21 – DETRAZIONE INVESTIMENTI START-UP" delle presenti specifiche tecniche. | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RN043008 | Residuo RP32 col. 2 | NP | | SI | Non può essere superiore alla somma dei campi RP032002 di tutti i moduli compilati | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "RIGO RN 43 COL. 8 – RESIDUO DEDUZIONE INVESTIMENTI START- UP" e "CONTEMPORANEA PRESENZA DEL RIGO RP26 CODICE 5 E DEL RIGO RP32" delle presenti specifiche tecniche. | |
| RN043009 | Residuo RP26 con codice 5 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RP026002 con codice 5 nella colonna 1 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "RIGO RN 43 COL. 9 – RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITUITE AL SOGGETTO EROGATORE DI CUI AL RIGO RP26, COD. 5" e "CONTEMPORANEA PRESENZA DEL RIGO RP26 CODICE 5 E DEL RIGO RP32" delle presenti specifiche tecniche. | |
| RN050001 | Reddito Abitazione principale soggetta a IMU | NP | | SI | Deve essere uguale a RB010016 | | SI |
| RN050002 | Redditi fondiari non imponibili | NP | | SI | Deve essere uguale a: RA011013 + RB010017 + RH018002 + RL012001 | | SI |
| RN050003 | Redditi fondiari non imponibili - di cui immobili all'estero | NP | | SI | Deve essere uguale a RL012001 | | |
| RN055001 | Acconto 2013 - casi particolari | NP | | SI | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "RIDETERMINAZIONE DEI DATI DEL QUADRO RN AI FINE DEL CALCOLO DEGLI ACCONTI IRPEF" delle presenti specifiche tecniche. | SI |
| RN061001 | Acconto 2014 - Prima rata | NP | | SI | | | SI |
| RN061002 | Acconto 2014 - Seconda o unica rata | NP | | SI | | | SI |
| RN062001 | Acconto 2014 - Casi Particolari - Ricalcolo reddito complessivo | NP | | SI | | | |
| RN062002 | Acconto 2014 - Casi Particolari - Ricalcolo imposta netta | NP | | SI | | | |
| RN062003 | Acconto 2014 - Casi Particolari - Ricalcolo rigo differenza | NU | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|---|----------------|-----------------|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Quadro RP - Oneri e spese | | | | | | | |
| Sez. I - Oneri per i quali è riconosciuta la detrazione d'imposta del 19% | | | | | | | |
| RP001001 | Spese sanitarie da trasferire per determinate patologie | NP | | SI | Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "CONTROLLO ONERI DETRAIBILI" delle presenti specifiche tecniche. | | |
| RP001002 | Altre spese sanitarie | NP | | SI | | | SI |
| RP002001 | Spese sanitarie per familiari non a carico | NP | | SI | | | |
| RP003001 | Spese sanitarie per portatori di handicap | NP | | SI | | | SI |
| RP004001 | Numero rata delle spese per i veicoli adattati per i portatori di handicap | NP | Vale da 1 a 4 | | | | |
| RP004002 | Spese per i veicoli adattati per i portatori di handicap | NP | | | | | SI |
| RP005001 | Numero rata delle spese per l'acquisto dei cani guida | NP | Vale da 1 a 4 | SI | | | |
| RP005002 | Spese per per l'acquisto dei cani guida | NP | | SI | | | SI |
| RP006001 | Totale spese sanitarie per le quali è stata richiesta la rateizzazione nella precedente dichiarazione - Casella rata corrente | NP | Vale 2 , 3 o 4. | | | | |
| RP006002 | Totale spese sanitarie per le quali è stata richiesta la rateizzazione nella precedente dichiarazione - Importo | NP | | | | | |
| RP007001 | Interessi per mutui ipotecari per l'acquisto dell'abitazione principale | NP | | SI | | SI | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|--|----------------|---|---------------------|--|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Oneri righe da RP8 a RP14 | | | | | | | |
| La somma degli importi indicati con codice 20 e con codice 41 nei righe da RP8 a RP14 non può essere superiore a euro 2.066 (controllo confermabile) | | | | | | | |
| RP008001 | Altri oneri - Codice | NP | Vale da 8 a 18, da 20 a 33, 35, 41, 42 e 99 | | Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "CONTROLLO ONERI DETRAIBILI" delle presenti specifiche tecniche. | | SI |
| RP008002 | Altri oneri - Importo | NP | | | | | SI |
| RP009001 | Altri oneri - Codice | NP | Vale da 8 a 18, da 20 a 33, 35, 41, 42 e 99 | | | | SI |
| RP009002 | Altri oneri - Importo | NP | | | | | SI |
| RP010001 | Altri oneri - Codice | NP | Vale da 8 a 18, da 20 a 33, 35, 41, 42 e 99 | | | | SI |
| RP010002 | Altri oneri - Importo | NP | | | | | SI |
| RP011001 | Altri oneri - Codice | NP | Vale da 8 a 18, da 20 a 33, 35, 41, 42 e 99 | | | | SI |
| RP011002 | Altri oneri - Importo | NP | | | | | SI |
| RP012001 | Altri oneri - Codice | NP | Vale da 8 a 18, da 20 a 33, 35, 41, 42 e 99 | | | | SI |
| RP012002 | Altri oneri - Importo | NP | | | | | SI |
| RP013001 | Altri oneri - Codice | NP | Vale da 8 a 18, da 20 a 33, 35, 41, 42 e 99 | | | | SI |
| RP013002 | Altri oneri - Importo | NP | | | | | SI |
| RP014001 | Altri oneri - Codice | NP | Vale da 8 a 18, da 20 a 33, 35, 41, 42 e 99 | | | | SI |
| RP014002 | Altri oneri - Importo | NP | | | | | SI |
| RP015001 | Casella rateizzazione | CB | | SI | Può essere impostata solo se la somma dei campi: RP001001 + RP001002 + RP002001 + RP003001 non è inferiore a 15.494. | | |
| RP015002 | importo rata o importo somma RP1 col. 2, RP2 e RP3 | NP | | SI | | <p><u>Se RP015001 non barrata, calcolare:</u> SpeseSenzaFranchigia = RP001002 + RP002001 - 129 (ricondere a zero se il risultato è negativo) RP015002 = SpeseSenzaFranchigia + RP3</p> <p><u>Se RP015001 barrata, calcolare:</u> SpeseSenzaFranchigiaRateazione = RP1 col. 1 + RP1 col. 2 + RP2 - 129 ricondurre a zero se il risultato è negativo RP015002 = (SpeseSenzaFranchigiaRateazione + RP3) / 4</p> | SI |
| RP015003 | Altre spese con detrazione al 19% | NP | | SI | E' uguale a RP004002 + RP005002 + RP006002 + RP007001 + la somma delle colonne 2 dei righe da RP8 a RP14 per i quali nella colonna 1 non è indicato nè il codice 41 nè il codice 42 (per tutti i moduli nei quali sono presenti) | | SI |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|---|----------------|---|---------------------|---|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RP015004 | Totale spese con detrazione al 19% - Somma importi colonna 2 e colonna 3 | NP | | SI | Il campo deve essere uguale a RP015002 + RP015003 | | SI |
| RP015005 | Totale spese con detrazione al 24% | NP | | SI | E' uguale alla somma delle colonne 2 dei righe da RP8 a RP14 per i quali nella colonna 1 è indicato il codice 41 o il codice 42 (per tutti i moduli nei quali sono presenti) | | SI |
| Sez. II - Oneri deducibili dal reddito complessivo | | | | | | | |
| RP021001 | CSSN-RC veicoli | NP | | SI | | | SI |
| RP021002 | Contributi previdenziali ed assistenziali | NP | | SI | | | SI |
| RP022001 | Codice fiscale del coniuge | CF | | | | Il dato è obbligatorio se risulta compilato il campo RP022002 | SI |
| RP022002 | Assegno periodico corrisposto al coniuge, esclusa la quota di mantenimento dei figli | NP | | | | | SI |
| RP023001 | Contributi per addetti ai servizi domestici e familiari | NP | | SI | L'importo non può essere superiore a 1.549. | | SI |
| RP024001 | Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose | NP | | SI | L'importo non può essere superiore a 12.395 | | SI |
| RP025001 | Spese mediche e di assistenza specifica dei portatori di handicap | NP | | SI | | | SI |
| RP026001 | Altri oneri deducibili - Casella | NP | Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6. Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 4 e 6 | | | Il dato è obbligatorio se risulta compilato il campo RP026002 | SI |
| RP026002 | Altri oneri deducibili - Importo | NP | | | Se il campo RP026001 è impostato a "1", l'importo non può essere superiore a 3.615, Se il campo RP026001 è impostato a "2" l'importo non può essere superiore al 2% del campo RN001001 . E' ammessa una tolleranza di euro 1. Se il campo RP026001 è impostato a "3" l'importo non può essere superiore al minore dei due seguenti importi: a) 10% del campo RN001001 ; b) euro 70.000. E' ammessa una tolleranza di euro 1. | | SI |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---------------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|---|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| PREVIDENZA COMPLEMENTARE | | | | | | | |
| RP027001 | Deduzione ordinaria - Esclusi dal sostituto | NP | | SI | Non può essere superiore a 5.165 | Gli importi devono essere conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo "PREVIDENZA COMPLEMENTARE" delle presenti specifiche tecniche | |
| RP027002 | Deduzione ordinaria - Non esclusi dal sostituto | NP | | SI | Non può essere superiore a 5.165 | | |
| RP028001 | Lavoratori di prima occupazione - Esclusi dal sostituto | NP | | SI | Non può essere superiore a 7.747 | | |
| RP028002 | Lavoratori di prima occupazione - Non esclusi dal sostituto | NP | | SI | Non può essere superiore a 7.747 | | |
| RP029001 | Fondi in squilibrio finanziario - Esclusi dal sostituto | NP | | SI | | | |
| RP029002 | Fondi in squilibrio finanziario - Non esclusi dal sostituto | NP | | SI | | | |
| RP030001 | Familiari a carico - Esclusi dal sostituto | NP | | SI | Non può essere superiore a 5.165 | | |
| RP030002 | Familiari a carico - Non esclusi dal sostituto | NP | | SI | Non può essere superiore a 5.165 | | |
| RP031001 | Fondo pensione negoziale dipendenti pubblici - Esclusi dal sostituto | NP | | SI | Non può essere superiore a 5.165 | | |
| RP031002 | Fondo pensione negoziale dipendenti pubblici - Quota TFR | NP | | SI | | | |
| RP031003 | Fondo pensione negoziale dipendenti pubblici - Non esclusi dal sostituto | NP | | SI | Non può essere superiore a 5.165 | | |
| RP032001 | Quota investimenti in start up - Codice Fiscale | CN | | | Obbligatorio se presente un dato nel rigo | | |
| RP032002 | Quota investimenti in start up - Importo | NP | | | | | |
| RP033001 | Totale oneri deducibili | NP | | SI | Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a: RP021001 + RP021002 + RP022002 + RP023001 + RP024001 + RP025001 + (per tutti i moduli nel quale è presente) RP026002 + RP027002 + RP028002 + RP029002 + RP030002 + RP031003 + RP032002 (per tutti i moduli nel quale è presente) | | SI |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|---|----------------|---|---------------------|--|--|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Sez. III - Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio per le quali spetta la detrazione del 36 o del 41% o del 50% o del 65% Tutti i controlli indicati nei campi del rigo RP41 si intendono validi anche per i rigi da RP42 e RP47 | | | | | | | |
| RP041001 | Anno | DA | Vale da 2004 a 2013 | | Il dato è obbligatorio se risulta presente un valore nella colonna 9 | I valori delle colonne da 1 a 8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "SEZ. III A - Ristrutturazione Edilizia Righi da RP41 a RP47" delle presenti specifiche tecniche. | SI |
| RP041002 | Periodo 2006/2012 /antisismico nel 2013 | N1 | Vale 1 o 2 o 3 o 4. | | La casella è obbligatoria se risulta verificata una delle seguenti condizioni: - l'anno di colonna 1 è il 2006 e nella casella di colonna 4 "vedere istruzioni" non è stato indicato il codice "3" (boschi); - l'anno di colonna 1 è il 2012. Non deve essere presente se l'anno di col. 1 è diverso dal 2006, dal 2012 e dal 2013. | | SI |
| RP041003 | Codice fiscale | CF | | | | | SI |
| RP041004 | Casella "Interventi Particolari" | N1 | Vale 1, 3 o 4. Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo i valori: 1 o 4. | | | | SI |
| RP041005 | Codice | N1 | VALE 1, 2, 3 o 4 | | | | SI |
| RP041006 | Anno | DA | Vale 2009, 2010 e 2011 | | | | SI |
| RP041007 | Rideterminazione | NP | Vale 5 o 10 | | | | SI |
| RP041A08 | Numero rate - 3 | NP | Può assumere solo il valore 3 | | E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. | | SI |
| RP041B08 | Numero rate - 5 | NP | Vale da 3 a 5. | | Il campi relativi alla rateizzazione in 3, 5 e 10 rate (colonne A08, B08 e C08 del rigo) sono alternativi tra loro. | | SI |
| RP041C08 | Numero rate - 10 | NP | Vale da 1 a 10. | | | | SI |
| RP041009 | Importo rata | NP | | | determinare "rateizzazione": = 3 se nel rigo è compilata la colonna A08 = 5 se ce nel rigo è compilata la colonna B08 = 10 se ce nel rigo è compilata la colonna C08 L'importo non può essere superiore : 100.000 / rateizzazione | determinare "rateizzazione": = 3 se e nel rigo è compilata la colonna A08 = 5 se ce nel rigo è compilata la colonna B08 = 10 e ce nel rigo è compilata la colonna C08 L'importo non può essere superiore : - a euro 100.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2004 o il 2005 o il 2006 e nella casella di colonna 4 è stato riportato il codice "3" (boschi). - a euro 48.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2004 o il 2005 o il 2006 e la relativa casella di colonna 4 non è impostata oppure è impostata con i codici "1" o "4"; - a euro 48.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2007 o il 2008 o il 2009 o 2010 o 2011; - a euro 48.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2012 e la casella di colonna 2 è pari 2 ; - a euro 96.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2012 e la casella di colonna 2 è pari 3 ; - a euro 96.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2013; | SI |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--|----------------|---|---------------------|-----------|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RP041010 | N. d'ordine immobile | NP | | | | Il dato deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "SEZ. III B – Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile e altri dati righe da RP51 a RP53" delle presenti specifiche tecniche | SI |
| RP042001 | Anno | DA | Vale da 2004 a 2013 | | | | SI |
| RP042002 | Periodo 2006/2012/antisismico nel 2013 | N1 | Vale 1 o 2 o 3 o 4. | | | | SI |
| RP042003 | Codice fiscale | CF | | | | | SI |
| RP042004 | Casella "vedere istruzioni" | N1 | Vale 1, 3 o 4. Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo i valori: 1 o 4. | | | | SI |
| RP042005 | Codice | N1 | VALE 1, 2, 3 o 4 | | | | SI |
| RP042006 | Anno | DA | Vale 2009, 2010 e 2011 | | | | SI |
| RP042007 | Rideterminazione | NP | Vale 5 o 10 | | | | SI |
| RP042A08 | Numero rate - 3 | NP | Può assumere solo il valore 3 | | | | SI |
| RP042B08 | Numero rate - 5 | NP | Vale da 3 a 5. | | | | SI |
| RP042C08 | Numero rate - 10 | NP | Vale da 1 a 10. | | | | SI |
| RP042009 | Importo rata | NP | | | | | SI |
| RP042010 | N. d'ordine immobile | NP | | | | | SI |
| RP043001 | Anno | DA | Vale da 2004 a 2013 | | | | SI |
| RP043002 | Periodo 2006/2012/antisismico nel 2013 | N1 | Vale 1 o 2 o 3 o 4. | | | | SI |
| RP043003 | Codice fiscale | CF | | | | | SI |
| RP043004 | Casella "vedere istruzioni" | N1 | Vale 1, 3 o 4. Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo i valori: 1 o 4. | | | | SI |
| RP043005 | Codice | N1 | VALE 1, 2, 3 o 4 | | | | SI |
| RP043006 | Anno | DA | Vale 2009, 2010 e 2011 | | | | SI |
| RP043007 | Rideterminazione | NP | Vale 5 o 10 | | | | SI |
| RP043A08 | Numero rate - 3 | NP | Può assumere solo il valore 3 | | | | SI |
| RP043B08 | Numero rate - 5 | NP | Vale da 3 a 5. | | | | SI |
| RP043C08 | Numero rate - 10 | NP | Vale da 1 a 10. | | | | SI |
| RP043009 | Importo rata | NP | | | | | SI |
| RP043010 | N. d'ordine immobile | NP | | | | | SI |
| RP044001 | Anno | DA | Vale da 2004 a 2013 | | | | SI |
| RP044002 | Periodo 2006/2012/antisismico nel 2013 | N1 | Vale 1 o 2 o 3 o 4. | | | | SI |
| RP044003 | Codice fiscale | CF | | | | | SI |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--|----------------|---|---------------------|-----------|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RP044004 | Casella "vedere istruzioni" | N1 | Vale 1, 3 o 4. Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo i valori: 1 o 4. | | | | SI |
| RP044005 | Codice | N1 | VALE 1, 2, 3 o 4 | | | | SI |
| RP044006 | Anno | DA | Vale 2009, 2010 e 2011 | | | | SI |
| RP044007 | Rideterminazione | NP | Vale 5 o 10 | | | | SI |
| RP044A08 | Numero rate - 3 | NP | Può assumere solo il valore 3 | | | | SI |
| RP044B08 | Numero rate - 5 | NP | Vale da 3 a 5. | | | | SI |
| RP044C08 | Numero rate - 10 | NP | Vale da 1 a 10. | | | | SI |
| RP044009 | Importo rata | NP | | | | | SI |
| RP044010 | N. d'ordine immobile | NP | | | | | SI |
| RP045001 | Anno | DA | Vale da 2004 a 2013 | | | | SI |
| RP045002 | Periodo 2006/2012/antisismico nel 2013 | N1 | Vale 1 o 2 o 3 o 4. | | | | SI |
| RP045003 | Codice fiscale | CF | | | | | SI |
| RP045004 | Casella "vedere istruzioni" | N1 | Vale 1, 3 o 4. Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo i valori: 1 o 4. | | | | SI |
| RP045005 | Codice | N1 | VALE 1, 2, 3 o 4 | | | | SI |
| RP045006 | Anno | DA | Vale 2009, 2010 e 2011 | | | | SI |
| RP045007 | Rideterminazione | NP | Vale 5 o 10 | | | | SI |
| RP045A08 | Numero rate - 3 | NP | Può assumere solo il valore 3 | | | | SI |
| RP045B08 | Numero rate - 5 | NP | Vale da 3 a 5. | | | | SI |
| RP045C08 | Numero rate - 10 | NP | Vale da 1 a 10. | | | | SI |
| RP045009 | Importo rata | NP | | | | | SI |
| RP045010 | N. d'ordine immobile | NP | | | | | SI |
| RP046001 | Anno | DA | Vale da 2004 a 2013 | | | | |
| RP046002 | Periodo 2006/2012/antisismico nel 2013 | N1 | Vale 1 o 2 o 3 o 4. | | | | |
| RP046003 | Codice fiscale | CF | | | | | |
| RP046004 | Casella "vedere istruzioni" | N1 | Vale 1, 3 o 4 | | | | |
| RP046005 | Codice | N1 | VALE 1, 2, 3 o 4 | | | | |
| RP046006 | Anno | DA | Vale 2009, 2010 e 2011 | | | | |
| RP046007 | Rideterminazione | NP | Vale 5 o 10 | | | | |
| RP046A08 | Numero rate - 3 | NP | Può assumere solo il valore 3 | | | | |
| RP046B08 | Numero rate - 5 | NP | Vale da 3 a 5. | | | | |
| RP046C08 | Numero rate - 10 | NP | Vale da 1 a 10. | | | | |
| RP046009 | Importo rata | NP | | | | | |
| RP046010 | N. d'ordine immobile | NP | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--|----------------|----------------------------------|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RP047001 | Anno | DA | Vale da 2004 a 2013 | | | | |
| RP047002 | Periodo 2006/2012/antisismico nel 2013 | N1 | Vale 1 o 2 o 3 o 4. | | | | |
| RP047003 | Codice fiscale | CF | | | | | |
| RP047004 | Casella "vedere istruzioni" | N1 | Vale 1, 3 o 4 | | | | |
| RP047005 | Codice | N1 | VALE 1, 2, 3 o 4 | | | | |
| RP047006 | Anno | DA | Vale 2009, 2010 e 2011 | | | | |
| RP047007 | Rideterminazione | NP | Vale 5 o 10 | | | | |
| RP047A08 | Numero rate - 3 | NP | Può assumere solo il valore 3 | | | | |
| RP047B08 | Numero rate - 5 | NP | Vale da 3 a 5. | | | | |
| RP047C08 | Numero rate - 10 | NP | Vale da 1 a 10. | | | | |
| RP047009 | Importo rata | NP | | | | | |
| RP047010 | N. d'ordine immobile | NP | | | | | |
| RP048001 | Totale oneri sul quale determinare la detrazione del 41% | NP | | SI | Uguale a alla somma delle colonne 9 dei righe da RP41 a RP47 (di tutti i moduli) per i quali la colonna 2 è impostata con il codice "1". | | SI |
| RP048002 | Totale oneri sul quale determinare la detrazione del 36% | NP | | SI | Uguale a alla somma delle colonne 9 dei righe da RP41 a RP47 (di tutti i moduli) per i quali: - l'anno di colonna 1 è diverso da 2013 e la colonna 2 non è compilata - l'anno di colonna 1 è il 2006 o il 2012 e la colonna 2 è compilata con il codice "2". | | SI |
| RP048003 | Totale oneri sul quale determinare la detrazione del 50% | NP | | SI | Uguale a alla somma delle colonne 9 dei righe da RP41 a RP47 (di tutti i moduli) per i quali: - l'anno di colonna 1 è il 2013 e la colonna 2 non è compilata - l'anno di colonna 1 è il 2012 e la colonna 2 è compilata con il codice "3" . | | SI |
| RP048004 | Totale oneri sul quale determinare la detrazione del 65% | NP | | SI | Uguale a alla somma delle colonne 9 dei righe da RP41 a RP47 (di tutti i moduli) per i quali la colonna 2 è compilata con il codice "4". | | SI |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|--|----------------|----------------|---------------------|--|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Sezione III B - Dati catastali identificativi degli immobili | | | | | | | |
| I dati della presente sezione devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "SEZ. III B – Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile e altri dati righe da RP51 a RP53" delle presenti specifiche tecniche (controlli confermabili). | | | | | | | |
| RP051001 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - N. Ordine immobile | NP | | | Dato obbligatorio se il rigo è compilato. | | SI |
| RP051002 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Comunicazione Condominio | CB | | | Se barrata, non possono essere presenti gli altri dati del rigo ad eccezione del N. Ordine immobile. | | SI |
| RP051003 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Codice comune | AN | | | Dato obbligatorio se non è barrata la casella " <i>Condominio</i> ". E' il codice attribuito dall'Agenzia del territorio. I primi quattro caratteri riguardano il codice catastale e pertanto devono fare riferimento ad un codice catastale esistente. | | SI |
| RP051004 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Casella T/U | AN | Vale "T" o "U" | | Dato obbligatorio se non è barrata la casella " <i>Condominio</i> ". | | SI |
| RP051005 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Sezione Urbana / Comune catastale | AN | | | | | SI |
| RP051006 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Foglio | AN | | | Dato obbligatorio se non è barrata la casella " <i>Condominio</i> ". | | SI |
| RP051A07 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Numeratore | AN | | | Dato obbligatorio se non è barrata la casella " <i>Condominio</i> ". | | SI |
| RP051B07 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Denominatore | AN | | | | | SI |
| RP051008 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Subalterno | AN | | | | | SI |
| RP052001 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - N. Ordine immobile | NP | | | | | SI |
| RP052002 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Comunicazione Pescara/Condominio | CB | | | | | SI |
| RP052003 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Codice comune | AN | | | | | SI |
| RP052004 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Casella T/U | AN | Vale "T" o "U" | | | | SI |
| RP052005 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Sezione Urbana / Comune catastale | AN | | | | | SI |
| RP052006 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Foglio | AN | | | | | SI |
| RP052A07 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Numeratore | AN | | | | | SI |
| RP052B07 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Denominatore | AN | | | | | SI |
| RP052008 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Subalterno | AN | | | | | SI |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--|----------------|------------------------|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RP053001 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - N. Ordine immobile | NP | | | Dato obbligatorio se il rigo è compilato. | | SI |
| RP053002 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Condominio | CB | | | Se barrata non possono essere presenti tutti gli altri dati del rigo (ad eccezione del N. Ordine immobile). | | SI |
| RP053003 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - data | DT | | | Se è presente uno dei seguenti dati relativi al conduttore: Data, Serie, Numero e Sottonumero, Codice Ufficio Agenzia Entrate devono essere presenti: Data, Serie, Numero e Codice Ufficio Agenzia Entrate | | SI |
| RP053004 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie | AN | Vale 3, 3A, 3B, 3P, 3T | | | | SI |
| RP053A05 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero | AN | | | | | SI |
| RP053B05 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - sottonumero | AN | | | | | SI |
| RP053006 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - Codice ufficio | AN | | | | | SI |
| | | | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|---|----------------|--|---------------------|--|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RP053007 | Domanda di accatastamento - Data | DT | | | Se è presente uno dei dati relativi alla domanda di accatastamento, i restanti due campi sono obbligatori. | | SI |
| RP053008 | Domanda di accatastamento - Numero | AN | | | | | SI |
| RP053009 | Domanda di accatastamento - Provincia Ufficio Agenzia Entrate | PN | | | | | SI |
| Sez. III C - Spese arredo immobili ristrutturati (detr. 50%) | | | | | | | |
| RP057001 | Spesa arredo Immobili | NP | | | Non può essere superiore a 10.000 | | SI |
| RP057002 | Importo Rata | NP | | | Deve essere uguale a: RP057001 / 10 | | SI |
| RP057003 | Spesa arredo Immobili | NP | | | Non può essere superiore a 10.000 | | SI |
| RP057004 | Importo Rata | NP | | | Deve essere uguale a: RP057003 / 10 | | SI |
| RP057005 | Totale Rate | NP | | SI | Deve essere uguale a: RP057002 + RP057004 di tutti i moduli compilati | | SI |
| Sez. IV - Oneri per i quali è riconosciuta la detrazione d'imposta del 55% e del 65% | | | | | | | |
| <p>I controlli previsti per il rigo RP61 sono validi anche per i righi da RP62 a RP64</p> <p>I dati della sezione IV devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " SEZIONE IV – SPESE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 55% e 65% " delle presenti specifiche tecniche.</p> <p>I controlli previsti nel suddetto paragrafo sono bloccanti senza possibilità di conferma</p> | | | | | | | |
| RP061001 | Tipo di intervento | N1 | Vale 1, 2, 3 o 4 | | Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo. | | SI |
| RP061002 | Anno | DA | Vale 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 e 2013 | | Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo. | | SI |
| RP061003 | Periodo 2013 | N1 | Vale 1 o 2 | | | | |
| RP061004 | Casi particolari | N1 | Vale 1, 2 o 3 | | | | SI |
| RP061005 | Rideterminazione Rate | N2 | Vale da 3 a 10 | | Il dato può essere presente solo se l'anno di col. 2 è uguale a 2008. | | SI |
| RP061006 | Rateazione | NP | Vale da 5 a 10 | | Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo. | <p>Se l'anno di colonna 2 è il 2008 e non risulta compilata la colonna 5, può assumere i valori da 6 a 10;</p> <p>- se l'anno di colonna 2 è il 2008 e risulta compilata la colonna 5 (Rideterminazione Rate), può assumere:</p> <ul style="list-style-type: none"> - il valore "5" se nella casella "Numero rata" (col. 5) è riportato il valore 4 o 5; - il valore "10" se nella casella "Numero rata" (col. 5) è riportato il valore 1 o 2 o 3; <p>- se l'anno di colonna 2 è il 2009 o 2010 può assumere esclusivamente il valore "5".</p> <p>- se l'anno di colonna 2 è 2011 o il 2012 o il 2013 può assumere esclusivamente il valore "10".</p> | SI |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|-----------------------|----------------|--|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RP061007 | Numero rata | NP | Vale da 1 a 6. | | Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo. | Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo. - se l'anno di colonna 2 è il 2008 e non risulta compilata la colonna 5 può assumere esclusivamente il valore "6"; - se l'anno di colonna 2 è il 2008 e risulta compilata la colonna 5 , può assumere il valore "1" o il valore "2" o il valore "3" o il valore "4" o il valore "5"; - se l'anno di colonna 2 è il 2009 può assumere esclusivamente il valore "5". - se l'anno di colonna 2 è il 2010 può assumere esclusivamente il valore "4". - se l'anno di colonna 2 è il 2011 può assumere esclusivamente il valore "3". - se l'anno di colonna 2 è il 2012 può assumere esclusivamente il valore "2". - se l'anno di colonna 2 è il 2013 può assumere esclusivamente il valore "4" . | SI |
| RP061008 | Spesa totale | NP | | | L'importo deve essere conforme a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo "SEZIONE IV – SPESE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 55% e 65%" delle presenti specifiche tecniche | | SI |
| RP061009 | Importo rata | NP | | | | | SI |
| RP062001 | Tipo di intervento | N1 | Vale 1, 2, 3 o 4 | | | | SI |
| RP062002 | Anno | DA | Vale 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 e 2013 | | | | SI |
| RP062003 | Periodo 2013 | N1 | Vale 1 o 2 | | | | |
| RP062004 | Casi particolari | N1 | Vale 1, 2 o 3 | | | | SI |
| RP062005 | Rideterminazione Rate | N2 | Vale da 3 a 10 | | | | SI |
| RP062006 | Rateazione | NP | Vale da 5 a 10 | | | | SI |
| RP062007 | Numero rata | NP | Vale da 1 a 6. | | | | SI |
| RP062008 | Spesa totale | NP | | | | | SI |
| RP062009 | Importo rata | NP | | | | | SI |
| RP063001 | Tipo di intervento | N1 | Vale 1, 2, 3 o 4 | | | | |
| RP063002 | Anno | DA | Vale 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 e 2013 | | | | |
| RP063003 | Periodo 2013 | N1 | Vale 1 o 2 | | | | |
| RP063004 | Casi particolari | N1 | Vale 1, 2 o 3 | | | | |
| RP063005 | Rideterminazione Rate | N2 | Vale da 3 a 10 | | | | |
| RP063006 | Rateazione | NP | Vale da 5 a 10 | | | | |
| RP063007 | Numero rata | NP | Vale da 1 a 6. | | | | |
| RP063008 | Spesa totale | NP | | | | | |
| RP063009 | Importo rata | NP | | | | | |
| RP064001 | Tipo di intervento | N1 | Vale 1, 2, 3 o 4 | | | | |
| RP064002 | Anno | DA | Vale 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 e 2013 | | | | |
| RP064003 | Periodo 2013 | N1 | Vale 1 o 2 | | | | |
| RP064004 | Casi particolari | N1 | Vale 1, 2 o 3 | | | | |
| RP064005 | Rideterminazione Rate | N2 | Vale da 3 a 10 | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|---|----------------|------------------|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RP064006 | Rateazione | NP | Vale da 5 a 10 | | | | |
| RP064007 | Numero rata | NP | Vale da 1 a 6. | | | | |
| RP064008 | Spesa totale | NP | | | | | |
| RP064009 | Importo rata | NP | | | | | |
| RP065001 | Totale oneri sul quale calcolare il 55% | NP | | | Deve essere uguale alla somma degli importi indicati nei righi da RP61 a RP64 (di tutti i moduli compilati) nei quali la colonna 3 non è compilata oppure è compilata con il codice "1". | | SI |
| RP066001 | Totale oneri sul quale calcolare il 65% | NP | | | Deve essere uguale alla somma degli importi indicati nei righi da RP61 a RP64 (di tutti i moduli compilati) nei quali la colonna 3 è compilata con il codice "2". | | SI |
| Sez. V- Detrazioni per canoni di locazione | | | | | | | |
| RP071001 | Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale: Tipologia | N1 | Vale da 1 a 3 | | | | |
| RP071002 | Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale: numero di giorni | NP | Vale da 1 a 365. | | | | |
| RP071003 | Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale: Percentuale | PC | | | | | |
| RP072001 | Detrazione per canone di locazione per lavoratori dipendenti che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro - numero dei giorni di locazione | NP | Da 1 a 365. | | | | |
| RP072002 | Detrazione per canone di locazione per lavoratori dipendenti che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro - percentuale di detrazione spettante | PC | | | | | |
| Sez. VI- Altre detrazioni | | | | | | | |
| RP080001 | Investimenti star up - Codice fiscale | CN | | | E' obbligatorio se il rigo è compilato | | |
| RP080002 | Investimenti star up - Tipologia investimento | N1 | Vale 1, 2 o 3 | | E' obbligatorio se il rigo è compilato | | |
| RP080003 | Investimenti star up - Ammontare investimento | NP | | | | | |
| RP080004 | Investimenti star up - Codice | N1 | Vale 1 o 2 | | E' obbligatorio se il rigo è compilato | | |
| RP080005 | Investimenti star up - Totale investimenti 19% | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel rigo RP80 col. 3 (di tutti i moduli compilati) nei quali la colonna 4 è compilata con il codice "1". | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|--|----------------|----------------|---------------------|---|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RP080006 | Investimenti star up - Totale investimenti 25% | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel rigo RP80 col. 3 (di tutti i moduli compilati) nei quali la colonna 4 è compilata con il codice "2". | | |
| RP081001 | Mantenimento dei cani guida | CB | | SI | | | SI |
| RP082001 | Spese acquisto mobili, elettrodomestici, TV computer (anno 2009) | NP | | | L'importo non può essere superiore a 2.000 | | SI |
| RP083001 | Altre detrazioni - Casella | NP | Vale 1 o 2. | | | | SI |
| RP083002 | Altre detrazioni - Importo | NP | | | | | SI |
| DATI DA COMPILARE SOLO NEL CASO DI RIDETERMINAZIONE DEL QUADRO RN AI FINI DEL CALCOLO DEGLI ACCONTI IRPEF | | | | | | | |
| I dati devono essere conformi alle indicazioni fornite nel paragrafo "Istruzioni relative alla determinazione degli acconti righe RN61 e RN62". Il controllo determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma | | | | | | | |
| RP501001 | Detrazione Spese assistenza personale | NP | | SI | | | |
| RP502001 | Detrazione per erogazioni a Biennale di Venezia | NP | | SI | | | |
| RP503001 | Detrazione per erogazioni Enti Spettacolo | NP | | SI | | | |
| RP504001 | Detrazione per erogazioni Fondazioni settore musicale | NP | | SI | | | |
| RP505001 | Deduzione erogazioni ONG | NP | | SI | | | |
| RP506001 | Deduzione erogazioni Onlus | NP | | SI | | | |
| RP507001 | Detrazione erogazioni Ospedale Galliera di Genova | NP | | SI | | | |
| RP508001 | Previdenza complementare dipendenti pubblici | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|---|----------------|----------------|---------------------|---|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Quadro RV - Determinazione dell'addizionale regionale e comunale all'IRPEF | | | | | | | |
| RV001001 | Reddito imponibile | NP | | SI | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RV – ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF" delle presenti specifiche tecniche. | SI |
| RV002001 | Casi Particolari addizionale regionale | CB | | SI | | Può essere presente solo se, con riferimento al domicilio fiscale al 31/12/2013 (o se assente al domicilio fiscale al 1/1/2013) riportato nel frontespizio, il contribuente risulta residente in un comune della Regione Veneto. | SI |
| RV002002 | Addizionale regionale all'Irpef - dovuta | NP | | SI | Non può essere superiore a RV001001 * 2/100 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Addizionale regionale all'IRPEF dovuta – rigo RV2" delle presenti specifiche tecniche. | SI |
| RV003001 | Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata - di cui altre trattenute | NP | | SI | Non superiore a RV003003 | Può essere presente solo se risulta compilato almeno uno dei seguenti quadri: RA, RD o RH | |
| RV003002 | Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata - di cui sospesa | NP | | SI | Non superiore a RV003003 | | |
| RV003003 | Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata | NP | | SI | | Deve essere uguale a: RV003001 + RC010002 + RL024002 + RC012001 (quest'ultimo addendo va sommato se RN001005 è maggiore di 9.296) | SI |
| RV004001 | Codice regione | N2 | Vale da 1 a 21 | SI | | | SI |
| RV004002 | Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - di cui credito IMU 730 2013 | NP | | SI | | | SI |
| RV004003 | Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione | NP | | SI | Non deve essere inferiore all'importo di colonna 2 | | SI |
| RV005001 | Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24 | NP | | SI | | | SI |
| RV006001 | Addizionale regionale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730-2014 - Trattenuto dal sostituto | NP | | SI | Campo alternativo a RV006002 ed a RV006003 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B. | | |
| RV006002 | Addizionale regionale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730-2014 - Credito compensato con Mod F24 | NP | | SI | Campo alternativo a RV006001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B. | | |
| RV006003 | Addizionale regionale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730-2014- Rimborsato dal sostituto | NP | | SI | Campo alternativo a RV006001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B. | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|---|--|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RV007001 | Addizionale regionale all'Irpef a debito | NP | | SI | E' alternativo al campo RV008001 | E' uguale al risultato di RV002002 - RV003003 - RV004003 + RV005001 - RV006001 + RV006002 + RV006003 se il risultato è positivo; altrimenti è zero | SI |
| RV008001 | Addizionale regionale all'Irpef a credito | NP | | SI | E' alternativo al campo RV007001 | E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RV002002 - RV003003 - RV004003 + RV005001 - RV006001 + RV006002 + RV006003 se il risultato è negativo; altrimenti è zero | SI |
| RV009001 | Aliquote per scaglioni | CB | | SI | Le colonne 1 e 2 sono tra loro alternative. | L'impostazione della casella deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA - RIGO RV10" delle presenti specifiche tecniche. <u>E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di avviso (warning), che non determina lo scarto della dichiarazione.</u> | SI |
| RV009002 | Aliquota dell'addizionale comunale deliberata dal comune | PC | | SI | Non può essere superiore a 2. | L'aliquota deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA - RIGO RV10" delle presenti specifiche tecniche. <u>E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di avviso (warning), che non determina lo scarto della dichiarazione.</u> | SI |
| RV010001 | Addizionale comunale all'Irpef dovuta - Agevolazione | N1 | Vale 1, 2 o 3 | SI | | Il dato deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA - RIGO RV10" delle presenti specifiche tecniche. | SI |
| RV010002 | Addizionale comunale all'Irpef dovuta - importo | NP | | | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA - RIGO RV10" delle presenti specifiche tecniche. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di di avviso (warning), che non determina lo scarto della dichiarazione | SI |
| RV011001 | Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - RC -RL | NP | | SI | | Deve essere uguale a RC010003 + RC010004 + RL024004 | SI |
| RV011002 | Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - 730/2013 | NP | | SI | | | SI |
| RV011003 | Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - F24 | NP | | SI | | | SI |
| RV011004 | Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - altre trattenute | NP | | SI | | | |
| RV011005 | Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - di cui sospesa | NP | | SI | Non superiore a RV011006 | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|---|---------------------|--|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RV011006 | Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata | NP | | SI | | Deve essere uguale a: RV011001 + RV011002 + RV011003 + RV011004 | SI |
| RV012001 | Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - Codice comune | AN | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2014 | SI | | | SI |
| RV012002 | Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - di cui credito IMU 730 2013 | NP | | SI | Non può essere superiore a RV012003 | | SI |
| RV012003 | Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - importo | NP | | SI | | | SI |
| RV013001 | Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24 | NP | | SI | | | SI |
| RV014001 | Addizionale comunale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730-2014 - Trattenuto dal sostituto | NP | | SI | Campo alternativo a RV014002 ed a RV014003 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B. | | |
| RV014002 | Addizionale comunale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730-2014 - Credito compensato con Mod F24 per i versamenti IMU | NP | | SI | Campo alternativo a RV014001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B. | | |
| RV014003 | Addizionale comunale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730-2014 - Rimborsato dal sostituto | NP | | SI | Campo alternativo a RV014001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B. | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|---|--|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RV015001 | Addizionale comunale all'Irpef a debito | NP | | SI | Alternativo al campo RV016001 | E' uguale al risultato di RV010002 - RV011006 - RV012003 + RV013001 - RV014001 + RV014002 + RV014003 se il risultato è positivo; altrimenti è zero | SI |
| RV016001 | Addizionale comunale all'Irpef a credito | NP | | SI | Alternativo al campo RV015001 | E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RV010002 - RV011006 - RV012003 + RV013001 - RV014001 + RV014002 + RV014003 se il risultato è negativo; altrimenti è zero | SI |
| RV017001 | Acconto addizionale comunale all'Irpef 2014 - Esenzione | N1 | Vale 1, 2 O 3 | SI | | I dati delle colonne da 1 a 5 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF PER IL 2014 - RIGO RV17" delle presenti specifiche tecniche. | SI |
| RV017002 | Acconto addizionale comunale all'Irpef 2014 - Imponibile | NP | | SI | Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 4 (acconto dovuto) | | SI |
| RV017003 | Aliquote per scaglioni | CB | | SI | Le colonne 3 e 4 sono tra loro alternative. | <u>E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di avviso (warning), che non determina lo scarto della dichiarazione.</u> | SI |
| RV017004 | Aliquota dell'addizionale comunale all'Irpef per il 2014 | PC | | SI | Non può essere superiore a 2 | | SI |
| RV017005 | Acconto dovuto dell'addizionale comunale all'Irpef per il 2014 | NP | | SI | | | SI |
| RV017006 | Addizionale comunale 2014 trattenuta dal datore di lavoro | NP | | SI | | Deve essere uguale a RC010005 | SI |
| RV017007 | Importo trattenuto o versato | NP | | SI | | Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B. | |
| RV017008 | Acconto da versare | NP | | SI | | E' uguale al risultato di RV017005 - RV017006 - RV017007 se il risultato è positivo; altrimenti è zero | SI |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|---|----------------|---|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| QUADRO RX - Compensazioni e prospetto dei versamenti | | | | | | | |
| RX001001 | IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | | | SI |
| RX001002 | IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo | NP | | SI | La colonna 1 deve essere uguale a RN042001 - RQ004001 Se la somma delle colonne 1 e 2 è maggiore di 12, tale importo deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4. | | SI |
| RX001003 | IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | Se la somma delle colonne 1 e 2 NON è maggiore di 12, le colonne 3 e 4 non devono essere compilate. | | SI |
| RX001004 | IRPEF - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | | SI |
| RX002001 | Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | | | SI |
| RX002002 | Addizionale regionale all'IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo | NP | | SI | La colonna 1 deve essere uguale a RV008001. Se la somma delle colonne 1 e 2 è maggiore di 12, tale importo deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4. | | SI |
| RX002003 | Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | Se la somma delle colonne 1 e 2 NON è maggiore di 12, le colonne 3 e 4 non devono essere compilate. | | SI |
| RX002004 | Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | | SI |
| RX003001 | Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | | | SI |
| RX003002 | Addizionale comunale all'IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo | NP | | SI | La colonna 1 deve essere uguale a RV016001. Se la somma delle colonne 1 e 2 è maggiore di 12, tale importo deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4. | | SI |
| RX003003 | Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | Se la somma delle colonne 1 e 2 NON è maggiore di 12, le colonne 3 e 4 non devono essere compilate. | | SI |
| RX003004 | Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | | SI |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--|----------------|--|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RX004001 | Cedolare secca (RB) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | La colonna 1 deve essere uguale a RB011012 La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4 | | SI |
| RX004002 | Cedolare secca (RB) - Eccedenza di versamento a saldo | NP | | SI | | | SI |
| RX004003 | Cedolare secca (RB) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | SI |
| RX004004 | Cedolare secca (RB) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | | SI |
| RX005002 | Imposta sostitutiva incremento produttività (RC) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2 | | |
| RX005003 | Imposta sostitutiva incremento produttività (RC) - Importo a credito di cui si chiede il Rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | |
| RX005004 | Imposta sostitutiva incremento produttività (RC) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | | |
| RX006001 | Contributo di solidarietà (CS) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | | La colonna 1 deve essere uguale a CS002006 La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4 | | |
| RX006002 | Contributo di solidarietà (CS) Eccedenza a saldo | NP | | SI | | | |
| RX006003 | Contributo di solidarietà (CS) - Importo a credito di cui si chiede il Rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | |
| RX006004 | Contributo di solidarietà (CS) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | | |
| RX011002 | Imposta sostitutiva redditi di capitale - Eccedenza a saldo | NP | | SI | La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2 | | |
| RX011003 | Imposta sostitutiva redditi di capitale - Importo a credito di cui si chiede il Rimborso | NP | | SI | | | |
| RX011004 | Imposta sostitutiva redditi di capitale - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | | |
| RX012002 | Acconto su redditi a tassazione separata - Eccedenza a saldo | NP | | SI | La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2 | | |
| RX012003 | Acconto su redditi a tassazione separata - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | | SI | | | |
| RX012004 | Acconto su redditi a tassazione separata - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--|----------------|--|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RX013002 | Imposta sostitutiva riallineamento valori fiscali - Eccedenza a saldo | NP | | SI | La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2 | | |
| RX013003 | Imposta sostitutiva riallineamento valori fiscali - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | |
| RX013004 | Imposta sostitutiva riallineamento valori fiscali - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | | |
| RX014002 | Addizionale bonus e stock option (RM) - eliminazione vincolo riserve - Eccedenza a saldo | NP | | SI | La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2 | | |
| RX014003 | Addizionale bonus e stock option (RM) - eliminazione vincolo riserve - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | |
| RX014004 | Addizionale bonus e stock option (RM) - eliminazione vincolo riserve - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | | |
| RX015001 | Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|---|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RX015002 | Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | La colonna 1 deve essere uguale a RM018006 La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4 | | |
| RX015003 | Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | |
| RX015004 | Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | | |
| RX016001 | Imposta pignoramento presso terzi (RM) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | | La colonna 1 deve essere uguale a RM024008 La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4 | | |
| RX016002 | Imposta pignoramento presso terzi (RM) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | | |
| RX016003 | Imposta pignoramento presso terzi (RM) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | |
| RX016004 | Imposta pignoramento presso terzi (RM) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | | |
| RX017002 | Imposta noleggio occasionale imbarcazioni (RM) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2 | | |
| RX017003 | Imposta noleggio occasionale imbarcazioni (RM) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | |
| RX017004 | Imposta noleggio occasionale imbarcazioni (RM) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | | |
| RX018001 | Imposte sostitutive plusvalenze finanziarie (RT) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | La colonna 1 deve essere uguale a RT103003 La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4 | | |
| RX018002 | Imposte sostitutive plusvalenze finanziarie (RT) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | | |
| RX018003 | Imposte sostitutive plusvalenze finanziarie (RT) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | |
| RX018004 | Imposte sostitutive plusvalenze finanziarie (RT) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|---|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RX019001 | IVIE (RW) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | La colonna 1 deve essere uguale a RW007006 La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4 | | |
| RX019002 | IVIE (RW) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | | |
| RX019003 | IVIE (RW) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | |
| RX019004 | IVIE (RW) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---------------------|--|----------------|---|---------------------|--|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RX020001 | IVAFE (RW) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | La colonna 1 deve essere uguale a RW006006 La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4 | | |
| RX020002 | IVAFE (RW) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | | |
| RX020003 | IVAFE (RW) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | |
| RX020004 | IVAFE (RW) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | | |
| RX031001 | Imposta sostitutiva nuovi minimi (LM) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | La colonna 1 deve essere uguale a LM019001 La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4 | | |
| RX031002 | Imposta sostitutiva nuovi minimi (LM) - Quadro RM sez XI - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | | |
| RX031003 | Imposta sostitutiva nuovi minimi (LM) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | |
| RX031004 | Imposta sostitutiva nuovi minimi (LM) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | | |
| RX032002 | Imposta sostitutiva nuove iniziative produttive - Eccedenza a saldo | NP | | SI | La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2 | | |
| RX032003 | Imposta sostitutiva nuove iniziative produttive - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | |
| RX032004 | Imposta sostitutiva nuove iniziative produttive - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | | |
| RX033002 | Imposta sostitutiva deduzioni extracontabili (RQ) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | | |
| RX033003 | Imposta sostitutiva deduzioni extracontabili (RQ) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | |
| RX033004 | Imposta sostitutiva deduzioni extracontabili (RQ) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--|----------------|---|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RX034002 | Imposta sostitutiva plusvalenze beni/azienda (RQ) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2 | | |
| RX034003 | Imposta sostitutiva plusvalenze beni/azienda (RQ) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | |
| RX034004 | Imposta sostitutiva plusvalenze beni/azienda (RQ) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---------------------|---|----------------|---|---------------------|--|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RX035002 | Imposta sostitutiva conferimenti SIQ/SINQ (RQ) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2 | | |
| RX035003 | Imposta sostitutiva conferimenti SIQ/SINQ (RQ) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | |
| RX035004 | Imposta sostitutiva conferimenti SIQ/SINQ (RQ) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | | |
| RX036001 | Tassa etica (RQ) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | La colonna 1 deve essere uguale a RQ049008 La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4 | | |
| RX036002 | Tassa etica (RQ) - Quadro RM sez XI - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | | |
| RX036003 | Tassa etica (RQ) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | |
| RX036004 | Tassa etica (RQ) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | | |
| RX037002 | Imposta sostitutiva rivalutazione beni d'impresa e partecipazioni (RQ) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2 | | |
| RX037003 | Imposta sostitutiva rivalutazione beni d'impresa e partecipazioni (RQ) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | |
| RX037004 | Imposta sostitutiva rivalutazione beni d'impresa e partecipazioni (RQ) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | | |
| RX038002 | Imposta sostitutiva affrancamento (RQ) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2 | | |
| RX038003 | Imposta sostitutiva affrancamento (RQ) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | |
| RX038004 | Imposta sostitutiva affrancamento (RQ) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--|----------------|---|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RX051002 | Eccedenza o credito precedente - IVA | NP | | SI | <p>Se il campo 11 del record B è impostato a 1, le colonne da 2 a 5 non possono essere presenti.</p> <p>Se invece, il campo 11 del record B non è impostato, calcolare: "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.</p> | | |
| RX051003 | Importo compensato nel mod. F24 - IVA | NP | | SI | | | |
| RX051004 | Importo di cui si chiede il rimborso - IVA | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | |
| RX051005 | Importo residuo da compensare - IVA | NP | | SI | | | |
| RX052002 | Eccedenza o credito precedente - Contributi previdenziali | NP | | SI | <p>Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.</p> | | |
| RX052003 | Importo compensato nel mod. F24 - Contributi previdenziali | NP | | SI | | | |
| RX052004 | Importo di cui si chiede il rimborso - Contributi previdenziali | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | |
| RX052005 | Importo residuo da compensare - Contributi previdenziali | NP | | SI | | | |
| RX053002 | Eccedenza o credito precedente - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT | NP | | SI | | | |
| RX053003 | Importo compensato nel mod. F24 - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT | NP | | SI | <p>Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.</p> | | |
| RX053004 | Importo di cui si chiede il rimborso - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | |
| RX053005 | Importo residuo da compensare - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT | NP | | SI | | | |
| RX054001 | Codice tributo | N4 | | SI | <p>Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga.</p> <p>Non può assumere il valore "6099".</p> | | |
| RX054002 | Eccedenza o credito precedente | NP | | SI | <p>Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.</p> | | |
| RX054003 | Importo compensato nel mod. F24 | NP | | SI | | | |
| RX054004 | Importo di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | |
| RX054005 | Importo residuo da compensare | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--------------------------------------|----------------|---|---------------------|---|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RX055001 | Codice tributo | N4 | | SI | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga Non può assumere il valore "6099". | | |
| RX055002 | Eccedenza o credito precedente | NP | | SI | Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero. | | |
| RX055003 | Importo compensato nel mod. F24 | NP | | SI | | | |
| RX055004 | Importo di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | |
| RX055005 | Importo residuo da compensare | NP | | SI | | | |
| RX056001 | Codice tributo | N4 | | SI | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. Non può assumere il valore "6099". | |
| RX056002 | Eccedenza o credito precedente | NP | | SI | Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero. | | |
| RX056003 | Importo compensato nel mod. F24 | NP | | SI | | | |
| RX056004 | Importo di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | |
| RX056005 | Importo residuo da compensare | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|---|----------------|---|---------------------|--|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RX057001 | Codice tributo | N4 | | SI | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga Non può assumere il valore "6099". | | |
| RX057002 | Eccedenza o credito precedente | NP | | SI | Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero. | | |
| RX057003 | Importo compensato nel mod. F24 | NP | | SI | | | |
| RX057004 | Importo di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 10 | SI | | | |
| RX057005 | Importo residuo da compensare | NP | | SI | | | |
| Sezione III - Determinazione dell'IVA da versare o del credito d'imposta. | | | | | | | |
| La sezione può essere presente solo se il campo 11 del record B è impostato con il valore "1". Il controllo è bloccante senza possibilità di conferma. | | | | | | | |
| RX061001 | IVA da versare | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione, se assume valore positivo: somma VL038001 - somma VL039001 - VL040001 Se il risultato dell'operazione è minore o uguale a 10, il campo può assumere anche valore 0. | | |
| RX062001 | Iva a credito | NP | | SI | Deve essere uguale al valore assoluto della seguente operazione, se assume valore negativo: somma VL038001 - somma VL039001 - VL040001 Inoltre: RX062001 + RX063001 deve essere uguale alla somma RX064001 + RX065001, tranne le seguenti eccezioni: - se il campo VA015001 = 4, RX063001 deve essere uguale a RX064001 + RX065001 - se il campo VA015001 = 1, 2 o 3 il campo RX065001 deve essere maggiore o uguale di RX062001 e RX062001 + RX063001 deve essere uguale a RX064001 + RX065001 | | |
| RX063001 | Eccedenze di versamento | NP | | SI | | | |
| RX064001 | Importo di cui si chiede il rimborso | NP | | SI | | | |
| RX064002 | di cui da liquidare mediante procedura semplificata | NP | | SI | Deve essere minore o uguale a RX064001. Non può essere superiore a 1000000 se compilata la casella RX064005. Non può essere superiore a 700.000 se NON compilata la casella RX064005. Non può essere presente se il campo RX064003 assume valore 1. | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--|----------------|--|---------------------|---|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RX064003 | Causale del rimborso | N2 | vale da 1 a 10 . Se Iva base non può assumere i valori 5, 6, 7, 10. | SI | Non può essere presente in assenza di RX064001 Deve essere presente se è compilato il campo RX064001 | | |
| RX064004 | Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso | N1 | vale da 1 a 4 | SI | Non può essere presente in assenza di RX064001 | | |
| RX064005 | Subappaltatori | CB | | SI | Non può essere presente in assenza di RX064001 | | |
| RX064007 | Contribuenti virtuosi | CB | | SI | Non può essere presente in assenza di RX064001 | Le colonne 7 e 8 devono risultare contemporaneamente assenti o presenti | |
| RX064008 | Importo erogabile senza garanzia | NP | | SI | Non può essere superiore a RX064001 | | |
| RX065001 | Importo da riportare - in detrazione o in compensazione | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|---|----------------|------------------------|---------------------|--|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| QUADRO CS - CONTRIBUTO DI SOLIDARIETA' | | | | | | | |
| Il quadro CS deve essere compilato se il risultato della seguente operazione è maggiore di 300.000: RN001005 + RC014001 In tutti gli altri casi non deve risultare compilato. Il controllo è bloccante senza possibilità di conferma. | | | | | | | |
| CS001001 | Reddito complessivo | NP | | SI | Deve essere uguale a RN001005 | | |
| CS001002 | Contributo trattenuto dal sostituto | NP | | SI | Deve essere uguale a RC014001 | | |
| CS001003 | Reddito complessivo lordo | NP | | SI | Deve essere uguale a: CS001001 + CS001002 | | |
| CS001004 | Base imponibile contributo | NP | | SI | Deve essere uguale a: CS001003 - 300.000 (Ricondurre a zero se negativo) | | |
| CS002001 | Contributo dovuto | NP | | SI | Deve essere uguale: CS001004 * 3/100 | | |
| CS002002 | Contributo trattenuto dal sostituto | NP | | SI | Deve essere uguale a RC014001 | | |
| CS002003 | Contributo sospeso | NP | | SI | | | |
| CS002004 | Contributo trattenuto con il mod. 730/2014 | NP | | SI | Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B. | | |
| CS002005 | Contributo a debito | NP | | SI | Calcolare Contributo = CS002001 - CS002002 - CS002004 | | |
| CS002006 | Contributo a credito | NP | | SI | Se Contributo è positivo, - CS002005 = Contributo - CS002006 = 0; Se Contributo è negativo, - CS002005 = 0; - CS002006 = il valore assoluto di Contributo; | | |
| Quadro RL - Altri redditi | | | | | | | |
| Sezione I - Redditi di capitale | | | | | | | |
| RL001001 | Utili ed altri proventi equiparati - Tipo di reddito | N1 | Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6 | | | | |
| RL001002 | Utili ed altri proventi equiparati - Redditi | NP | | | | | |
| RL001003 | Utili ed altri proventi equiparati - Ritenute | NP | | | Non può essere superiore a RL001002 | | |
| RL002001 | Altri redditi di capitale - Tipo reddito | N1 | Vale da 1 a 8 | | | | |
| RL002002 | Altri redditi di capitale - Redditi | NP | | | | | |
| RL002003 | Altri redditi di capitale - Ritenute | NP | | | Non può essere superiore a RL002002 | | |
| RL003002 | Totale Redditi | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma, per tutti i moduli compilati, dei seguenti campi: RL001002, RL002002 | | |
| RL003003 | Totale Ritenute | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma, per tutti i moduli compilati, dei seguenti campi: RL001003, RL002003 | | |
| Sezione I-B - Redditi di capitale imputati da Trust | | | | | | | |
| RL004001 | Codice fiscale del trust | CN | | | | Il dato è obbligatorio se risulta compilata almeno una delle colonne da 2 a 8 del riga. | |
| RL004002 | Reddito | NP | | | | | |
| RL004003 | Crediti d'imposta sui fondi comuni d'investimento | NP | | | | | |
| RL004004 | Crediti per imposte pagate all'estero | NP | | | | | |
| RL004005 | Ritenute | NP | | | | | |
| RL004006 | Eccedenza d'imposta | NP | | | | | |
| RL004007 | Altri crediti | NP | | | | | |
| RL004008 | Acconti versati | NP | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---------------------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|-------------------------------------|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Sezione II-A - Redditi diversi | | | | | | | |
| RL005001 | Corrispettivi di cui all'art.67, lett. a) del Tuir (lottizzazione di terreni,ecc.) Redditi | NP | | SI | | | |
| RL005002 | Corrispettivi di cui all'art.67, lett. a) del Tuir (lottizzazione di terreni,ecc.) Spese | NP | | SI | Non può essere superiore a RL005001 | | |
| RL006001 | Corrispettivi di cui all'art. 67,lett. b) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio) Redditi | NP | | SI | | | |
| RL006002 | Corrispettivi di cui all'art. 67,lett. b) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio) Spese | NP | | SI | Non può essere superiore a RL006001 | | |
| RL007001 | Corrispettivi di cui all'art.67,lett. c) del Tuir (cessioni di partecipazioni sociali) Redditi | NP | | SI | | | |
| RL007002 | Corrispettivi di cui all'art.67,lett. c) del Tuir (cessioni di partecipazioni sociali) Spese | NP | | SI | Non può essere superiore a RL007001 | | |
| RL008001 | Proventi derivanti dalla cessione totale o parziale di aziende di cui all'art.67,lett. h) ed h-bis) del Tuir Redditi | NP | | SI | | | |
| RL008002 | Proventi derivanti dalla cessione totale o parziale di aziende di cui all'art.67,lett. h) ed h-bis) del Tuir Spese | NP | | SI | Non può essere superiore a RL008001 | | |
| RL009001 | Proventi di cui all'art.67,lett. h) del Tuir, derivanti dall'affitto e dalla concessione in usufrutto di aziende Redditi | NP | | SI | | | |
| RL009002 | Proventi di cui all'art.67,lett. h) del Tuir, derivanti dall'affitto e dalla concessione in usufrutto di aziende Spese | NP | | SI | Non può essere superiore a RL009001 | | |
| RL010001 | Proventi di cui all'art.67,lett. h) e h) ter del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili Redditi | NP | | SI | | | |
| RL010002 | Proventi di cui all'art.67,lett. h) e h) ter del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili Spese | NP | | SI | Non può essere superiore a RL010001 | | |
| RL011001 | Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente (censi,decimi,livelli,ecc.) e redditi dei terreni dati in affitto per usi non agricoli Redditi | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|--|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RL012001 | Redditi di beni immobili situati all'estero non locati per i quali è dovuta l'IVIE e dei fabbricati adibiti ad abitazione principale | NP | | SI | | | |
| RL012002 | Redditi di beni immobili situati all'estero | NP | | SI | | | |
| RL012003 | Redditi sui quali non è stata applicata la ritenuta | NP | | SI | | | |
| RL013001 | Redditi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. non conseguiti dall'autore o dall'inventore | NP | | SI | | | |
| RL014001 | Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente Redditi | NP | | SI | | | SI |
| RL014002 | Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente Spese | NP | | SI | Non può essere superiore a RL014001 | | SI |
| RL015001 | Corrispettivi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente Redditi | NP | | SI | | | SI |
| RL015002 | Compensi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente Spese | NP | | SI | Non può essere superiore a RL015001 | | SI |
| RL016001 | Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere Redditi | NP | | SI | | | SI |
| RL016002 | Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere Spese | NP | | SI | Non può essere superiore a RL016001 | | SI |
| RL017001 | Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del TUIR Redditi | NP | | SI | | | |
| RL017002 | Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del TUIR Spese (deduzioni forfetarie) | NP | | SI | Non può essere superiore a RL017001 | | |
| RL018001 | Totale redditi | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL005001 + RL006001 + RL007001 + RL008001 + RL009001 + RL010001 + RL011001 + RL012002 + RL012003 + RL013001 + RL014001 + RL015001 + RL016001 + RL017001 | | SI |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|---|----------------|----------------|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RL018002 | Totale Spese | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL005002 + RL006002 + RL007002 + RL008002 + RL009002 + RL010002 + RL014002 + RL015002 + RL016002 + RL017002 | | SI |
| RL019001 | Reddito netto | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL018001 - RL018002 | | SI |
| RL020001 | Ritenute d'acconto | NP | | SI | | Può essere presente solo se è presente un importo nella colonna 1 di uno dei righi da RL5 a RL17. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione | SI |
| Sezione II-B - Attività sportive dilettantistiche | | | | | | | |
| RL021001 | Compensi percepiti | NP | | SI | | | |
| RL022001 | Totale compensi assoggettati a titolo d'imposta | NP | | SI | | Se RL021001 è minore o uguale a 7.500 il campo deve essere uguale a zero. Se RL021001 è maggiore di 7.500 e minore o uguale a 28.158, il campo deve essere uguale a RL021001 - euro 7.500. Se RL021001 è maggiore di 28.158, il campo deve essere uguale a 20.658. | |
| RL022002 | Reddito imponibile | NP | | SI | | Se RL021001 è minore o uguale a 28.158, il campo deve essere uguale a zero. Se RL021001 è maggiore di 28.158, il campo deve essere uguale a RL021001 - 28.158 | |
| RL023001 | Totale ritenute operate sui compensi percepiti nel 2013 | NP | | SI | | | |
| RL023002 | Ritenute a titolo di acconto | NP | | SI | | Se il risultato della seguente operazione è positivo: RL023001 - (RL022001 * 0,23) è uguale a tale risultato, altrimenti è uguale a zero. | |
| RL024001 | Totale addizionale regionale trattenuta sui compensi percepiti nel 2013 | NP | | SI | | | |
| RL024002 | Addizionale regionale | NP | | SI | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RL SEZ II-B - RIGO RL24 COLONNA 2 E COLONNA 4 (ATTIVITÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE)" delle presenti specifiche tecniche | |
| RL024003 | Totale addizionale comunale trattenuta sui compensi percepiti nel 2013 | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|---|----------------|--|---------------------|---|--|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RL024004 | Addizionale comunale | NP | | SI | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RL SEZ. II-B - RIGO RL24 COLONNA 2 E COLONNA 4 (ATTIVITÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE)" delle presenti specifiche tecniche | |
| Sezione III - Altri redditi di lavoro autonomo | | | | | | | |
| RL025001 | Proventi lordi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. percepiti dall'autore o inventore | NP | | SI | | | |
| RL026001 | Compensi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali | NP | | SI | | | |
| RL027001 | Redditi derivanti dai contratti di associazione in partecipazione se l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro | NP | | SI | | | |
| RL028001 | Totale compensi, proventi e redditi | NP | | SI | E' uguale a RL025001 + RL026001 + RL027001. | | |
| RL029001 | Deduzioni forfetarie delle spese di produzione dei compensi e dei proventi di cui ai righe RL25 e RL26 | NP | | SI | | Deve essere uguale a $0,25 * RL025001$ (ovvero a $0,40 * RL025001$ se la data di nascita del contribuente presente nel frontespizio è superiore al 31/12/1978) + $0,15 * RL026001$ | |
| RL030001 | Totale netto compensi, proventi e redditi | NP | | SI | Deve essere uguale a RL028001 - RL029001 | | |
| RL031001 | Ritenute d'acconto | NP | | SI | | | |
| Quadro RM - redditi soggetti a tassazione separata e ad imposta sostitutiva | | | | | | | |
| Sez. I Indennità e anticipazioni di cui alle lettere d), e), f) dell'art.16 del Tuir | | | | | | | |
| RM001001 | Tipo | AN | Valori : A,B,C | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM001002 | Anno | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2013 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM001003 | Reddito nell'anno | NP | | | Non superiore a RM001004 | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM001004 | Reddito totale | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM001005 | Ritenute nell'anno | NP | | | Non superiore a RM001006 | Non superiore a RM001003 | |
| RM001006 | Ritenute totali | NP | | | | Non superiore a RM001004 | |
| RM001007 | Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | | |
| RM002001 | Tipo | AN | Valori : A,B,C | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM002002 | Anno | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2013 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM002003 | Reddito nell'anno | NP | | | Non superiore a RM002004 | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM002004 | Reddito totale | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM002005 | Ritenute nell'anno | NP | | | Non superiore a RM002006 | Non superiore a RM002003 | |
| RM002006 | Ritenute totali | NP | | | | Non superiore a RM002004 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|-----------|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RM002007 | Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|--|----------------|---|---------------------|-----------|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Sez. II Indennità plusvalenze e redditi di cui | | | | | | | |
| alle lettere g), g-bis), i), l) e n) dell'art.16, comma 1 del Tuir | | | | | | | |
| RM003001 | Tipo | AN | Valori : A,B,C,D,E,F,G,H. | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM003002 | Anno | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2013 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM003003 | Reddito | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C" | |
| RM003004 | Ritenute | NP | | | | | |
| RM003005 | Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | | |
| RM004001 | Tipo | AN | Valori : A,B,C,D,E,F,G,H. | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM004002 | Anno | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2013 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM004003 | Reddito | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C" | |
| RM004004 | Ritenute | NP | | | | | |
| RM004005 | Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | | |
| RM005001 | Tipo | AN | Valori : A,B,C,D,E,F,G,H. | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM005002 | Anno | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2013 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM005003 | Reddito | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C" | |
| RM005004 | Ritenute | NP | | | | | |
| RM005005 | Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | | |
| RM006001 | Tipo | AN | Valori : A,B,C,D,E,F,G,H. | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM006002 | Anno | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2013 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM006003 | Reddito | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C" | |
| RM006004 | Ritenute | NP | | | | | |
| RM006005 | Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | | |
| RM007001 | Tipo | AN | Valori : A,B,C,D,E,F,G,H. | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM007002 | Anno | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2013 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM007003 | Reddito | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C" | |
| RM007004 | Ritenute | NP | | | | | |
| RM007005 | Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | | |
| Sez. III Imposte e oneri rimborsati | | | | | | | |
| RM008001 | Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - anno | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2012 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM008002 | Codice | N1 | Vale 1 o 2. | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM008003 | Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - somme percepite | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM008004 | Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|--|----------------|---|---------------------|--|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RM009001 | Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo - somme percepite | NP | | | | | |
| RM009002 | Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo - opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | | |
| Sez. IV Redditi percepiti in qualità di erede o legatario | | | | | | | |
| RM010001 | Anno | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2013 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM010002 | Reddito | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM010003 | Quota dell'imposta sulle successioni | NP | | | Non può essere superiore all'importo di RM010002 | | |
| RM010004 | Ritenute | NP | | | | Può essere presente solo se presente il reddito di colonna 2 e non può essere superiore al reddito. | |
| RM010005 | Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | | |
| RM011001 | Anno | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2013 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM011002 | Reddito | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM011003 | Quota dell'imposta sulle successioni | NP | | | Non può essere superiore all'importo di RM011002 | | |
| RM011004 | Ritenute | NP | | | | Può essere presente solo se presente il reddito di colonna 2 e non può essere superiore al reddito. | |
| RM011005 | Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | | |
| Sez. V Redditi di capitale soggetti ad imposizione sostitutiva | | | | | | | |
| RM012001 | Tipo | AN | Valori : A,B,C,D,E,F,G,H,I | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM012002 | Codice stato estero | N3 | Codice previsto nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM012003 | Ammontare reddito | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM012004 | Aliquota | PC | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo e non è barrata la casella RM012006 | |
| RM012005 | Imposta sostitutiva dovuta | NP | | | | Deve essere uguale a RM012003 * RM012004 /100 se non è barrata la casella RM012006 | |
| RM012006 | Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | | |
| RM013001 | Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96 - ammontare reddito | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM013002 | Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96 - imposta sostitutiva dovuta | NP | | | | Deve essere uguale Ad uno dei seguenti valori: RM013001 X 0,125 ovvero RM013001 X 0,20 | |
| Sez. VI Riepilogo delle sezioni da I a V | | | | | | | |
| RM014001 | Tassazione separata: totale redditi per i quali è dovuto l'acconto del 20% | NP | | SI | | I valori delle colonne da 1 e 2 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM - Rigo RM14" delle presenti specifiche tecniche | |
| RM014002 | Tassazione separata: acconto dovuto | NP | | SI | | | |
| RM015001 | Tassazione ordinaria:reddito | NP | | SI | | I valori delle colonne da 1 e 2 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM - Rigo RM15" delle presenti specifiche tecniche | |
| RM015002 | Tassazione ordinaria: ritenute | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|--|----------------|----------------|---------------------|-------------------------------------|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Sez. VII Proventi derivanti da depositi a garanzia | | | | | | | |
| RM016001 | Proventi derivanti da depositi a garanzia - ammontare | NP | | SI | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM016002 | Proventi derivanti da depositi a garanzia - somma dovuta | NP | | SI | | | |
| Sez. VIII Redditi derivanti da imprese estere partecipate | | | | | | | |
| RM017001 | Codice Fiscale controllante | CF | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM017002 | Reddito | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM017003 | Aliquota | PC | | | | Se il risultato della seguente operazione: RN005001 / RN004001 * 100 è maggiore di 27, il campo deve essere uguale a tale risultato , altrimenti deve essere uguale a 27. | |
| RM017004 | Imposta | NP | | | | Deve essere uguale a RM017002 * RM017003 / 100 | |
| RM017005 | Imposta pagata all'estero | NP | | | Non può essere superiore a RM017004 | | |
| RM017006 | Imposta dovuta | NP | | | | Deve essere uguale a: RM017004 - RM017005 | |
| RM018001 | Imposta dovuta | NP | | SI | | Deve essere uguale alla somma RM017006 di tutti i moduli | |
| RM018002 | Eccedenza pregressa | NP | | SI | | | |
| RM018003 | Eccedenza compensata | NP | | SI | | | |
| RM018004 | Acconti versati | NP | | SI | | | |
| RM018005 | Imposta da versare | NP | | SI | | Deve essere uguale a RM018001 - RM018002 + RM018003 - RM018004 se positiva, altrimenti deve essere uguale a zero | |
| RM018006 | Imposta a credito | NP | | SI | | Deve essere uguale al valore assoluto di RM018001 - RM018002 + RM018003 - RM018004 se negativo, altrimenti deve essere uguale a zero | |
| Sez. IX Premi per assicurazioni sulla vita in caso di riscatto del contratto | | | | | | | |
| RM019001 | Premi assicurazioni sulla vita - Anno | DA | | | | | |
| RM019002 | Premi assicurazioni sulla vita . Reddito | NP | | | | | |
| RM019003 | Premi assicurazioni sulla vita - Ritenute | NP | | | | | |
| Sez. X Rivalutazione del valore dei terreni | | | | | | | |
| RM020001 | Valore rivalutato | NP | | | | | |
| RM020002 | Imposta sostitutiva dovuta | NP | | | | Deve essere uguale al 4% della colonna 1 | |
| RM020003 | Imposta versata | NP | | | | | |
| RM020004 | Imposta da versare | NP | | | | Deve essere uguale al risultato delle seguente operazione: RM020002 - RM020003 Considerare zero se il risultato è negativo | |
| RM020005 | Rateizzazione | CB | | | | | |
| RM020006 | Versamento cumulativo | CB | | | | | |
| RM021001 | Valore rivalutato | NP | | | | | |
| RM021002 | Imposta sostitutiva dovuta | NP | | | | Deve essere uguale al 4% della colonna 1 | |
| RM021003 | Imposta versata | NP | | | | | |
| RM021004 | Imposta da versare | NP | | | | Deve essere uguale al risultato delle seguente operazione: RM021002 - RM021003 Considerare zero se il risultato è negativo | |
| RM021005 | Rateizzazione | CB | | | | | |
| RM021006 | Versamento cumulativo | CB | | | | | |
| RM022001 | Valore rivalutato | NP | | | | | |
| RM022002 | Imposta sostitutiva dovuta | NP | | | | Deve essere uguale al 4% della colonna 1 | |
| RM022003 | Imposta versata | NP | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|------------------------------------|----------------|---------------------------------------|---------------------|--|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RM022004 | Imposta da versare | NP | | | | Deve essere uguale al risultato delle seguente operazione: RM022002 - RM022003 Considerare zero se il risultato è negativo | |
| RM022005 | Rateizzazione | CB | | | | | |
| RM022006 | Versamento cumulativo | CB | | | | | |
| Sez. XI Redditi derivanti da procedura di pignoramento presso terzi | | | | | | | |
| RM023A01 | Quadro | AN | | | Dato obbligatorio se il rigo risulta compilato. Nella dichiarazione deve risultare compilato il quadro indicato nel campo RM023A01 | | |
| RM023B01 | Rigo | NP | | | | | |
| RM023002 | Numero Modello | NP | | | | | |
| RM023003 | Ritenuta a tassazione ordinaria | NP | | | Le colonne 3 e 4 sono tra loro alternative | | |
| RM023004 | Altre ritenute | NP | | | | | |
| RM024001 | Tipo | N2 | Vale da 1 a 7 | | Dato obbligatorio se il rigo risulta compilato | | |
| RM024002 | Imponibile | NP | | | Dato obbligatorio se il rigo risulta compilato | | |
| RM024003 | Vedi Istruzioni | N1 | Vale da 1 a 3 | | Dato obbligatorio se il rigo risulta compilato | | |
| RM024004 | Aliquota | PC | | | | | |
| RM024005 | Imposta dovuta | NP | | | | Deve essere uguale a: RM024002 * RM024004 /100 | |
| RM024006 | Ritenute già applicate | NP | | | | | |
| RM024007 | Imposta da versare | NP | | | | Calcolare Imposta = RM024005 - RM024006 Se Imposta è positivo, - RM024007 = Imposta - RM024008 = 0; Se Imposta è negativo, - RM024007 = 0; - RM024008 = il valore assoluto di Imposta | |
| RM024008 | Imposta a credito | NP | | | | | |
| Sez. XII Redditi corrisposti da soggetti non obbligati per legge all'effettuazione delle ritenute d'acconto I valori delle colonna da 1 a 38 devono essere conformi a quanto previsto nel paragrafo "QUADRO RM SEZ. XII - RIGO RM25" delle presenti specifiche tecniche. | | | | | | | |
| RM025001 | Data Inizio rapporto di lavoro | DT | Non può essere superiore a 31/12/2013 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo. I valori delle colonna da 1 a 38 devono essere conformi a quanto previsto nel paragrafo 3.28 delle presenti specifiche tecniche. | |
| RM025002 | Data Fine rapporto di lavoro | DT | Non può essere superiore a 31/12/2013 | | Se presente non può essere antecedente alla data di inizio (RM025001) | Può essere presente solo se compilato RM025001. E' obbligatorio se, in almeno uno dei seguenti campi: RM025008, RM025014, RM025023, RM025030 è presente il codice "B" e/o "C". | |
| RM025A03 | Periodo di commisurazione: Anni | NP | | | | E' obbligatoria la presenza di almeno uno dei campi RM025A03 e RM025B03 se compilato un dato del rigo e se la differenza tra la data di fine rapporto di lavoro (col. 2) e la data di inizio rapporto di lavoro (col. 1) è superiore a 15 giorni. Il periodo di commisurazione (anni e mesi), rapportato a mesi, non può essere inferiore al periodo, rapportato a mesi, che risulta dalla somma dei seguenti campi: | |
| RM025B03 | Periodo di commisurazione: Mesi | NP | Vale da 1 a 11 | | | RM025A10 RM025B10 RM025A11 RM025B11 RM025A27 RM025B27 RM025A28 RM025B28. | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|---|----------------|----------------|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RM025004 | Percentuale erede | PC | | | | Le colonne 4 e 5 devono essere contemporaneamente assenti o presenti | |
| RM025005 | Codice fiscale del deceduto | CF | | | | | |
| SEZIONE: TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURATE AL 31/12/2000 | | | | | | | |
| RM025006 | TFR - maturato | NP | | | | Non può essere inferiore alla somma delle colonne 7 e 9 | |
| RM025007 | TFR - Erogato nel 2013 | NP | | | | Le colonne 7 e 8 devono essere contemporaneamente assenti o presenti. | |
| RM025008 | TFR - Titolo | AN | Vale A, B o C | | | Se presenti entrambe i titoli di colonna 8 e di colonna 24 devono assumere lo stesso valore | |
| RM025009 | TFR - erogato in anni precedenti | NP | | | | Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 31-12-2000 | |
| RM025A10 | Tempo Pieno: Anni | NP | | | | | |
| RM025B10 | Tempo Pieno: Mesi | NP | Vale da 1 a 11 | | | | |
| RM025A11 | Tempo Parziale: Anni | NP | | | | Le colonne 11 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 12 devono essere contemporaneamente assenti o presenti. | |
| RM025B11 | Tempo Parziale: Mesi | NP | Vale da 1 a 11 | | | | |
| RM025012 | Percentuale tempo parziale | PC | | | | | |
| RM025013 | Altre indennità - Ammontare erogato nel 2013 | NP | | | | Le colonne 13 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 14 devono essere contemporaneamente assenti o presenti. Se presenti, i titoli di colonna 14 e di colonna 31 devono assumere lo stesso valore | |
| RM025014 | Altre indennità - Titolo | AN | Vale A, B o C | | | | |
| RM025015 | Altre indennità - Erogato in anni precedenti | NP | | | | Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 31-12-2000 | |
| RM025016 | Riduzioni | NP | | | Non può essere superiore alla somma della colonna 7 e della colonna 9 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Quadro RM sez. XI - Rigo RM25 colonna 16 (Riduzioni)" delle presenti specifiche tecniche | |
| RM025017 | Totale Imponibile | NP | | | | Deve essere uguale a : RM025007 + RM025009 - RM025016 + RM025013 + RM025015 | |
| RM025018 | Acconto 20% | NP | | | | Deve essere uguale a: RM025017 X 0,20 | |
| RM025019 | Detrazioni di cui al decreto 20/03/2008 | NP | | | | Non può essere superiore all'importo della colonna 18. Non può essere presente se la colonna 8 assume il valore "A". | |
| RM025020 | Acconti versati in anni precedenti | NP | | | | Può essere presente solo se risulta compilata la colonna 9 ovvero la colonna 15 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--------------------|----------------|----------------|---------------------|-----------|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RM025021 | Acconto da versare | NP | | | | <p>Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM025018 - RM025019 - RM025020 Considerare zero se il risultato è negativo</p> <p>Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): (RM025018 - RM025019 - RM025020) X RM025004 / 100 Considerare zero se il risultato è negativo</p> | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|--|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| SEZIONE: TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURATE dal 1/1/2001 | | | | | | | |
| RM025022 | TFR - maturato | NP | | | | Non può essere inferiore alla somma delle colonne 23 e 25 | |
| RM025023 | TFR - erogato nel 2013 | NP | | | | Le colonne 23 e 24 devono essere contemporaneamente assenti o presenti. | |
| RM025024 | TFR - Titolo | AN | Vale A, B o C | | | Se presenti, i titoli di colonna 8 e di colonna 24 devono assumere lo stesso valore | |
| RM025025 | TFR - erogato in anni precedenti | NP | | | | Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 1-1- 2012 | |
| RM025026 | Casella tempo determinato | CB | | | | La casella non può essere presente se la somma, rapportata ai mesi, dei seguenti campi è superiore a 24: RM025A27 RM025B27 RM025A28 RM025B28 | |
| RM025A27 | Tempo Pieno: Anni | NP | | | | | |
| RM025B27 | Tempo Pieno: Mesi | NP | Vale da 1 a 11 | | | | |
| RM025A28 | Tempo Parziale: Anni | NP | | | | Le colonne 28 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 29 devono essere contemporaneamente assenti o presenti. | |
| RM025B28 | Tempo Parziale: Mesi | NP | Vale da 1 a 11 | | | | |
| RM025029 | Percentuale tempo parziale | PC | | | | | |
| RM025030 | Altre indennità - Ammontare erogato nel 2013 | NP | | | | Le colonne 30 e 31 devono essere contemporaneamente assenti o presenti. | |
| RM025031 | Altre indennità - Titolo | AN | Vale A, B o C | | | Se presenti, i titoli di colonna 14 e di colonna 31 devono assumere lo stesso valore | |
| RM025032 | Erogato in anni precedenti | NP | | | | Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 1-1-2012 | |
| RM025033 | Totale Imponibile | NP | | | | Deve essere uguale a: RM025023 + RM025025+ RM025030 + RM025032 | |
| RM025034 | Acconto del 20% | NP | | | | Deve essere uguale a: RM025033 X 0,20 | |
| RM025035 | Detrazione d'imposta | NP | | | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Quadro RM sez. XII – Rigo RM25 colonna 35 (Detrazioni)" delle presenti specifiche tecniche. Non può essere superiore all'importo di colonna 34 . Non può essere presente se la colonna 24 assume il valore "A". | |
| RM025036 | Detrazione di cui al decreto 20/03/2008 | NP | | | | Non può essere presente se la colonna 24 assume il valore "A". | |
| RM025037 | Acconti versati in anni precedenti | NP | | | | Può essere presente solo se risulta compilata la colonna 25 ovvero la colonna 32 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|---|----------------|--|---------------------|---|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RM025038 | acconto da versare | NP | | | | Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM025034 - RM025035 - RM025036 - RM025037 Ricondurre a zero se negativo Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): (RM025034 - RM025035 - RM025036 - RM025037) X RM025004 / 100 Ricondurre a zero se negativo Vale zero se il risultato delle precedenti operazione è negativo. | |
| RIVALUTAZIONI SUL TFR MATURATO DAL 1/1/2001 | | | | | | | |
| RM025039 | Importo rivalutazioni | NP | | | | Se RM025002 è compilato e la data indicata è precedente al 1/1/2001, la colonna 39 non deve essere presente. | |
| RM025040 | Imposta sostitutiva 11% | NP | | | | Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): deve essere uguale a: RM025039 X 0,11 Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM025039 X 0,11 X RM025004 / 100 | |
| RM026001 | Emolumenti arretrati di lavoro dipendente relativi ad anni precedenti - REDDITO | NP | | SI | | | |
| RM026002 | Emolumenti arretrati di lavoro dipendente relativi ad anni precedenti - ACCONTO DOVUTO | NP | | SI | | Deve essere uguale a: RM026001 X 0,20 | |
| RM027001 | Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - ANNO | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2013 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM027002 | Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - REDDITO NELL'ANNO | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | |
| RM027003 | Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - REDDITO TOTALE | NP | | | Non può essere inferiore a RM027002 | | |
| RM027004 | Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - ACCONTO DOVUTO | NP | | | Deve essere uguale a: RM027002 X 0,20 | | |
| Sez. XIII - art. 15, comma 11, del decreto legge n. 185/2008 | | | | | | | |
| RM028001 | Quota maggiori valori | NP | | SI | | | |
| RM028002 | Aliquota ordinaria | PC | | SI | | | |
| RM028003 | Imposta | NP | | SI | | | |
| RM028004 | Aliquota Maggiorata | PC | | SI | | | |
| RM028005 | Imposta | NP | | SI | | | |
| RM028006 | Totale Imposta | NP | | SI | Deve essere uguale a: RM028003 + RM028005 | | |
| Sez. XIV art. 33, DEL DECRETO LEGGE N. 78/2010 | | | | | | | |
| RM029001 | Importo totale bonus | NP | | SI | | | |
| RM029002 | Imponibile | NP | | SI | | | |
| RM029003 | Addizionale dovuta | NP | | SI | | | |
| RM029004 | Importo trattenuto dal sostituto | NP | | SI | | | |
| RM029005 | Imposta a debito | NP | | SI | | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RM029003 - RM029004 Ricondurre a zero se negativo | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|---|----------------|----------------|---------------------|--|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Sez. XV Imposta sui proventi derivanti dall'attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da riporto | | | | | | | |
| RM030001 | Importo totali proventi | NP | | SI | | | |
| RM030002 | Imposta sostitutiva dovuta | NP | | SI | Deve essere uguale a: RM030001 X 0,20 | | |
| RM030003 | Spese | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo di colonna 1. Si precisa che tale importo assume rilievo solo ai fini del calcolo dell'acconto IRPEF 2014 | | |
| Quadro RT - plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva | | | | | | | |
| SEZIONE I - PLUSVALENZE ASSOGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA DEL 20% | | | | | | | |
| RT001001 | Totale dei corrispettivi | NP | | SI | | | |
| RT002001 | Totale costi o dei valori di acquisto | NP | | SI | | | |
| RT003001 | Minusvalenze | NP | | SI | Alternativo al campo RT003002 | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione se positivo: RT002001 - RT001001 | |
| RT003002 | Plusvalenze | NP | | SI | Alternativo al campo RT003001 | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione se positivo: RT001001 - RT002001 | |
| RT004001 | Eccedenza delle minusvalenze | NP | | SI | | | |
| RT004002 | Eccedenza delle minusvalenze -Altre sezioni | NP | | SI | Non può essere maggiore di RT043001 | | |
| RT004003 | Eccedenza delle minusvalenze | NP | | SI | deve essere uguale a RT004001 + RT004002 | | |
| RT005001 | Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari - di cui anni precedenti | NP | | SI | Non può essere superiore a RT005002 | | |
| RT005002 | Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari | NP | | SI | | | |
| RT006001 | Differenza | NP | | SI | Deve essere uguale a RT003002 - RT004003 - RT005002 | | |
| RT007001 | Imposta sostitutiva | NP | | SI | Deve essere uguale a: RT006001 x 0,20 | | |
| RT008001 | Maggiore imposta sostitutiva (vedi istruzioni) | NP | | SI | Non può essere superiore a RT007001 | | |
| RT008002 | Maggiore imposta sostitutiva | NP | | SI | uguale a RT007001 - RT008001 | | |
| RT009001 | Minusvalenze non compensate nell'anno - eccedenza relativa al 2009 | NP | | SI | | | |
| RT009002 | Minusvalenze non compensate nell'anno - eccedenza relativa al 2010 | NP | | SI | | | |
| RT009003 | Minusvalenze non compensate nell'anno - eccedenza relativa al 2011 | NP | | | | | |
| RT009004 | Minusvalenze non compensate nell'anno - eccedenza relativa al 2012 | NP | | | | | |
| RT009005 | Minusvalenze non compensate nell'anno - eccedenza relativa al 2013 | NP | | | | <u>Se RT024002 e RT044002 non sono compilati</u> deve essere uguale a RT003001; <u>Se RT024002 e/o RT044002 sono compilati</u> non può essere superiore a RT003001 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|--|----------------|----------------|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Sezione II - A Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva DEL 12,50 % | | | | | | | |
| RT021001 | Totale dei corrispettivi | NP | | SI | | | |
| RT022001 | Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato | CB | | SI | | | |
| RT022002 | Totale dei costi o dei valori di acquisto | NU | | SI | | | |
| RT023001 | Plusvalenze imponibili - Minusvalenze | NP | | SI | Alternativo al campo RT023003. | Se la casella del campo RT022001 non è barrata: se RT021001 - RT022002 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. Se la casella del campo RT022001 è barrata: se RT021001 - RT022002 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. | |
| RT023002 | Plusvalenze imponibili - di cui esenti | NP | | SI | Non può essere superiore al campo di colonna 3 | | |
| RT023003 | Plusvalenze imponibili - Plusvalenze | NP | | SI | Alternativo al campo RT023001. | Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT022001 non è barrata: se RT021001 - RT022002 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. | |
| RT024001 | Eccedenza delle minusvalenze | NP | | SI | | | |
| RT024002 | Eccedenza delle minusvalenze -Altre sezioni | NP | | SI | Non può essere maggiore di RT003001 + RT043001 | | |
| RT024003 | Eccedenza delle minusvalenze | NP | | SI | La somma del campo RT024003 e del campo RT025002 non può essere superiore a RT023003 - RT023002. Deve essere uguale a RT024001 + RT024002 | | |
| RT025001 | Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari - di cui anni precedenti | NP | | SI | Non può essere superiore RT025002 | | |
| RT025002 | Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari | NP | | SI | | | |
| RT02601 | Differenza | NP | | SI | Deve essere uguale a RT023003 - RT023002 - RT024003 - RT025002 | | |
| RT027001 | Imposta sostitutiva | NP | | SI | Deve essere uguale a RT026001 * 0,125 | | |
| RT028001 | Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata | NP | | SI | Non può essere superiore a RT027001 ed al risultato della seguente operazione: RT103001 - RT103002 - RT048001 | | |
| RT029001 | Plusvalenza non reinvestita <i>start up</i> | NP | | SI | | | |
| RT029002 | Imposta rideterminata <i>start up</i> | NP | | SI | | | |
| RT030001 | Imposta sostitutiva dovuta | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT027001 - RT028001 + RT029002 | | |
| RT031001 | Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al 2009 | NP | | SI | | | |
| RT031002 | Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al 2010 | NP | | SI | | | |
| RT031003 | Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al 2011 | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|--|----------------|----------------|---------------------|--|--|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RT031004 | Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al 2012 | NP | | SI | | | |
| RT031005 | Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al 2013 | NP | | SI | | Se RT044002 non è presente deve essere uguale a RT023001 Se RT044002 è presente non può essere superiore a RT023001 | |
| Sezione II - B Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva DEL 20,00% | | | | | | | |
| RT041001 | Totale dei corrispettivi | NP | | SI | | | |
| RT042001 | Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato | CB | | SI | | | |
| RT042002 | Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo affrancato | CB | | SI | | | |
| RT042003 | Totale dei costi o dei valori di acquisto | NU | | SI | | | |
| RT043001 | Plusvalenze imponibili - Minusvalenze | NP | | SI | Alternativo al campo RT043003. | Se la casella del campo RT042001 non è barrata: se RT041001 - RT042003 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. Se la casella del campo RT042001 è barrata: se RT041001 - RT042003 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. | |
| RT043002 | Plusvalenze imponibili - di cui esenti | NP | | SI | Non può essere superiore al campo di colonna 3 | | |
| RT043003 | Plusvalenze imponibili - Plusvalenze | NP | | SI | Alternativo al campo RT043001. | Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT042001 non è barrata: se RT041001 - RT042003 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. | |
| RT044001 | Eccedenza delle minusvalenze | NP | | SI | | | |
| RT044002 | Eccedenza delle minusvalenze -Altre sezioni | NP | | SI | Non può essere maggiore di RT003001 + RT023001 | | |
| RT044003 | Eccedenza delle minusvalenze | NP | | SI | La somma del campo RT044003 e del campo RT045002 non può essere superiore a RT043003 - RT043002. Deve essere uguale a RT04401 + RT044002 | | |
| RT045001 | Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari - di cui anni precedenti | NP | | SI | Non può essere superiore RT045002 | | |
| RT045002 | Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari | NP | | SI | | | |
| RT046001 | Differenza | NP | | SI | Deve essere uguale a RT043003 - RT043002 - RT044003 - RT045002 | | |
| RT047001 | Imposta sostitutiva | NP | | SI | Deve essere uguale a RT046001 * 0,2 | | |
| RT048001 | Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata | NP | | SI | Non può essere superiore a RT047001 ed al risultato della seguente operazione: RT103001 - RT103002 - RT028001 | | |
| RT049001 | Imposta sostitutiva dovuta | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT047001 - RT048001 | | |
| RT050001 | Minusvalenze non compensate nell'anno - Eccedenza relativa al 2012 | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|---|----------------|----------------|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RT050002 | Minusvalenze non compensate nell'anno - Eccedenza relativa al 2013 | NP | | SI | | Se RT004002 e RT024002 non sono presenti deve essere uguale a RT043001 Se RT004002 o RT024002 sono presenti non può essere superiore a RT043001 | |
| Sezione III Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate | | | | | | | |
| RT061001 | Totale dei corrispettivi delle cessioni - vedi istruzioni | CB | | | | | |
| RT061002 | Totale dei corrispettivi delle cessioni - | NP | | | | | |
| RT062001 | Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato | CB | | | | | |
| RT062002 | Totale dei costi o dei valori di acquisto | NU | | | | | |
| RT063001 | Plusvalenze imponibili - Minusvalenze | NP | | | Alternativo al campo RT063003. | Se la casella del campo RT062001 non è barrata: se RT061002 - RT062002 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. Se la casella del campo RT062001 è barrata: se RT061002 - RT062002 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. | |
| RT063002 | Plusvalenze imponibili - di cui esenti | NP | | | Non può essere superiore al campo di colonna 3. | | |
| RT063003 | Plusvalenze imponibili - Plusvalenze | NP | | | Alternativo al campo RT063001. | Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT062001 non è barrata: se RT061002 - RT062002 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. | |
| RT064001 | Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti | NP | | | Il campo non può essere superiore a RT063003 | | |
| RT065001 | Differenza | NP | | | Deve essere uguale a RT063003 - RT063002 - RT064001 | | |
| RT066001 | Imponibile | NP | | | se non è barrata la casella RT061001, deve essere uguale a RT065001 X 0,4972. se è barrata la casella RT061001, deve essere uguale a RT065001 X 0,4. | | |
| RT067001 | Imposta sostitutiva versata | NP | | | | | |
| RT068001 | Plusvalenza non reinvestita <i>start up</i> | NP | | | | | |
| RT068002 | Plusvalenza non reinvestita <i>start up</i> | NP | | | | | |
| RT068003 | Plusvalenza non reinvestita <i>start up</i> | NP | | | | | |
| RT068004 | Plusvalenza non reinvestita <i>start up</i> | NP | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|---|----------------|----------------|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Sezione IV Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate in società o enti residenti o localizzati in Stati o territori aventi un regime fiscale privilegiato | | | | | | | |
| RT081001 | Totale dei corrispettivi delle cessioni | NP | | SI | | | |
| RT082001 | Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato | CB | | SI | | | |
| RT082002 | Totale dei costi o dei valori di acquisto | NU | | SI | | | |
| RT083001 | Plusvalenze - Minusvalenze | NP | | SI | Alternativo al campo RT083002. | Se la casella del campo RT082001 non è barrata: se RT081001 - RT082002 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. Se la casella del campo RT082001 è barrata: se RT081001 - RT082002 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. | |
| RT083002 | Plusvalenze imponibili - Plusvalenze | NP | | SI | Alternativo al campo RT083001 | Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT082001 non è barrata: se RT081001 - RT082002 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. | |
| RT084001 | Eccedenza delle minusvalenze relative agli anni precedenti | NP | | SI | Il campo non può essere superiore a RT083002 | | |
| RT085001 | Imponibile | NP | | SI | Deve essere uguale a RT083002 - RT084001 | | |
| RT086001 | Imposta sostitutiva versata | NP | | SI | | | |
| Minusvalenze non compensate nell'anno | | | | | | | |
| RT101001 | Sezione III - Eccedenza relativa al 2009 | NP | | SI | | | |
| RT101002 | Sezione III - Eccedenza relativa al 2010 | NP | | SI | | | |
| RT101003 | Sezione III - Eccedenza relativa al 2011 | NP | | SI | | | |
| RT101004 | Sezione III - Eccedenza relativa al 2012 | NP | | SI | | | |
| RT101005 | Sezione III - Eccedenza relativa al 2013 | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma di RT063001 presente in tutti i moduli | | |
| RT102001 | Sezione IV - Eccedenza relativa al 2009 | NP | | SI | | | |
| RT102002 | Sezione IV - Eccedenza relativa al 2010 | NP | | SI | | | |
| RT102003 | Sezione IV - Eccedenza relativa al 2011 | NP | | SI | | | |
| RT102004 | Sezione IV - Eccedenza relativa al 2012 | NP | | SI | | | |
| RT102005 | Sezione IV - Eccedenza relativa al 2013 | NP | | SI | Deve essere uguale a RT083001 | | |
| Riepilogo importi a credito | | | | | | | |
| RT103001 | Eccedenza d'imposta sostitutiva precedente dichiarazione | NP | | SI | | | |
| RT103002 | Eccedenza d'imposta sostitutiva precedente dichiarazione - di cui già compensata nel mod. F24 | NP | | SI | | | |
| RT103003 | Credito residuo | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT103001 - RT103002 - RT028001 - RT048001 | | |
| RT104001 | Totale imposta sostitutiva versata su partecipazioni qualificate | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT067001 + RT086001 | | |
| Partecipazioni rivalutate | | | | | | | |
| RT105001 | Valore rivalutato | NP | | | | | |
| RT105002 | Aliquota | PC | Vale 4 o 2 | | | | |
| RT105003 | Imposta sostitutiva | NP | | | | Deve essere uguale a: RT105001 X (RT105002 / 100) | |
| RT105004 | Imposta versata | NP | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|---|----------------|-----------------------------------|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RT105005 | Imposta da versare | NP | | | | Deve essere uguale al risultato delle seguente operazione: RT105003 - RT105004 Considerare zero se il risultato è negativo | |
| RT105006 | Rateizzazione | CB | | | | | |
| RT105007 | Versamento cumulativo | CB | | | | | |
| RT106001 | Valore rivalutato | NP | | | | | |
| RT106002 | Aliquota | PC | Vale 4 o 2 | | | | |
| RT106003 | Imposta sostitutiva | NP | | | | Deve essere uguale a: RT106001 X (RT106002 / 100) | |
| RT106004 | Imposta versata | NP | | | | | |
| RT106005 | Imposta da versare | NP | | | | Deve essere uguale al risultato delle seguente operazione: RT106003 - RT106004 Considerare zero se il risultato è negativo | |
| RT106006 | Rateizzazione | CB | | | | | |
| RT106007 | Versamento cumulativo | CB | | | | | |
| Quadro RR - contributi previdenziali | | | | | | | |
| Sezione I Contributi previdenziali dovuti da artigiani e commercianti | | | | | | | |
| RR001001 | Codice azienda Inps | AN | Deve essere lungo 10 caratteri | | Dato obbligatorio se compilata la sezione. | Il primo carattere deve essere "1" o "2". | |
| RR001002 | Attività particolari | N1 | Vale 1 o 2 | | Se compilato non possono essere presenti le colonne 10, 11, 12 e 13 dei rigi RR2 e RR3 del singolo modulo | | |
| RR001003 | Quote di partecipazione | NU | | | | | |
| RR002001 | Codice fiscale | CF | | | Dato obbligatorio se compilato un qualunque campo del rigo | | |
| RR002002 | Codice INPS | AN | Deve essere lungo 17 caratteri | | | Dato obbligatorio se nel rigo è compilata la colonna 23 o la colonna 24. | |
| RR002003 | Reddito d'impresa o perdita | NU | | | | | |
| RR002004 | Periodo imposizione contributiva dal | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | Dato obbligatorio se presente RR002001 | | |
| RR002005 | Periodo imposizione contributiva al | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | Dato obbligatorio se presente RR002001. Non inferiore a RR002005 | | |
| RR002006 | Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95 | CB | | | | | |
| RR002007 | Tipo riduzione | AN | Valori ammessi: A e B | | Dato obbligatorio se presente RR002008 o RR002009. | | |
| RR002008 | Periodo riduzione dal | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | Dato obbligatorio se presente RR002007 o RR002009 | | |
| RR002009 | Periodo riduzione al | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | Dato obbligatorio se presente RR002007 o RR002008. Non inferiore a RR002008 | | |
| RR002010 | Reddito minimale | NP | | | Non può essere superiore a 15.357 | | |
| RR002011 | Contributi IVS dovuti sul reddito minimale | NP | | | | viene effettuato solo nel caso di assenza dei campi RR002007, RR002008 e RR002009. Deve essere uguale ad uno dei seguenti valori: RR002010 X 0,2175 ovvero a RR002010 X 0,2184 E' ammessa una tolleranza di 2 euro | |
| RR002012 | Contributi maternità | NP | | | | Non può essere superiore a euro 12 | |
| RR002013 | Quote associative e oneri accessori | NP | | | | | |
| RR002014 | Contributi versati sul minimale compresi quelli con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione | NP | | | | | |
| RR002015 | Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24 | NP | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RR002016 | Contributo a debito sul reddito minimale | NP | | | Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR002011 + RR002012 + RR002013 - RR002014 - RR002015 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di euro 7. Il campo è alternativo al campo RR002017. | | |
| RR002017 | Contributo a credito sul reddito minimale | NP | | | Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR002011 + RR002012 + RR002013 - RR002014 - RR002015 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di euro 7. Il campo è alternativo al campo RR002016. | | |
| RR002018 | Credito del precedente anno | NP | | | | | |
| RR002019 | Credito del precedente anno compensato nel mod.F24 | NP | | | | | |
| RR002020 | Credito di cui si chiede il rimborso | NP | | | La somma dei campi RR002020 e RR002021 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RR002017 + RR002018 - RR002019 (ricondurre a zero se il risultato è negativo) E' ammessa la tolleranza di un euro. | | |
| RR002021 | Credito da utilizzare in compensazione | NP | | | | | |
| RR002022 | Reddito eccedente il minimale | NP | | | Se è impostato il campo RR002006, il campo non può essere superiore a 99.034. Se non è impostato RR002006, il campo non può essere superiore a 75.883. | | |
| RR002023 | Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale | NP | | | | | |
| RR002024 | Contributo maternità (solo per attività di affittacamere) | NP | | | Può essere presente solo se è compilato il campo RR001002. | Non può essere superiore a euro 12 | |
| RR002025 | Contributi versati sul reddito che eccede il minimale | NP | | | | | |
| RR002026 | Contributi sul reddito eccedente il minimale con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione | NP | | | | | |
| RR002027 | Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24 | NP | | | | | |
| RR002028 | Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale | NP | | | Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR002023 + RR002024 - RR002025 - RR002026 - RR002027 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 5. Il campo è alternativo al campo RR002029. | | |
| RR002029 | Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale | NP | | | Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR002023 + RR002024 - RR002025 - RR002026 - RR002027 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 5. Il campo è alternativo al campo RR002028. | | |
| RR002030 | Eccedenza di versamento a saldo | NP | | | | | |
| RR002031 | Credito del precedente anno | NP | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|-----------------------------------|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RR002032 | Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24 | NP | | | | | |
| RR002033 | Credito di cui si chiede il rimborso | NP | | | La somma delle colonne 33 e 34 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: col. 29 + col. 30 + col. 31 - col. 32 (riconduurre a zero se il risultato è negativo) E' ammessa la tolleranza di un euro. | | |
| RR002034 | Credito da utilizzare in compensazione | NP | | | | | |
| RR003001 | Codice fiscale | CF | | | | | |
| RR003002 | Codice INPS | AN | Deve essere lungo 17 caratteri | | | | |
| RR003003 | Reddito d'impresa o perdita | NU | | | | | |
| RR003004 | Periodo imposizione contributiva dal | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | | | |
| RR003005 | Periodo imposizione contributiva al | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | | | |
| RR003006 | Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95 | CB | | | | | |
| RR003007 | Tipo riduzione | AN | Valori ammessi: A e B | | | | |
| RR003008 | Periodo riduzione dal | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | | | |
| RR003009 | Periodo riduzione al | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | | | |
| RR003010 | Reddito minimale | NP | | | | | |
| RR003011 | Contributi IVS dovuti sul reddito minimale | NP | | | | | |
| RR003012 | Contributi maternità | NP | | | | | |
| RR003013 | Quote associative e oneri accessori | NP | | | | | |
| RR003014 | Contributi versati sul minimale compresi quelli con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione | NP | | | | | |
| RR003015 | Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24 | NP | | | | | |
| RR003016 | Contributo a debito sul reddito minimale | NP | | | | | |
| RR003017 | Contributo a credito sul reddito minimale | NP | | | | | |
| RR003018 | Credito del precedente anno | NP | | | | | |
| RR003019 | Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24 | NP | | | | | |
| RR003020 | Credito di cui si chiede il rimborso | NP | | | | | |
| RR003021 | Credito da utilizzare in compensazione | NP | | | | | |
| RR003022 | Reddito eccedente il minimale | NP | | | | | |
| RR003023 | Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale | NP | | | | | |
| RR003024 | Contributo maternità (solo per attività di affittacamere) | NP | | | | | |
| RR003025 | Contributi versati sul reddito che eccede il minimale | NP | | | | | |
| RR003026 | Contributi sul reddito eccedente il minimale con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione | NP | | | | | |
| RR003027 | Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24 | NP | | | | | |
| RR003028 | Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale | NP | | | | | |
| RR003029 | Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale | NP | | | | | |
| RR003030 | Eccedenza di versamento a saldo | NP | | | | | |
| RR003031 | Credito del precedente anno | NP | | | | | |
| RR003032 | Credito del precedente anno compensato in F24 | NP | | | | | |
| RR003033 | Credito di cui si chiede il rimborso | NP | | | | | |
| RR003034 | Credito da utilizzare in compensazione | NP | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|--|----------------|---------------------------|---------------------|--|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Riepilogo crediti | | | | | | | |
| RR004001 | Totale credito | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma dei campi RR002017, RR002029, RR003017 e RR003029 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato. | | |
| RR004002 | Eccedenza di versamento a saldo | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma dei campi RR002030, RR003030 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato. | | |
| RR004003 | Totale credito di cui si chiede il rimborso | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma dei campi RR002020, RR002033, RR003020 e RR003033 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato. | | |
| RR004004 | Totale credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma dei campi RR002021, RR002034, RR003021 e RR003034 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato. | | |
| Sezione II Contributi previdenziali dovuti da liberi professionisti | | | | | | | |
| RR005001 | Codice | N1 | Vale da 1 a 5 | | Dato obbligatorio se compilato il rigo | | |
| RR005002 | Reddito | NU | | | Dato obbligatorio se compilato il rigo | | |
| RR005003 | Codice | N1 | Vale da 1 a 5 | | Dato obbligatorio se compilato il campo RR005004 | | |
| RR005004 | Reddito | NU | | | | | |
| RR005005 | Codice | N1 | Vale da 1 a 5 | | Dato obbligatorio se compilato il campo RR005006 | | |
| RR005006 | Reddito | NU | | | | | |
| RR005007 | Codice | N1 | Vale da 1 a 5 | | Dato obbligatorio se compilato il campo RR005008 | | |
| RR005008 | Reddito | NU | | | | | |
| RR005009 | Codice | N1 | Vale da 1 a 5 | | Dato obbligatorio se compilato il campo RR005010 | | |
| RR005010 | Reddito | NU | | | | | |
| RR005011 | imponibile | NU | | | | La somma dei campi RR005011 di tutti i moduli non può essere superiore 99.035. Dato obbligatorio se compilati i campi RR005014 e RR005015. | |
| RR005012 | Periodo imponibile - dal | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | Dato obbligatorio se compilato il rigo | | |
| RR005013 | Periodo imponibile - al | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | Dato obbligatorio se compilato il rigo. Non inferiore a RR005014 | | |
| RR005014 | Aliquota | AN | Vale A o B | | | | |
| RR005015 | Contributo dovuto | NP | | | | La somma degli RR005015 di tutti i moduli non può essere superiore a 99.035 X 0,2772 | |
| RR005016 | Acconto versato | NP | | | | | |
| RR006001 | Totale contributo dovuto | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma dei campi RR005015 di tutti moduli | | |
| RR006002 | Totale Acconto versato | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma dei campi RR005016 di tutti moduli | | |
| RR007001 | Contributo a debito | NP | | SI | Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR006001- RR006002 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 3. Il campo è alternativo al campo RR008002. | | |
| RR008001 | Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel mod. F24 | NP | | SI | Non può essere superiore al campo RR007001 | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|--|----------------|--|---------------------|---|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RR008002 | Contributo a credito | NP | | SI | Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR006001 - RR006002 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 3. Il campo è alternativo al campo RR007001. | | |
| RR008003 | Eccedenza versamento | NP | | SI | | | |
| RR008004 | Credito del precedente anno | NP | | SI | | | |
| RR008005 | Credito anno precedente di cui compensato in F24 | NP | | SI | | | |
| RR008006 | Totale credito di cui si richiede il rimborso | NP | | SI | La somma delle colonne 6 e 7 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: col. 2 + col. 3 + col. 4 - col. 5 (riconduurre a zero se negativo) | | |
| RR008007 | Totale credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | E' ammessa la tolleranza di un euro. | | |
| Sezione III Contributi previdenziali dovuti dai soggetti iscritti alla cassa italiana geometri | | | | | | | |
| RR013001 | Matricola | AN | Deve essere lungo 7 caratteri di cui: - i primi 6 devono essere numerici - il settimo carattere deve essere una lettera compresa tra le seguenti: A, B, C, D, E, F, G, H, J, K, L, M, N, P, Q, R, S, T, U, V, W, X, Y, Z. Un esempio di matricola valida è il seguente: 012345S | | Dato obbligatorio se compilato il rigo RR14 e/o il rigo RR15 | | |
| RR014001 | Posizione Giuridica 1 | AN | Vale IO, P, N1, N2, C, C1 e C2 | | Il dato è obbligatorio se è compilato un campo dei righe RR13, RR14 e RR15. | | |
| RR014002 | Mesi relativi alla pos. Giuridica 1 | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | Obbligatorio se compilato il campo RR014001. La somma dei mesi indicati nei campi RR014002, RR014004, RR014006 e RR014008 deve essere uguale a 12. | | |
| RR014003 | Posizione Giuridica 2 | AN | Vale IO, P, N1, N2, C, C1 e C2 | | Obbligatorio se compilato il campo RR014004 | | |
| RR014004 | Mesi relativi alla pos. Giuridica 2 | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | Obbligatorio se compilato il campo RR014003 | | |
| RR014005 | Posizione Giuridica 3 | AN | Vale IO, P, N1, N2, C, C1 e C2 | | Obbligatorio se compilato il campo RR014006 | | |
| RR014006 | Mesi relativi alla pos. Giuridica 3 | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | Obbligatorio se compilato il campo RR014005 | | |
| RR014007 | Posizione Giuridica 4 | AN | Vale IO, P, N1, N2, C, C1 e C2 | | Obbligatorio se compilato il campo RR014008 | | |
| RR014008 | Mesi relativi alla pos. Giuridica 4 | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | Obbligatorio se compilato il campo RR014007 | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---------------------|--|----------------|--|---------------------|--|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RR014009 | Base imponibile | NP | | | | <p>Se non è compilato il campo RE022001, il campo RR014009 non deve essere inferiore al risultato della seguente operazione:</p> <p>RE023001 + RH015001 + LM006001 + RL001002 + RL015001 - RL015002</p> <p>Se è compilato il campo RE022001, il campo RR014009 non deve essere inferiore al risultato della seguente operazione:</p> <p>RE021002 + RE023001 + RH015001 + LM006001 + RL001002 + RL015001 - RL015002</p> <p>I controlli sopra descritti non comportano lo scarto della dichiarazione ma una semplice segnalazione di warning nelle procedure di controllo rese disponibili agli utenti.</p> | |
| RR014010 | Contributo soggettivo dovuto | NP | | | | Il contributo dovuto deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Sezione III Contributi previdenziali dovuti dai soggetti iscritti alla cassa italiana geometri - determinazione del contributo soggettivo dovuto RR14 col. 10" delle presenti specifiche tecniche | |
| RR014011 | Contributo da detrarre | NP | | | | | |
| RR014012 | Contributo minimo | NP | Non può essere superiore a 2.500 | | | <p>Se è compilata solo una posizione giuridica nel rigo RR14 (è compilato solo il campo RR014001 e non i campi RR014003, RR014005 e RR014007) Il valore non può essere superiore a:</p> <p>- 2.500 se RR014001 è uguale a "IO"; - 1.250 se RR014001 è uguale a "P"; - 625 se RR014001 è uguale a "N1"; - 1.250 se RR014001 è uguale a "N2"; il campo non deve essere presente se la posizione giuridica nel rigo RR14 assume valore uguale a C, C1, C2</p> | |
| RR014013 | Contributo a debito che eccede il minimale | NP | | | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RR014010 - RR014011 - RR014012 Considerare zero se il risultato è negativo. | | |
| RR014014 | Contributo di maternità | NP | Se presente deve essere uguale a 21 | | | Se nelle colonne 1, 3, 5 e 7 è presente uno dei codici "C", "C1" o "C2", il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale a 21 | |
| RR015001 | Posizione Giuridica 1 | AN | Vale IO, P, N1 e N2 | | Il dato è obbligatorio se è compilato un campo dei righe RR13, RR14 e RR15. | | |
| RR015002 | Mesi relativi alla pos. Giuridica 1 | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | Obbligatorio se compilato il campo RR015001. La somma dei mesi indicati nei campi RR015002, RR015004, RR015006 e RR015008 deve essere uguale a 12. | | |
| RR015003 | Posizione Giuridica 2 | AN | Vale IO, P, N1 e N2 | | Obbligatorio se compilato il campo RR015004 | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|-------------------------------------|----------------|---|---------------------|---|--|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RR015004 | Mesi relativi alla pos. Giuridica 2 | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | Obbligatorio se compilato il campo RR015003 | | |
| RR015005 | Posizione Giuridica 3 | AN | Vale IO, P, N1 e N2 | | Obbligatorio se compilato il campo RR015006 | | |
| RR015006 | Mesi relativi alla pos. Giuridica 3 | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | Obbligatorio se compilato il campo RR015005 | | |
| RR015007 | Posizione Giuridica 4 | AN | Vale IO, P, N1 e N2 | | Obbligatorio se compilato il campo RR015008 | | |
| RR015008 | Mesi relativi alla pos. Giuridica 4 | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | Obbligatorio se compilato il campo RR015007 | | |
| RR015009 | Volume d'affari ai fini IVA | NP | | | | Non deve essere inferiore a quanto riportato nel campo VE040001 della dichiarazione IVA, nel caso di dichiarazione IVA presentata in forma unificata . Il controllo non comporta lo scarto della dichiarazione ma una semplice segnalazione di warning nelle procedure di controllo rese disponibili agli utenti. | |
| RR015010 | Riaddebito Spese comuni | NP | | | Non può essere superiore all'importo del campo RR015009 | | |
| RR015011 | Base imponibile | NP | | | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RR015009 - RR015010 | | |
| RR015012 | Contributo integrativo dovuto | NP | | | | Il contributo dovuto deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Sezione III Contributi previdenziali dovuti dai soggetti iscritti alla cassa italiana geometri - determinazione del contributo integrativo dovuto RR15 col. 12" delle presenti specifiche tecniche | |
| RR015013 | Contributo da detrarre | NP | | | | | |
| RR015014 | Contributo a debito | NP | | | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RR015012 - RR015013 Considerare zero se il risultato è negativo. | | |
| RR015015 | Contributo minimo | NP | Non può essere superiore a 1000 | | | | |
| Quadro RW - investimenti all'estero e/o attività estere di natura finanziaria monitoraggio IVIE/IVAFE | | | | | | | |
| I controlli previsti per il rigo RW1 valgono anche per i rigi da RW2 a RW5 | | | | | | | |
| Con riferimento a ciascun rigo da RW1 a RW5, le colonne 10, 11 e 15 (IVAFE) sono alternative alle colonne 12, 13, 16 e 17 (IVIE). Il controllo determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma. | | | | | | | |
| RW001001 | Codice titolo di possesso | N1 | Vale 1, 2, 3, o 4 | | Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo | | |
| RW001002 | Vedere istruzioni | N1 | Vale 1 o 2 | | | | |
| RW001003 | Codice individuazione bene | N2 | Vale da 1 a 19 | | Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo | | |
| RW001004 | Codice stato estero | N3 | Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri" | | Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo | | |
| RW001005 | Quota di possesso | PC | | | Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo | | |
| RW001006 | Criterio determinazione valore | N1 | Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6 | | Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|---|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RW001007 | Valore iniziale | NP | | | Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo | | |
| RW001008 | Valore finale | NP | | | | | |
| RW001009 | Valore massimo c/c paesi non collaborativi | NP | | | | | |
| RW001010 | Giorni (IVAFE) | NP | Da 1 a 365 | | | Dato obbligatorio se il campo RW001003 non assume valore 15, 16, 17, 18 e 19 e se non è compilato il campo RW001002 | |
| RW001011 | IVAFE | NP | | | | Se il campo RW001003 è compilato e non assume il valore 1, 15, 16, 17, 18 e 19, deve essere uguale a (RW001008 * 0,15/100) x (RW001005/100) x (RW001010/365) Se il campo RW001003 assume il valore 1 a) se il campo RW001008 è maggiore di 5.000, il presente campo deve essere uguale a 34,20 x (RW001005/100) x (RW001010/365) b) se il campo RW001008 è inferiore o uguale a 5.000, il presente campo deve essere uguale a zero. | |
| RW001012 | Mesi (IVIE) | NP | Da 1 a 12 | | | Dato obbligatorio se il campo RW001003 assume valore 15 o 19; il dato non è obbligatorio se è indicato il codice 3 nel campo RW001001 | |
| RW001013 | IVIE | NP | | | | <u>SE il campo RW001003 è compilato e assume il valore 15</u> operare come segue: - Se (RW001008 * 0,76/100) > 200 il campo deve essere uguale a (RW001008 * 0,76/100) x (RW001005/100) x (RW001012/12) - Se (RW001008 * 0,76/100) è minore o uguale a 200, il presente campo deve essere uguale a zero. <u>Se il campo RW001003 è compilato e assume il valore 19</u> deve essere uguale a (RW001008 * 0,40/100) x (RW001005/100) x (RW001012/12) | |
| RW001014 | Credito d'imposta | NP | | | | Deve essere inferiore o uguale a RW001011 + RW001013 | |
| RW001015 | IVAFE dovuta | NP | | | | Deve essere uguale a RW001011 - RW001014 | |
| RW001016 | Detrazioni | NP | | | | Non può essere superiore al minore tra 600 e RW001013 | |
| RW001017 | IVIE dovuta | NP | | | | Deve essere uguale a RW001013 - RW001014 - RW001016 | |
| RW001018 | Vedere istruzioni | CB | | | | | |
| RW001019 | Quota partecipazione | PC | | | | Può essere presente solo se il campo RW001002 assume valore 2 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|--|---------------------|-----------|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RW001020 | Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | AN | | | | Può essere presente solo se il campo RW001002 assume valore 2 | |
| RW001021 | codice fiscale altri cointestatari | CF | | | | | |
| RW001022 | codice fiscale altri cointestatari | CF | | | | | |
| RW002001 | Codice titolo di possesso | N1 | Vale 1, 2, 3, o 4 | | | | |
| RW002002 | Vedere istruzioni | N1 | Vale 1 o 2 | | | | |
| RW002003 | Codice individuazione bene | N2 | Codice previsto nella tabella "Codici investimenti all'estero e attività estera di natura | | | | |
| RW002004 | Codice stato estero | N3 | Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri" | | | | |
| RW002005 | Quota di possesso | PC | | | | | |
| RW002006 | Criterio determinazione valore | N1 | Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6 | | | | |
| RW002007 | Valore iniziale | NP | | | | | |
| RW002008 | Valore finale | NP | | | | | |
| RW002009 | Valore massimo c/c paesi non collaborativi | NP | | | | | |
| RW002010 | Giorni (IVAFE) | NP | Da 1 a 365 | | | | |
| RW002011 | IVAFE | NP | | | | | |
| RW002012 | Mesi (IVIE) | NP | Da 1 a 12 | | | | |
| RW002013 | IVIE | NP | | | | | |
| RW002014 | Credito d'imposta | NP | | | | | |
| RW002015 | IVAFE dovuta | NP | | | | | |
| RW002016 | Detrazioni | NP | | | | | |
| RW002017 | IVIE dovuta | NP | | | | | |
| RW002018 | Vedere istruzioni | CB | | | | | |
| RW002019 | Quota partecipazione | PC | | | | Può essere presente solo se il campo RW002002 assume valore 2 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|--|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RW002020 | Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | AN | | | | Può essere presente solo se il campo RW002002 assume valore 2 | |
| RW002021 | codice fiscale altri cointestatari | AN | | | | | |
| RW002022 | codice fiscale altri cointestatari | AN | | | | | |
| RW003001 | Codice titolo di possesso | N1 | Vale 1, 2, 3, o 4 | | | | |
| RW003002 | Vedere istruzioni | N1 | Vale 1 o 2 | | | | |
| RW003003 | Codice individuazione bene | N2 | Codice previsto nella tabella "Codici investimenti all'estero e attività estera di natura | | | | |
| RW003004 | Codice stato estero | N3 | Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri" | | | | |
| RW003005 | Quota di possesso | PC | | | | | |
| RW003006 | Criterio determinazione valore | N1 | Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6 | | | | |
| RW003007 | Valore iniziale | NP | | | | | |
| RW003008 | Valore finale | NP | | | | | |
| RW003009 | Valore massimo c/c paesi non collaborativi | NP | | | | | |
| RW003010 | Giorni (IVAFAE) | NP | Da 1 a 365 | | Dato obbligatorio se il campo RW003003 non assume valore 15, 18,19 | | |
| RW003011 | IVAFAE | NP | | | | | |
| RW003012 | Mesi (IVIE) | NP | Da 1 a 12 | | | | |
| RW003013 | IVIE | NP | | | | | |
| RW003014 | Credito d'imposta | NP | | | | | |
| RW003015 | IVAFAE dovuta | NP | | | | | |
| RW003016 | Detrazioni | NP | | | | | |
| RW003017 | IVIE dovuta | NP | | | | | |
| RW003018 | Vedere istruzioni | CB | | | | | |
| RW003019 | Quota partecipazione | PC | | | | Può essere presente solo se il campo RW003002 assume valore 2 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|--|---------------------|-----------|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RW003020 | Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | AN | | | | Può essere presente solo se il campo RW003002 assume valore 2 | |
| RW003021 | codice fiscale altri cointestatari | AN | | | | | |
| RW003022 | codice fiscale altri cointestatari | AN | | | | | |
| RW004001 | Codice titolo di possesso | N1 | Vale 1, 2, 3, o 4 | | | | |
| RW004002 | Vedere istruzioni | N1 | Vale 1 o 2 | | | | |
| RW004003 | Codice individuazione bene | N2 | Codice previsto nella tabella "Codici investimenti all'estero e attività estera di natura | | | | |
| RW004004 | Codice stato estero | N3 | Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri" | | | | |
| RW004005 | Quota di possesso | PC | | | | | |
| RW004006 | Criterio determinazione valore | N1 | Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6 | | | | |
| RW004007 | Valore iniziale | NP | | | | | |
| RW004008 | Valore finale | NP | | | | | |
| RW004009 | Valore massimo c/c paesi non collaborativi | NP | | | | | |
| RW004010 | Giorni (IVAFE) | NP | Da 1 a 365 | | | | |
| RW004011 | IVAFE | NP | | | | | |
| RW004012 | Mesi (IVIE) | NP | Da 1 a 12 | | | | |
| RW004013 | IVIE | NP | | | | | |
| RW004014 | Credito d'imposta | NP | | | | | |
| RW004015 | IVAFE dovuta | NP | | | | | |
| RW004016 | Detrazioni | NP | | | | | |
| RW004017 | IVIE dovuta | NP | | | | | |
| RW004018 | Vedere istruzioni | CB | | | | | |
| RW004019 | Quota partecipazione | PC | | | | Può essere presente solo se il campo RW004002 assume valore 2 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|--|---------------------|-----------|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RW004020 | Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | AN | | | | Può essere presente solo se il campo RW004002 assume valore 2 | |
| RW004021 | codice fiscale altri cointestatari | AN | | | | | |
| RW004022 | codice fiscale altri cointestatari | AN | | | | | |
| RW005001 | Codice titolo di possesso | N1 | Vale 1, 2, 3, o 4 | | | | |
| RW005002 | Vedere istruzioni | N1 | Vale 1 o 2 | | | | |
| RW005003 | Codice individuazione bene | N2 | Codice previsto nella tabella "Codici investimenti all'estero e attività estera di natura | | | | |
| RW005004 | Codice stato estero | N3 | Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri" | | | | |
| RW005005 | Quota di possesso | PC | | | | | |
| RW005006 | Criterio determinazione valore | N1 | Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6 | | | | |
| RW005007 | Valore iniziale | NP | | | | | |
| RW005008 | Valore finale | NP | | | | | |
| RW005009 | Valore massimo c/c paesi non collaborativi | NP | | | | | |
| RW005010 | Giorni (IVAFE) | NP | Da 1 a 365 | | | | |
| RW005011 | IVAFE | NP | | | | | |
| RW005012 | Mesi (IVIE) | NP | Da 1 a 12 | | | | |
| RW005013 | IVIE | NP | | | | | |
| RW005014 | Credito d'imposta | NP | | | | | |
| RW005015 | IVAFE dovuta | NP | | | | | |
| RW005016 | Detrazioni | NP | | | | | |
| RW005017 | IVIE dovuta | NP | | | | | |
| RW005018 | Vedere istruzioni | CB | | | | | |
| RW005019 | Quota partecipazione | PC | | | | Può essere presente solo se il campo RW005002 assume valore 2 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RW005020 | Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | AN | | | | Può essere presente solo se il campo RW005002 assume valore 2 | |
| RW005021 | codice fiscale altri cointestatari | AN | | | | | |
| RW005022 | codice fiscale altri cointestatari | AN | | | | | |
| RW006001 | Totale imposta dovuta | NP | | SI | | Deve essere uguale alla somma dei campi RW001015, RW002015, RW003015, RW004015 e RW005015 (di tutti i moduli compilati) | |
| RW006002 | Eccedenza dichiarazione precedente | NP | | SI | | | |
| RW006003 | Eccedenza compensata in F24 | NP | | SI | | | |
| RW006004 | Acconti versati | NP | | SI | | | |
| RW006005 | Imposta a debito | NP | | SI | | E'uguale al risultato di RW006001 - RW006002 + RW006003 - RW006004 se il risultato è positivo; altrimenti è zero | |
| RW006006 | Imposta a credito | NP | | SI | | E'uguale al risultato, in valore assoluto, di RW006001 - RW006002 + RW006003 - RW006004 se il risultato è negativo; altrimenti è zero | |
| RW007001 | Totale imposta dovuta | NP | | SI | | Deve essere uguale alla somma dei campi RW001017, RW002017, RW003017, RW004017, RW005017 (di tutti i moduli compilati) | |
| RW007002 | Eccedenza dichiarazione precedente | NP | | SI | | | |
| RW007003 | Eccedenza compensata in F24 | NP | | SI | | | |
| RW007004 | Acconti versati | NP | | SI | | | |
| RW007005 | Imposta a debito | NP | | SI | | E'uguale al risultato di RW007001 - RW007002 + RW007003 - RW007004 se il risultato è positivo; altrimenti è zero | |
| RW007006 | Imposta a credito | NP | | SI | | E'uguale al risultato, in valore assoluto, di RW007001 - RW007002 + RW007003 - RW007004 se il risultato è negativo; altrimenti è zero | |
| | | | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|--|----------------|--|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| QUADRO AC - Comunicazione degli amministratori dei condomini | | | | | | | |
| Dati identificativi del condominio | | | | | | | |
| AC001001 | Codice fiscale | CF | | | Deve essere sempre presente | | |
| AC001002 | Denominazione | AN | | | | Deve essere sempre presente | |
| AC001003 | Comune del domicilio fiscale | AN | | | | Deve essere sempre presente | |
| AC001004 | Provincia | PR | | | | Deve essere sempre presente | |
| AC001005 | Via e numero civico | AN | | | | Deve essere sempre presente | |
| Dati Catastali del condominio (Interventi di recupero del patrimonio edilizio) | | | | | | | |
| AC002001 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Codice comune | AN | | | Dato obbligatorio se il rigo è compilato. E' il codice attribuito dall'Agenzia del territorio. I primi quattro caratteri riguardano il codice catastale e pertanto devono fare riferimento ad un codice catastale esistente. | | |
| AC002002 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Casella T/U | AN | Vale "T" o "U" | | Dato obbligatorio se il rigo è compilato. | | |
| AC002003 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Casella VP | AN | Vale "I" o "P" | | Dato obbligatorio se il rigo è compilato. | | |
| AC002004 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Sezione Urbana / Comune catastale | AN | | | | | |
| AC002005 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Foglio | AN | | | Dato obbligatorio se il rigo è compilato. | | |
| AC002A06 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Numeratore | AN | | | | Dato obbligatorio se il rigo è compilato. Il controllo determina una semplice segnalazione senza scarto della dichiarazione. | |
| AC002B06 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Denominatore | AN | | | | | |
| AC002007 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Subalterno | AN | | | | | |
| AC003001 | Domanda di accatastamento - Data | DT | | | Se è presente uno dei dati relativi alla domanda di accatastamento, i restanti due campi sono obbligatori. | | |
| AC003002 | Domanda di accatastamento - Numero | AN | | | | | |
| AC003003 | Domanda di accatastamento - Provincia Ufficio Agenzia Territorio | PN | | | | | |
| Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi | | | | | | | |
| AC004001 | Codice fiscale | CF | | | Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo della colonna 11 del rigo. | | |
| AC004002 | Cognome ovvero denominazione | AN | | | | Il dato deve essere sempre presente. | |
| AC004003 | Nome (solo per le persone fisiche) | AN | | | | | |
| AC004004 | Sesso | AN | M o F | | | | |
| AC004005 | Data di nascita | DT | | | | | |
| AC004006 | Comune o stato estero di nascita | AN | | | | | |
| AC004007 | Provincia nascita | PN | | | | | |
| AC004008 | Comune del domicilio fiscale | AN | | | | | |
| AC004009 | Provincia | PR | | | | | |
| AC004010 | Via e numero civico | AN | | | | | |
| AC004011 | Cod. stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | | | |
| AC004012 | Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi | NP | | | | Deve essere sempre presente | |
| AC005001 | Codice fiscale | CF | | | Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo della colonna 11 del rigo. | | |
| AC005002 | Cognome ovvero denominazione | AN | | | | Il dato deve essere sempre presente. | |
| AC005003 | Nome (solo per le persone fisiche) | AN | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|--|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| AC005004 | Sesso | AN | M o F | | | | |
| AC005005 | Data di nascita | DT | | | | | |
| AC005006 | Comune o stato estero di nascita | AN | | | | | |
| AC005007 | Provincia nascita | PN | | | | | |
| AC005008 | Comune del domicilio fiscale | AN | | | | | |
| AC005009 | Provincia | PR | | | | | |
| AC005010 | Via e numero civico | AN | | | | | |
| AC005011 | Cod. stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | | | |
| AC005012 | Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi | NP | | | | Deve essere sempre presente | |
| AC006001 | Codice fiscale | CF | | | Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo della colonna 11 del rigo. | | |
| AC006002 | Cognome ovvero denominazione | AN | | | | Il dato deve essere sempre presente. | |
| AC006003 | Nome (solo per le persone fisiche) | AN | | | | | |
| AC006004 | Sesso | AN | M o F | | | | |
| AC006005 | Data di nascita | DT | | | | | |
| AC006006 | Comune o stato estero di nascita | AN | | | | | |
| AC006007 | Provincia nascita | PN | | | | | |
| AC006008 | Comune del domicilio fiscale | AN | | | | | |
| AC006009 | Provincia | PR | | | | | |
| AC006010 | Via e numero civico | AN | | | | | |
| AC006011 | Cod. stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | | | |
| AC006012 | Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi | NP | | | | Deve essere sempre presente | |
| AC007001 | Codice fiscale | CF | | | Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo della colonna 11 del rigo. | | |
| AC007002 | Cognome ovvero denominazione | AN | | | | Il dato deve essere sempre presente. | |
| AC007003 | Nome (solo per le persone fisiche) | AN | | | | | |
| AC007004 | Sesso | AN | M o F | | | | |
| AC007005 | Data di nascita | DT | | | | | |
| AC007006 | Comune o stato estero di nascita | AN | | | | | |
| AC007007 | Provincia nascita | PN | | | | | |
| AC007008 | Comune del domicilio fiscale | AN | | | | | |
| AC007009 | Provincia | PR | | | | | |
| AC007010 | Via e numero civico | AN | | | | | |
| AC007011 | Cod. stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | | | |
| AC007012 | Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi | NP | | | | Deve essere sempre presente | |
| AC008001 | Codice fiscale | CF | | | Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo della colonna 11 del rigo. | | |
| AC008002 | Cognome ovvero denominazione | AN | | | | Il dato deve essere sempre presente. | |
| AC008003 | Nome (solo per le persone fisiche) | AN | | | | | |
| AC008004 | Sesso | AN | M o F | | | | |
| AC008005 | Data di nascita | DT | | | | | |
| AC008006 | Comune o stato estero di nascita | AN | | | | | |
| AC008007 | Provincia nascita | PN | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|--|----------------|--|---------------------|---|--|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| AC008008 | Comune del domicilio fiscale | AN | | | | | |
| AC008009 | Provincia | PR | | | | | |
| AC008010 | Via e numero civico | AN | | | | | |
| AC008011 | Cod. stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | | | |
| AC008012 | Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi | NP | | | | Deve essere sempre presente | |
| Quadro LM - Reddito dei soggetti con regime dell'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità | | | | | | | |
| Il quadro LM non può essere presente se risulta compilato uno dei seguenti quadri: RE, RF, RG e RD. Il controllo è bloccante | | | | | | | |
| LM000001 | Casella Impresa | CB | | SI | Le tre caselle sono tra loro alternative. Se il quadro risulta compilato, è obbligatoria la compilazione di una delle tre caselle. | | |
| LM000002 | Casella Autonomo | CB | | SI | | | |
| LM000003 | Casella Impresa familiare | CB | | SI | | | |
| LM001001 | Codice attività | AN | | SI | Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007 | Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro. | |
| LM002001 | Totale componenti positivi di cui Recupero Treminti Ter | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo di colonna 2 | | |
| LM002002 | Totale componenti positivi | NP | | SI | | | |
| LM003001 | Rimanenze finali | NP | | SI | | | |
| LM004001 | Differenza | NP | | SI | Se LM003001 è maggiore di LM002002 deve essere uguale a zero, altrimenti è uguale a LM002002 - LM003001. | | |
| LM005001 | Totale componenti negativi | NP | | SI | | | |
| LM006001 | Reddito lordo o perdita | NU | | SI | E' uguale a LM004001 - LM005001 | | |
| LM007001 | Contributi previdenziali e assistenziali | NP | | SI | Può essere presente solo se il campo LM006001 è maggiore di 0. | | |
| LM007002 | Contributi previdenziali e assistenziali | NP | | SI | Non può essere superiore a LM006001 se positivo. | | |
| LM008001 | Reddito netto | NP | | SI | Se LM006001 è maggiore di 0 è uguale a: LM006001 - LM007002 Se LM006001 non è maggiore di 0 impostare a 0. | | |
| LM009001 | Perdite pregresse | NP | | | Non può essere superiore a LM008001. | | |
| LM010001 | Reddito al netto delle perdite soggette ad imposta sostitutiva | NP | | SI | E' uguale a LM008001 - LM009001. | | |
| LM011001 | Imposta sostitutiva 5% | NP | | SI | E' uguale a LM010001 * 0,05. | | |
| LM012001 | Crediti imposta - Riacquisto prima casa | NP | | SI | Calcolare "Credito Residuo": CR007001 + CR007002 - CR007003 - RN024001 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo non può essere superiore al valore di "Credito residuo" come sopra determinato. | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|--|--|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| LM012002 | Crediti imposta - Redditi prodotti all'estero | NP | | SI | Se presente uno dei rigi da CR1 a CR4 del quadro CR: -l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei rigi da CR1 a CR4 di tutti i moduli + RH021001 + RL004004 - RN030002 . - se compilato il quadro CE : l'importo non può essere superiore al rigo CE26 + RH021001 + RL004004 - RN030002 | Se presente uno dei rigi da CR5 a CR6 del quadro CR: -l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (Credito da utilizzare nella presente dichiarazione) dei rigi da CR5 a CR6 di tutti i moduli + RH021001 + RL004004 - RN030002. - se compilato il quadro CE : l'importo non può essere superiore al rigo CE26 + RH021001 + RL004004 - RN030002 | |
| LM012003 | Crediti imposta - Fondi comuni | NP | | SI | L'importo non può essere superiore RH020001 + RL004003 - RN031001 | | |
| LM012004 | Credito d'imposta per altri immobili - Sisma Abruzzo | NP | | SI | | Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: somma dei campi CR011006 (di tutti i moduli compilati) - RN027001 Inoltre non può essere superiore a 16.000 - RN027001 | |
| LM012005 | Credito d'imposta per abitazione principale - Sisma Abruzzo | NP | | SI | | Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: somma dei campi CR010004 (di tutti i moduli compilati) + CR010005 - RN028001 Si precisa che per la determinazione del credito residuo , si rimanda alle istruzioni contenute nel paragrafo "Credito d'imposta abitazione principale Sisma Abruzzo rigo RN28 e RN43 col. 6" delle presenti specifiche tecniche. | |
| LM012006 | Reintegro anticipazioni fondi pensione | NP | | | | Calcolare A = CR012005 (di tutti i moduli compilati) + CR012004 - CR012006 Calcolare B = A - RN024003 Non può essere superiore al valore di B come sopra determinato | |
| LM012007 | Crediti imposta - Altri crediti d'imposta | NP | | SI | | Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: CR008001 + RH020002 + RL004007 + (per tutti i moduli compilati) RS021008+ RS021009 + RS022008 + RS022009 - RN031002 | |
| LM012008 | Totale Crediti imposta | NP | | SI | E' uguale a: LM012001 + LM012002 + LM012003 + LM012004 + LM012005 + LM012006 + LM012007 Tale somma non può essere superiore a LM011001 | | |
| LM013001 | Ritenute consorzio | NP | | SI | Non può essere superiore a RS033002 + RS040001 | | |
| LM014001 | Differenza | NU | | SI | E' uguale a: LM011001 - LM012008 - LM013001 | | |
| LM015001 | Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|--|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| LM016001 | Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24 | NP | | SI | | | |
| LM017001 | Acconti sospesi | NP | | SI | | | |
| LM017002 | Acconti | NP | | SI | Non deve essere inferiore all'importo indicato nel campo LM017001 | | |
| LM018001 | Imposta a debito | NP | | SI | E' uguale al risultato, se positivo, della seguente operazione: LM014001 - LM015001 + LM016001- LM017002 | | |
| LM019001 | Imposta a credito | NP | | SI | E' uguale al risultato, se negativo, del valore assoluto della seguente operazione: LM014001 - LM015001 + LM016001- LM017002 | | |
| LM020001 | Eccedenze di rimanenze di cui al rigo LM3 | NP | | SI | | E' uguale a: LM003001 - LM002002 se LM003001 è maggiore di LM002002 | |
| LM021001 | Eccedenze contributi previdenziali ed assistenziali di cui al rigo LM7 | NP | | SI | | Non può essere superiore a LM007001 - LM007002. | |
| LM022001 | Perdite non compensate - Eccedenza 2012 | NP | | SI | | | |
| LM022002 | Perdite non compensate - Eccedenza 2013 | NP | | SI | | La somma dei campi LM022002 e LM023001 non può essere superiore al valore assoluto di LM006001 se negativo; Se LM006001 è positivo i campi LM022002 e LM023001 non devono essere compilati. | |
| LM023001 | Perdite non compensate - perdite riportabili senza limiti di tempo - di cui relativi al presente anno | NP | | SI | Non può essere superiore a LM023002 | | |
| LM023002 | Perdite non compensate - perdite riportabili senza limiti di tempo | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|---|----------------|--|---------------------|---|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Sez. I-A art. 165, comma 1 (Dati relativi al credito d'imposta per redditi prodotti all'estero) I controlli indicati nei campi del rigo CE1 si intendono validi anche per i rigi CE2 e CE3 | | | | | | | |
| CE001001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. | I valori delle colonne da 1 a 11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE I DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE1 A CE5" delle presenti specifiche tecniche | |
| CE001002 | Anno | DA | | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2013 | | |
| CE001003 | Reddito estero | NP | | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. | | |
| CE001004 | Imposta estera | NP | | | Non può essere superiore a quanto previsto alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE I DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE1 A CE5" delle presenti specifiche tecniche nella parte relativa all' "imposta estera" (l'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero l'aliquota marginale più elevata vigente nel periodo di produzione del reddito di col. 2). | | |
| CE001005 | Reddito complessivo | NP | | | | | |
| CE001006 | Imposta lorda | NP | | | Deve essere inferiore o uguale all'importo del reddito complessivo di colonna 5 | | |
| CE001007 | Imposta netta | NP | | | Deve essere inferiore o uguale all'importo dell'imposta lorda di colonna 6 | | |
| CE001008 | Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | | |
| CE001009 | di cui relativo allo Stato estero di colonna 1 | NP | | | Non può essere superiore all'importo della colonna 8 | | |
| CE001010 | Quota di imposta lorda | NP | | | | | |
| CE001011 | Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda | NP | | | | | |
| CE001012 | Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR | NP | | | Non può essere superiore all'importo della colonna 4 (imposta estera) | | |
| CE001013 | Altri redditi | CB | | | | | |
| CE002001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | | | |
| CE002002 | Anno | DA | | | | | |
| CE002003 | Reddito estero | NP | | | | | |
| CE002004 | Imposta estera | NP | | | | | |
| CE002005 | Reddito complessivo | NP | | | | | |
| CE002006 | Imposta lorda | NP | | | | | |
| CE002007 | Imposta netta | NP | | | | | |
| CE002008 | Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | | |
| CE002009 | di cui relativo allo Stato estero di colonna 1 | NP | | | | | |
| CE002010 | Quota di imposta lorda | NP | | | | | |
| CE002011 | Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda | NP | | | | | |
| CE002012 | Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR | NP | | | | | |
| CE002013 | Altri redditi | CB | | | | | |

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

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|---|----------------|--|---------------------|--|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Sez. I-B art. 165, comma 1 I controlli indicati nei campi del rigo CE4 si intendono validi anche per il rigo CE5 | | | | | | | |
| CE004001 | Anno | DA | | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2013 | I valori delle colonne da 1 a 4 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE I DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE1 A CE5" delle presenti specifiche tecniche | |
| CE004002 | Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno | NP | | | | | |
| CE004003 | Capienza nell'imposta netta | NP | | | | | |
| CE004004 | Credito da utilizzare nella presente dichiarazione | NP | | | Non può essere superiore ad entrambi i seguenti campi: colonna 2 e colonna 3 del rigo | | |
| CE005001 | Anno | DA | | | | | |
| CE005002 | Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno | NP | | | | | |
| CE005003 | Capienza nell'imposta netta | NP | | | | | |
| CE005004 | Credito da utilizzare nella presente dichiarazione | NP | | | | | |
| Sez. II-A art. 165, comma 6 I controlli indicati nei campi del rigo CE6 si intendono validi anche per i righi CE7 e CE8 I valori delle colonne da 1 a 17 dei righi CE6, CE7 e CE8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE II ED ALLA SEZIONE III DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE6 A CE26" delle presenti specifiche tecniche | | | | | | | |
| CE006001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. | I valori delle colonne da 1 a 17 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE II ED ALLA SEZIONE III DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE6 A CE26" delle presenti specifiche tecniche | |
| CE006002 | Anno | DA | | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2013 | | |
| CE006003 | Reddito d'impresa estero | NU | | | | | |
| CE006004 | Imposta estera | NP | | | | | |
| CE006005 | Reddito complessivo | NU | | | | | |
| CE006006 | Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta | NP | | | | | |
| CE006007 | Imposta lorda | NP | | | Se la colonna 5 assume un valore positivo, la colonna 7 non può essere superiore all'importo della colonna 5. Se la colonna 5 assume un valore negativo o pari a zero la colonna 7 non può essere compilata | | |
| CE006008 | Eccedenza imposta nazionale | NU | | | Se la colonna 8 assume valori positivi e la colonna 6 non è compilata, la colonna 8 e la colonna 9 non possono essere entrambe compilate. | | |
| CE006009 | Eccedenza imposta estera | NP | | | | | |
| CE006010 | Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni | NU | | | | | |
| CE006011 | Eccedenza imposta nazionale negativa | NP | | | | | |
| CE006012 | Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | | |
| CE006013 | Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni | NP | | | | | |
| CE006014 | Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | | |
| CE006015 | Eccedenza imposta nazionale residua | NU | | | | | |
| CE006016 | Eccedenza imposta estera residua | NP | | | | | |
| CE006017 | Credito già utilizzato | NP | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|--|---------------------|-----------|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| CE007001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | | | |
| CE007002 | Anno | DA | | | | | |
| CE007003 | Reddito d'impresa estero | NU | | | | | |
| CE007004 | Imposta estera | NP | | | | | |
| CE007005 | Reddito complessivo | NU | | | | | |
| CE007006 | Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta | NP | | | | | |
| CE007007 | Imposta lorda | NP | | | | | |
| CE007008 | Eccedenza imposta nazionale | NU | | | | | |
| CE007009 | Eccedenza imposta estera | NP | | | | | |
| CE007010 | Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni | NU | | | | | |
| CE007011 | Eccedenza imposta nazionale negativa | NP | | | | | |
| CE007012 | Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | | |
| CE007013 | Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni | NP | | | | | |
| CE007014 | Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | | |
| CE007015 | Eccedenza imposta nazionale residua | NU | | | | | |
| CE007016 | Eccedenza imposta estera residua | NP | | | | | |
| CE007017 | Credito già utilizzato | NP | | | | | |
| CE008001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | | | |
| CE008002 | Anno | DA | | | | | |
| CE008003 | Reddito d'impresa estero | NU | | | | | |
| CE008004 | Imposta estera | NP | | | | | |
| CE008005 | Reddito complessivo | NU | | | | | |
| CE008006 | Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta | NP | | | | | |
| CE008007 | Imposta lorda | NP | | | | | |
| CE008008 | Eccedenza imposta nazionale | NU | | | | | |
| CE008009 | Eccedenza imposta estera | NP | | | | | |
| CE008010 | Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni | NU | | | | | |
| CE008011 | Eccedenza imposta nazionale negativa | NP | | | | | |
| CE008012 | Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | | |
| CE008013 | Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni | NP | | | | | |
| CE008014 | Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | | |
| CE008015 | Eccedenza imposta nazionale residua | NU | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|---|----------------|--|---------------------|--|--|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| CE008016 | Eccedenza imposta estera residua | NP | | | | | |
| CE008017 | Credito già utilizzato | NP | | | | | |
| Sez. II-B art. 165, comma 6 - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione I controlli indicati nei campi del rigo CE9 si intendono validi anche per il rigo CE10 I valori delle colonne da 1 a 6 dei rigi CE9 e CE10 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE II ED ALLA SEZIONE III DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE6 A CE26" delle presenti specifiche tecniche | | | | | | | |
| CE009001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. | I valori delle colonne da 1 a 6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE II ED ALLA SEZIONE III DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE6 A CE26" delle presenti specifiche tecniche | |
| CE009002 | Totale eccedenza imposta nazionale | NU | | | | | |
| CE009003 | Totale eccedenza imposta estera | NP | | | | | |
| CE009004 | Credito | NP | | | | | |
| CE009005 | Eccedenza Imposta nazionale residua | NU | | | | | |
| CE009006 | Eccedenza imposta estera residua | NP | | | | | |
| CE010001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | | | |
| CE010002 | Totale eccedenza imposta nazionale | NU | | | | | |
| CE010003 | Totale eccedenza imposta estera | NP | | | | | |
| CE010004 | Credito | NP | | | | | |
| CE010005 | Eccedenza Imposta nazionale residua | NU | | | | | |
| CE010006 | Eccedenza imposta estera residua | NP | | | | | |
| Sez. II-C art. 165, comma 6 - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione I controlli previsti per i rigi da CE11 a CE16 si intendono validi anche per i rigi da CE17 a CE22 I valori dei campi presenti nei rigi da CE11 a CE16 e dei rigi da CE17 a CE22 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE II ED ALLA SEZIONE III DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE6 A CE26" delle presenti specifiche tecniche | | | | | | | |
| CE011000 | Casi particolari | CB | | | | | |
| CE011001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | Dato Obbligatorio se compilato uno dei rigi da CE12 a CE16 | I valori dei campi presenti nei rigi da CE11 a CE16 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE II ED ALLA SEZIONE III DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE6 A CE26" delle presenti specifiche tecniche | |
| CE012001 | Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE012002 | Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE012003 | Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE012004 | Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE012005 | Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|-----------|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| CE012006 | Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE012007 | Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE012008 | Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE012009 | Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta | NU | | | | | |
| CE013001 | Eccedenza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE013002 | Eccedenza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE013003 | Eccedenza d'imposta estera - 6° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE013004 | Eccedenza d'imposta estera - 5° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE013005 | Eccedenza d'imposta estera - 4° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE013006 | Eccedenza d'imposta estera - 3° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE013007 | Eccedenza d'imposta estera - 2° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE013008 | Eccedenza d'imposta estera - 1° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE013009 | Eccedenza d'imposta estera - Presente periodo d'imposta | NP | | | | | |
| CE014002 | Residuo d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE014003 | Residuo d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE014004 | Residuo d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE014005 | Residuo d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE014006 | Residuo d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE014007 | Residuo d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE014008 | Residuo d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|---|---------------------|-----------|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| CE014009 | Residuo d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta | NU | | | | | |
| CE015002 | Residuo d'imposta estero - 7° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE015003 | Residuo d'imposta estero - 6° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE015004 | Residuo d'imposta estero - 5° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE015005 | Residuo d'imposta estero - 4° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE015006 | Residuo d'imposta estero - 3° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE015007 | Residuo d'imposta estero - 2° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE015008 | Residuo d'imposta estero - 1° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE015009 | Residuo d'imposta estero - Presente periodo d'imposta | NP | | | | | |
| CE016001 | Totale eccedenze d'imposta nazionale | NU | | | | | |
| CE016002 | Totale eccedenze d'imposta estera | NP | | | | | |
| CE016003 | Credito da utilizzare nella presente dichiarazione | NP | | | | | |
| CE016004 | Valore di riferimento | NP | | | | | |
| CE017000 | Casi particolari | CB | | | | | |
| CE017001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello | | | | |
| CE018001 | Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE018002 | Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE018003 | Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE018004 | Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE018005 | Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE018006 | Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|-----------|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| CE018007 | Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE018008 | Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE018009 | Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta | NU | | | | | |
| CE019001 | Eccedenza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE019002 | Eccedenza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE019003 | Eccedenza d'imposta estera - 6° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE019004 | Eccedenza d'imposta estera - 5° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE019005 | Eccedenza d'imposta estera - 4° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE019006 | Eccedenza d'imposta estera - 3° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE019007 | Eccedenza d'imposta estera - 2° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE019008 | Eccedenza d'imposta estera - 1° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE019009 | Eccedenza d'imposta estera - Presente periodo d'imposta | NP | | | | | |
| CE020002 | Residuo d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE020003 | Residuo d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE020004 | Residuo d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE020005 | Residuo d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE020006 | Residuo d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE020007 | Residuo d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE020008 | Residuo d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente | NU | | | | | |
| CE020009 | Residuo d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta | NU | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|---|----------------|----------------|---------------------|--|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| CE021002 | Residuo d'imposta estero - 7° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE021003 | Residuo d'imposta estero - 6° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE021004 | Residuo d'imposta estero - 5° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE021005 | Residuo d'imposta estero - 4° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE021006 | Residuo d'imposta estero - 3° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE021007 | Residuo d'imposta estero - 2° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE021008 | Residuo d'imposta estero - 1° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | |
| CE021009 | Residuo d'imposta estero - Presente periodo d'imposta | NP | | | | | |
| CE022001 | Totale eccedenze d'imposta nazionale | NU | | | | | |
| CE022002 | Totale eccedenze d'imposta estera | NP | | | | | |
| CE022003 | Credito da utilizzare nella presente dichiarazione | NP | | | | | |
| CE022004 | Valore di riferimento | NP | | | | | |
| Sez. III Riepilogo I valori dei campi presenti nei righe da CE23 a CE26 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE II ED ALLA SEZIONE III DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE6 A CE26" delle presenti specifiche tecniche | | | | | | | |
| CE023001 | Credito di cui all'art. 165, comma 1 | NP | | si | l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei righe da CE1 a CE3 di tutti i moduli. | I valori dei campi presenti nei righe da CE23 a CE26 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE II ED ALLA SEZIONE III DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE6 A CE26" delle presenti specifiche tecniche | |
| CE024001 | Credito di cui all'art. 165, comma 6 | NP | | si | | | |
| CE025001 | Credito già utilizzato di cui alla colonna 17 dei righe della sez. II-A | NP | | si | | | |
| CE026001 | Credito da riportare nel quadro RN | NP | | si | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|--|----------------|--|---------------------|---|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| QUADRO FC - Redditi dei soggetti controllati residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato | | | | | | | |
| Sez. I - Dati identificativi del soggetto non residente | | | | | | | |
| FC001000 | Art 167, comma 8-bis | CB | | | | | |
| FC001001 | Denominazione | AN | | | | Dato obbligatorio | |
| FC001002 | Codice identificativo estero | AN | | | | | |
| FC001003 | Data di chiusura esercizio | DT | | | | Dato obbligatorio | |
| FC001004 | Sede legale, indirizzo | AN | | | | Dato obbligatorio | |
| FC001005 | Codice stato Estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | | | Dato obbligatorio | |
| FC001006 | Sede della stabile organizzazione, indirizzo | AN | | | | | |
| FC001007 | Codice stato Estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | | | Il dato è obbligatorio se presente FC001006 | |
| FC001008 | Tipologia controllo | N1 | Vale 1, 2 o 3 | | | Dato obbligatorio se presente un rigo da FC2 a FC39 | |
| FC001009 | Controllo indiretto | N1 | Vale 1, 2, 3, 4, 6 o 7 | | | | |
| FC001010 | Codice fiscale controllante | CF | | | | | |
| FC001011 | Collegamento indiretto | N1 | Vale 1, 2, 3 o 4 | | Non può essere compilata se barrata la FC001000 | | |
| Sez. II-A - Determinazione del reddito della CFC (I righe da FC2 a FC39 sono alternativi ai righe da FC54 a FC60) | | | | | | | |
| FC002001 | Utile dell'esercizio o periodo di gestione | NP | | | Alternativo a FC003001 | | |
| FC003001 | Perdita dell'esercizio o periodo di gestione | NP | | | Alternativo a FC002001 | | |
| FC004001 | Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92 bis, 93, 94) | NP | | | | | |
| FC005001 | Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art.95, comma 5) | NP | | | | | |
| FC006001 | Interessi passivi indeducibili art. 96 | NP | | | | | |
| FC006002 | Interessi passivi indeducibili art. 96 e 109 | NP | | | Non può essere inferiore a FC006001 | | |
| FC007001 | Imposte indeducibili o non pagate (art.99, comma 1) | NP | | | | | |
| FC008001 | Oneri di utilità sociale (art. 100, commi 1 e 2, lett. i) | NP | | | | | |
| FC009001 | Erogazioni liberali | NP | | | | | |
| FC010001 | Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili (di cui minusvalenze e differenze negative) | NP | | | | | |
| FC010002 | Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili | NP | | | Non può essere minore di FC010001 | | |
| FC011001 | Minusvalenze relative a partecipazioni esenti | NP | | | | | |
| FC012001 | Ammortamenti non deducibili ex artt. 102, 102-bis e 103 | NP | | | | | |
| FC012002 | Ammortamenti non deducibili ex art. 104 | NP | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| FC012003 | Ammortamenti non deducibili | NP | | | Non può essere minore di FC012001 + FC012002 | | |
| FC013001 | Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102, comma 6) | NP | | | | | |
| FC014001 | Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 105 | NP | | | | | |
| FC014002 | Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 106 | NP | | | | | |
| FC014003 | Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte | NP | | | Non può essere minore di FC014001 + FC014002 | | |
| FC015001 | Variazione riserva sinistri (di cui comma 3) | NP | | | | | |
| FC015002 | Variazione riserva sinistri | NP | | | Non può essere minore di FC015001 | | |
| FC016001 | Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4) | NP | | | | | |
| FC016002 | Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4) | NP | | | | | |
| FC016003 | Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4) | NP | | | Non può essere minore di FC016001 + FC016002 | | |
| FC017001 | Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art.109, comma 5 | NP | | | | | |
| FC018001 | Differenze su cambi (art. 110, comma 3) | NP | | | | | |
| FC019001 | Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato (art. 110, comma 10) | NP | | | | | |
| FC020001 | Altre variazioni in aumento | NP | | | | | |
| FC021001 | Totale delle variazioni in aumento | NP | | | Deve essere uguale a FC004001 + FC005001 + FC006002 + FC007001 + FC008001 + FC009001 + FC010002 + FC011001 + FC012003 + FC013001 + FC014003 + FC015002 + FC016003 + FC017001 + FC018001 + FC019001 + FC020001 | | |
| FC022001 | Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art.95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art.95, comma 5) | NP | | | | | |
| FC023001 | Quote costanti delle svalutazioni dei crediti, imputabili all'esercizio (enti creditizi e finanziari e imprese di assicurazione) | NP | | | | | |
| FC024001 | Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico | NP | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|--|----------------|----------------|---------------------|--|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| FC024002 | Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico | NP | | | | | |
| FC024003 | Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico | NP | | | Non può essere minore di FC024002 | | |
| FC025001 | Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91 comma 1 lett. a) e b)) | NP | | | | | |
| FC026001 | Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87) | NP | | | | | |
| FC027001 | Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89) | NP | | | | | |
| FC028001 | Ammontare dei crediti di imposta se inclusi nel risultato del periodo | NP | | | | | |
| FC029001 | Differenze su cambi (art. 110, comma 3) | NP | | | | | |
| FC030001 | Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regimi fiscali privilegiati (art. 110, comma 11) | NP | | | | Se presente non può essere maggiore di FC019001 | |
| FC031001 | Altre variazioni in diminuzione | NP | | | | | |
| FC032001 | Totale variazioni in diminuzione | NP | | | Deve essere uguale a FC022001 + FC023001 + FC024003 + FC025001 + FC026001 + FC027001 + FC028001 + FC029001 + FC030001 + FC031001 | | |
| FC033001 | Reddito al lordo delle erogazioni liberali (o perdita) | NU | | | Deve essere uguale a FC002001 - FC003001 + FC021001 - FC032001 | | |
| FC034001 | Erogazioni liberali | NP | | | Può essere presente solo se FC033001 è maggiore di zero e non può essere maggiore di FC033001 | | |
| FC035001 | Reddito | NP | | | Può essere presente solo se FC033001 è maggiore di zero e deve essere uguale a FC033001 - FC034001 | | |
| FC036001 | Perdite dei periodi d'imposta precedenti utilizzabili in misura limitata | NP | | | Non può essere maggiore del minore tra (FC035001 - FC053001, se positivo) e FC035001 * 0,8 | | |
| FC036002 | Perdite dei periodi d'imposta precedenti utilizzabili in misura piena | NP | | | Non può essere maggiore di FC035001 - FC053001 - FC036001 | | |
| FC036003 | Perdite dei periodi d'imposta precedenti | NP | | | Deve essere uguale a FC036001 + FC036002 | | |
| FC037001 | Reddito imponibile | NP | | | Deve essere uguale a FC035001 - FC036003 | | |
| FC038001 | Perdita | NP | | | Deve essere uguale a FC033001 in valore assoluto se FC033001 è minore di zero. | | |
| FC039001 | Imposte pagate all'estero dalla CFC | NP | | | | | |
| Sez. II-B Perdite non compensate | | | | | | | |
| FC040001 | Perdite utilizzabili in misura limitata - di cui del presente esercizio | NP | | | | Se non è presente FC053001 e non è presente FC041001, deve essere uguale a FC038001, altrimenti deve essere uguale a zero | |
| FC040002 | Perdite utilizzabili in misura limitata | NP | | | Non deve essere inferiore a FC040001 | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|---|----------------|---------------------|---------------------|--|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| FC041001 | Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2) - di cui del presente esercizio | NP | | | | Se non è presente FC053001 e non è presente FC040001, deve essere uguale a FC038001, altrimenti deve essere uguale a zero | |
| FC041002 | Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2) | NP | | | Non deve essere inferiore a FC041001 | | |
| Sez. II-C Perdite virtuali domestiche | | | | | | | |
| FC042001 | Perdite utilizzabili in misura limitata - di cui del presente esercizio | NP | | | Può essere presente solo se presente la casella FC001000 Alternativo a FC043001 | | |
| FC042002 | Perdite utilizzabili in misura limitata | NP | | | Non deve essere inferiore a FC042001 | | |
| FC043001 | Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2) - di cui del presente esercizio | NP | | | Può essere presente solo se presente la casella FC001000 Alternativo a FC042001 | | |
| FC043002 | Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2) | NP | | | Non deve essere inferiore a FC043001 | | |
| Sez. III Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi | | | | | | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo FC45 si intendono validi per i rigi da FC46 a FC50 | | | | | | | |
| FC044001 | Esclusione | N2 | Vale da 1 a 12 | | | | |
| FC044002 | Disapplicazione società di comodo | N2 | Vale da 2 a 9 o 99. | | Non può essere presente se: - o FC044001 è presente - o FC044004 vale 1 o 3 | | |
| FC044003 | Soggetto in perdita sistematica | N2 | Vale da 1 a 12 o 99 | | Non può essere presente se: - o FC044001 è presente - o FC044004 vale 2 o 3 | | |
| FC044004 | Interpello | N1 | Vale da 1 a 3 | | | | |
| FC044005 | Casi particolari | N1 | Può valere 1 o 2 | | | | |
| FC045001 | Titoli e crediti (valore medio) | NP | | | Deve essere assente se: - o FC044001 è presente - o FC044002 vale 2, 3, 7, 8, 9 o 99 - o FC044004 vale 1 o 3 - o FC044005 vale '1' - o FC044003 vale '1' | | |
| FC045004 | Titoli e crediti (valore esercizio) | NP | | | Deve essere assente se: - o FC044001 è presente - o FC044002 vale 2, 3, 7, 8, 9 o 99 e FC044003 assume valori diversi da '1' - o FC044004 vale 3 - o FC044005 è presente - oppure se FC051003 è presente ed è maggiore di FC051002. | | |
| FC046001 | Immobili e altri beni (valore medio) | NP | | | | | |
| FC046004 | Immobili e altri beni (valore esercizio) | NP | | | | | |
| FC047001 | Immobili A/10 (valore medio) | NP | | | | | |
| FC047004 | Immobili A/10 (valore esercizio) | NP | | | | | |
| FC048001 | Immobili abitativi (valore medio) | NP | | | | | |
| FC048004 | Immobili abitativi (valore esercizio) | NP | | | | | |
| FC049001 | Altre immobilizzazioni (valore medio) | NP | | | | | |
| FC049004 | Altre immobilizzazioni (valore esercizio) | NP | | | | | |
| FC050001 | Beni piccoli comuni (valore medio) | NP | | | | | |
| FC050004 | Beni piccoli comuni (valore esercizio) | NP | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|--|----------------|----------------|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| FC051002 | Totale ricavi presunti | NP | | | <p>Obbligatorio se:</p> <ul style="list-style-type: none"> - la casella FC044001 è assente e FC044002 è assente oppure vale 4, 5, 6 - FC044004 assume valori diversi da 1 e 3 - la casella FC044005 assume un valore diverso da '1' - il campo FC044003 assume valori diversi da '1' <p>Deve essere uguale a $FC045001 * 0,02 +$ $FC046001 * 0,06 +$ $FC047001 * 0,05 +$ $FC048001 * 0,04 + FC049001 * 0,15 +$ $FC050001 * 0,01.$ E' ammessa una tolleranza di 7 euro</p> | | |
| FC051003 | Totale ricavi effettivi | NP | | | <p>Deve essere assente se</p> <ul style="list-style-type: none"> - o FC044001 è presente - o FC044002 vale 2, 3, 7, 8, 9 o 99 - o FC044004 vale 1 o 3 - o FC044005 vale '1' - o FC044003 vale '1' | | |
| FC051005 | Totale reddito presunto | NP | | | <p>Obbligatorio se la casella FC044005 è assente e:</p> <ul style="list-style-type: none"> - FC051003 è minore di FC051002 - oppure se FC044003 è uguale a '1' <p>Deve essere uguale a $FC045004 * 0,015 +$ $FC046004 * 0,0475 +$ $FC047004 * 0,04 +$ $FC048004 * 0,03 +$ $FC049004 * 0,12 +$ $FC050004 * 0,009.$ E' ammessa una tolleranza di 7 euro</p> | | |
| FC052001 | Redditi esclusi ed altre agevolazioni | NP | | | <p>Deve essere assente se FC051003 è presente ed è maggiore di FC051002 oppure</p> <ul style="list-style-type: none"> - o FC044001 è presente - o FC044002 vale 2, 3, 7, 8, 9 o 99 e FC044003 assume valori diversi da '1' - oppure FC044004 vale 3 - oppure FC044005 vale 1 e FC044003 assume valori diversi da '1' - oppure FC044004 vale 1 e FC044003 assume valori diversi da 1 | | |
| FC053001 | Reddito imponibile minimo | NU | | | Deve essere uguale a FC051005 - FC052001 | | |
| Sez. IV - Determinazione del reddito delle imprese estere collegate (I righi da FC54 a FC60 sono alternativi ai righi da FC2 a FC39) | | | | | | | |
| FC054001 | Utile di bilancio del soggetto non residente | NP | | | | | |
| FC055001 | Titoli e crediti (valori degli elementi dell'attivo) | NP | | | | | |
| FC055002 | Titoli e crediti (componenti positivi) | NP | | | Deve essere uguale a FC055001 * 0,01 | | |
| FC056001 | Immobili ed altri beni (valori degli elementi dell'attivo) | NP | | | | | |
| FC056002 | Immobili ed altri beni (componenti positivi) | NP | | | Deve essere uguale a FC056001 * 0,04 | | |
| FC057001 | Altre immobilizzazioni (valori degli elementi dell'attivo) | NP | | | | | |
| FC057002 | Altre immobilizzazioni (componenti positivi) | NP | | | Deve essere uguale a FC057001 * 0,15 | | |
| FC058001 | Reddito determinato in via presuntiva | NP | | | Deve essere uguale a $FC055002 + FC056002 + FC057002$ | | |
| FC059001 | Reddito del soggetto non residente | NP | | | Deve essere uguale al maggiore tra $FC054001$ e $FC058001$ | | |
| FC060001 | Imposte pagate all'estero dall'impresa estera collegata | NP | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|---------------------------|----------------|----------------|---------------------|-----------|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Sez. V - Imputazione del reddito e delle imposte pagate da CFC | | | | | | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo FC61 si intendono validi per i righi da FC62 a FC70 | | | | | | | |
| FC061001 | Codice fiscale | CF | | | | Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo | |
| FC061002 | Quota di partecipazione | PC | | | | Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo | |
| FC061003 | Reddito | NP | | | | Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo Deve essere uguale a (maggiore tra (FC037001 e FC053001) + FC059001) * FC061002/100 | |
| FC061004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | Deve essere uguale a (FC039001 + FC060001) * FC061002/100 | |
| FC062001 | Codice fiscale | CF | | | | | |
| FC062002 | Quota di partecipazione | PC | | | | | |
| FC062003 | Reddito | NP | | | | | |
| FC062004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | | |
| FC063001 | Codice fiscale | CF | | | | | |
| FC063002 | Quota di partecipazione | PC | | | | | |
| FC063003 | Reddito | NP | | | | | |
| FC063004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | | |
| FC064001 | Codice fiscale | CF | | | | | |
| FC064002 | Quota di partecipazione | PC | | | | | |
| FC064003 | Reddito | NP | | | | | |
| FC064004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | | |
| FC065001 | Codice fiscale | CF | | | | | |
| FC065002 | Quota di partecipazione | PC | | | | | |
| FC065003 | Reddito | NP | | | | | |
| FC065004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | | |
| FC066001 | Codice fiscale | CF | | | | | |
| FC066002 | Quota di partecipazione | PC | | | | | |
| FC066003 | Reddito | NP | | | | | |
| FC066004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | | |
| FC067001 | Codice fiscale | CF | | | | | |
| FC067002 | Quota di partecipazione | PC | | | | | |
| FC067003 | Reddito | NP | | | | | |
| FC067004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | | |
| FC068001 | Codice fiscale | CF | | | | | |
| FC068002 | Quota di partecipazione | PC | | | | | |
| FC068003 | Reddito | NP | | | | | |
| FC068004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | | |
| FC069001 | Codice fiscale | CF | | | | | |
| FC069002 | Quota di partecipazione | PC | | | | | |
| FC069003 | Reddito | NP | | | | | |
| FC069004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | | |
| FC070001 | Codice fiscale | CF | | | | | |
| FC070002 | Quota di partecipazione | PC | | | | | |
| FC070003 | Reddito | NP | | | | | |
| FC070004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|--|----------------|----------------|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Sez. VI - Prospetto interessi passivi non deducibili | | | | | | | |
| FC071001 | Interessi passivi di periodo | NP | | | | | |
| FC071002 | Interessi passivi precedente periodo d'imposta | NP | | | | | |
| FC071003 | Interessi attivi | NP | | | | | |
| FC071004 | Interessi passivi direttamente deducibili | NP | | | | Deve essere uguale al minore fra FC071001+ FC071002 e FC071003 | |
| FC071005 | Eccedenza Interessi passivi | NP | | | | Deve essere uguale alla differenza se positiva tra FC071001+ FC071002 e FC071003 | |
| FC072001 | ROL precedente periodo di imposta | NP | | | | | |
| FC072002 | ROL presente periodo di imposta | NP | | | | | |
| FC072003 | Interessi passivi deducibili | NP | | | | Deve essere uguale al minore tra (FC072001 + FC072002 * 0,30) e FC071005 | |
| FC073001 | Eccedenza di ROL riportabile | NP | | | | Deve essere uguale a (FC072001 + FC072002 * 0,30) - FC071005, se positivo altrimenti deve essere uguale a zero. | |
| FC074001 | Interessi passivi non deducibili riportabili | NP | | | | Deve essere uguale a FC071005 - FC072003 | |
| Sez. VII - Attestazioni ai sensi dell'art.2, comma 2, del D.M. n. 429/2001 e dell'art.2, comma 3, del D.M. n. 268/2006 | | | | | | | |
| FC075001 | Casella relativa all'attestazione che i valori di bilancio della CFC dell'esercizio precedente sono conformi a quelli derivanti dall'applicazione dei criteri contabili adottati nei precedenti esercizi. | CB | | | Il dato è in alternativa a FC075003 | | |
| FC075002 | Casella relativa all'attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC | CB | | | Il dato è in alternativa a FC075003 | | |
| FC075A02 | Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Data perizia | DT | | | | Il dato è obbligatorio se presente FC075002 | |
| FC075B02 | Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Cognome | AN | | | | Il dato è obbligatorio se presente FC075002 | |
| FC075C02 | Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Nome | AN | | | | Il dato è obbligatorio se presente FC075002 | |
| FC075D02 | Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Codice Fiscale | CF | | | | Il dato è obbligatorio se presente FC075002 | |
| FC075003 | Casella relativa all'attestazione dell'utile lordo di bilancio e della congruità dei valori degli elementi dell'attivo | CB | | | Il dato è in alternativa a FC075001 e FC075002 | | |
| FC075A03 | Attestazione dell'utile lordo di bilancio e della congruità dei valori degli elementi dell'attivo - Data perizia | DT | | | | Il dato è obbligatorio se presente FC075003 | |
| FC075B03 | Attestazione dell'utile lordo di bilancio e della congruità dei valori degli elementi dell'attivo - Cognome | AN | | | | Il dato è obbligatorio se presente FC075003 | |
| FC075C03 | Attestazione dell'utile lordo di bilancio e della congruità dei valori degli elementi dell'attivo - Nome | AN | | | | Il dato è obbligatorio se presente FC075003 | |
| FC075D03 | Attestazione dell'utile lordo di bilancio e della congruità dei valori degli elementi dell'attivo - Codice Fiscale | CF | | | | Il dato è obbligatorio se presente FC075003 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|--|----------------|----------------|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| QUADRO NS - Indicatori di normalità economica | | | | | | | |
| Sez. I Imprese in contabilità semplificata | | | | | | | |
| La sezione può essere presente solo se è presente il quadro RG | | | | | | | |
| NS000001 | Assenza di dati da indicare nel quadro NS | CB | | SI | Tale casella (presente nel solo tracciato telematico) deve essere impostata con il valore 1 qualora il contribuente sia obbligato alla presentazione del quadro NS ma non sono presenti dati da indicare nel suddetto quadro NS. Il campo non deve essere impostato in presenza di dati nel quadro NS. | | |
| NS001001 | Valore dei beni strumentali | NP | | SI | | | |
| NS002001 | Dipendenti - numero giornate retribuite | NP | | SI | | | |
| NS003001 | Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa | NP | | SI | | | |
| NS004001 | Familiari che prestano attività nell'impresa | NP | | SI | Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 2 del rigo | | |
| NS004002 | Familiari che prestano attività nell'impresa - percentuale di lavoro prestato | NP | | SI | Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 1 del rigo | | |
| NS005001 | Associati in partecipazione | NP | | SI | Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 2 del rigo | | |
| NS005002 | Associati in partecipazione - percentuale di lavoro prestato | NP | | SI | Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 1 del rigo | | |
| Sez. II Imprese in contabilità ordinaria | | | | | | | |
| La sezione può essere presente solo se è presente il quadro RF | | | | | | | |
| NS006001 | Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale | NP | | SI | | | |
| NS007001 | Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale | NP | | SI | | | |
| NS008001 | Spese per lavoro dipendente e assimilato | NP | | SI | | | |
| NS009001 | Interessi e altri oneri finanziari | NP | | SI | | | |
| NS010001 | Valore dei beni strumentali | NP | | SI | | | |
| NS011001 | Dipendenti - numero giornate retribuite | NP | | SI | | | |
| NS012001 | Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa | NP | | SI | | | |
| NS013001 | Familiari che prestano attività nell'impresa | NP | | SI | Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 2 del rigo | | |
| NS013002 | Familiari che prestano attività nell'impresa - percentuale di lavoro prestato | NP | | SI | Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 1 del rigo | | |
| NS014001 | Associati in partecipazione | NP | | SI | Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 2 del rigo | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|--|----------------|----------------|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| NS014002 | Associati in partecipazione - percentuale di lavoro prestato | NP | | SI | Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 1 del rigo | | |
| Sez. III Redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio di arti e professioni La sezione può essere presente solo se è presente il quadro RE | | | | | | | |
| NS015001 | Ore settimanali dedicati all'attività | NP | | SI | | | |
| NS016001 | Settimane di lavoro nell'anno | NP | | SI | | | |
| NS017001 | Dipendenti - numero giornate retribuite | NP | | SI | | | |
| NS018001 | Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio | NP | | SI | | | |
| Quadro RD - Allevamento di animali | | | | | | | |
| RD000001 | Impiego propri familiari | CB | | SI | | | |
| RD000002 | Rientro lavoratrici/lavoratori | CB | | SI | | | |
| RD001001 | Codice attività | AN | | SI | Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007. | Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro | |
| RD002001 | Numero dei capi normalizzati | NP | | SI | | | |
| RD003001 | Numero capi allevabili nei limiti dell'art. 32 del Tuir | NP | | SI | | | |
| RD004001 | Numero dei capi eccedenti | NP | | SI | E' uguale a RD002001 - RD003001, indicare zero se negativo | | |
| RD005001 | Reddito di allevamento eccedente | NP | | SI | Se RD000001 = 0, è uguale a RD004001 * 0,058532; Se RD000001 = 1 è uguale a RD004001 * 0,029266 | | |
| RD006001 | Superficie totale di produzione | QU | | SI | | | |
| RD006002 | Superficie del terreno su cui insiste la produzione | QU | | SI | | | |
| RD007001 | Superficie eccedente | QU | | SI | Deve essere uguale a RD006001 - (RD006002 * 2) se è negativo indicare 0 E' prevista una tolleranza di 2 unità | | |
| RD008001 | Ammontare del reddito agrario | NP | | SI | | | |
| RD009001 | Reddito derivante dall'attività agraria eccedente | NP | | SI | Deve essere uguale a (RD007001 / RD006002) * RD008001 E' prevista una tolleranza di 2 euro | | |
| RD010001 | Agriturismo | NP | | SI | | | |
| RD010002 | Produzione di beni | NP | | SI | | | |
| RD010003 | Fornitura di servizi | NP | | SI | | | |
| RD010004 | Reddito derivante da attività agricole connesse | NP | | SI | Deve essere uguale a RD010001 * 0,25 + RD010002 * 0,15 + RD010003 * 0,25 | | |
| RD011001 | Totale | NP | | SI | Deve essere uguale a RD005001 + RD009001 + RD010004 | | |
| RD012001 | Reti di impresa | NP | | SI | | | |
| RD012002 | Recupero incentivo fiscale ai sensi dell'art.5,commi 3 e 3bis del DL. N. 78 /2009 | NP | | SI | Non deve essere minore di RD012001 | | |
| RD014001 | Reddito | NP | | SI | Deve essere uguale a RD011001 + RD012002 | | |
| RD015001 | Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria | NP | | SI | | Non può essere superiore a RD014001 * 50 / 100. | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|--|----------------|----------------|---------------------|---|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RD016001 | Reddito di spettanza dell'imprenditore | NP | | SI | <p>Se la casella RD000002 è barrata il campo deve essere uguale a:</p> <p>- 0,30 x (RD014001 - RD015001) se il campo 35 del record B è uguale a "M"</p> <p>- 0,20 x (RD014001 - RD015001) se il campo 35 del record B è uguale a "F"</p> <p>In tutti gli altri casi (Casella RD000002 non barrata), il campo deve essere uguale a:</p> <p>RD014001 - RD015001</p> | | |
| RD017001 | Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito - di cui degli anni precedenti | NP | | SI | Non può essere superiore a RD017002 | | |
| RD017002 | Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito | NP | | SI | Non può essere superiore a RD016001 | | |
| RD018001 | Reddito dell'impresa di allevamento di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria | NP | | SI | Deve essere uguale a RD016001 - RD017002. | | |
| RD019001 | Ritenute d'acconto subite di spettanza dell'imprenditore | NP | | SI | | | |
| Quadro RE - Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni | | | | | | | |
| RE000001 | Rientro lavoratrici/lavoratori | CB | | SI | | La casella è alternativa alla compilazione del campo RE021001 | |
| RE001001 | Codice attività | AN | | SI | Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007. | Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro | |
| <p>Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri, degli studi di settore e dalla compilazione degli INE</p> <p>Se non è valorizzata alcuna casella e non è impostata la casella 180 del record B deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) o il campo 16 del record B (casella Parametri) o il campo 17 del record B (casella Indicatori) (Controllo di rispondenza)</p> <p>Se è valorizzato il campo 16 del record B (casella Parametri) e non è presente RE001005 deve risultare compilato il campo 17 del record B (casella Indicatori) (Controllo di rispondenza)</p> | | | | | | | |
| RE001002 | Cause di esclusione dall'applicazione degli studi di settore | N2 | Vale da 1 a 12 | SI | Il campo non può essere presente se presente RE001004 | <p>Se il valore del campo RE001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI STUDI DI SETTORE IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2013" presente nelle istruzioni degli Studi di settore - Parte generale e il presente campo non è compilato oppure vale 2, 3, 5, 7, 11 o 12, deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) e nell'allegato deve risultare presente il quadro G.</p> <p>Se il valore del campo RE001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella sopra citata ed il presente campo assume il valore 8, deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) (controlli confermabili mediante impostazione della casella 180 del record B)</p> | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|---|--|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RE001004 | Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri | N2 | Vale da 1 a 9 | SI | Il campo non può essere presente se presente RE001002 | Se assume i valori 1, 2, 3, 4, 5, 8, 9 e non risulta presente RE001005 deve essere compilato il campo 17 del record B (casella Indicatori) Se presente non deve essere compilato il campo 16 del record B (casella Parametri) | |
| RE001005 | Esclusione compilazione INE | CB | | SI | | Se presente non deve essere compilato il campo 17 del record B (casella Indicatori) | |
| RE002001 | Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica - compensi convenzionali volontari e cooperanti | NP | | SI | | | |
| RE002002 | Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica | NP | | SI | | | |
| RE003001 | Altri proventi lordi | NP | | SI | | | |
| RE004001 | Plusvalenze patrimoniali | NP | | SI | | | |
| RE005001 | Compensi lordi non annotati nelle scritture contabili - di cui per adeguamento ai parametri e studi di settore | NP | | SI | Non deve essere superiore a RE005003 | | |
| RE005002 | Maggiorazione | NP | | SI | | | |
| RE005003 | Compensi lordi non annotati nelle scritture contabili | NP | | SI | | | |
| RE006001 | Totale compensi | NP | | SI | Deve essere uguale a: RE002002 + RE003001 + RE004001 + RE005003 | | |
| RE007001 | Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni mobili di costo unitario non superiore a euro 516,46 | NP | | SI | | | |
| RE008001 | Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili | NP | | SI | | | |
| RE009001 | Canoni di locazione finanziaria e/o di noleggio | NP | | SI | | | |
| RE010001 | Spese relative agli immobili | NP | | SI | | | |
| RE011001 | Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato | NP | | SI | | | |
| RE012001 | Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti all'attività professionale o artistica | NP | | SI | | | |
| RE013001 | Interessi passivi | NP | | SI | | | |
| RE014001 | Consumi | NP | | SI | | | |
| RE015001 | Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande - Spese addebitate ai committenti | NP | | SI | | | |
| RE015002 | Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande - Altre spese | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---------------------|---|----------------|----------------|---------------------|--|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RE015003 | Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande - Ammontare deducibile | NP | | SI | | Deve essere uguale a RE015001 + il minore tra RE015002 e (RE006001 - RE004001) * 0,02 | |
| RE016001 | Spese di rappresentanza - Prestazioni alberghiere e amministrazione di alimenti e bevande | NP | | SI | | | |
| RE016002 | Spese di rappresentanza - Altre spese | NP | | SI | | | |
| RE016003 | Spese di rappresentanza - Ammontare deducibile | NP | | SI | | Deve essere uguale al minore tra RE016001+ RE016002 e (RE006001 - RE004001) * 0,01 | |
| RE017001 | 50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale - Prestazioni alberghiere e amministrazione di alimenti e bevande | NP | | SI | | | |
| RE017002 | 50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale - Altre spese | NP | | SI | | | |
| RE017003 | 50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale - Ammontare deducibile | NP | | SI | Deve essere uguale a (RE017001 + RE017002) * 0,5 | | |
| RE018001 | Minusvalenze patrimoniali | NP | | SI | | | |
| RE019001 | Altre spese documentate - Irap 10% | NP | | SI | | | |
| RE019002 | Altre spese documentate - Irap personale dipendente | NP | | SI | | | |
| RE019003 | IMU fabbricati | NP | | SI | | | |
| RE019004 | Altre spese documentate | NP | | SI | Non deve essere inferiore a RE019001 + RE019002+ RE19003 | | |
| RE020001 | Totale spese | NP | | SI | Deve essere uguale a RE007001 + RE008001 + RE009001 + RE010001 + RE011001 + RE012001 + RE013001 + RE014001 + RE015003 + RE016003 + RE017003 + RE018001 + RE019004. | | |
| RE021001 | Reddito Attività docenti e ricercatori | NP | | SI | | | |
| RE021002 | Differenza | NU | | SI | Deve essere uguale a RE006001 - RE020001 | | |
| RE022001 | Reddito soggetto ad imposta sostitutiva - casella | N1 | Vale 1 | SI | Non può essere presente se RE021001 è presente | | |
| RE022002 | Reddito soggetto ad imposta sostitutiva - Imposta sostitutiva | NP | | SI | Se RE021002 è negativo il campo deve essere uguale a zero, altrimenti: - se RE022001 = 1 deve essere uguale a RE021002 * 0,10. | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|--|----------------|----------------|---------------------|---|--|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RE023001 | Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche | NU | | SI | | <p>Se RE022001 è uguale a zero</p> <p>1) calcolare RigoDifferenza pari a:</p> <p>- 0,30 x RE021002 se il campo 35 del record B è uguale a 'M', è barrata la casella RE000001 e RE021002 è positivo ;</p> <p>- 0,20 x RE021002 se il campo 35 del record B è uguale a 'F', è barrata la casella RE000001 e RE021002 è positivo ;</p> <p>- RE021002 in tutti gli altri casi</p> <p>2) Il valore del campo RE023001 deve essere uguale a RigoDifferenza - RE021001 + RE021001 * 0,1 + RE002001.</p> <p>Se RE022001 è diverso da zero deve essere uguale a RE002001.</p> | |
| RE024001 | Perdita pregresse di lavoro autonomo da portare in diminuzione | NP | | SI | Non può essere superiore a RE023001; può essere presente solo se RE023001 è positivo. | | |
| RE025001 | Totale reddito (o perdita) di lavoro autonomo | NU | | SI | Deve essere uguale a RE023001 - RE024001. | | |
| RE026001 | Ritenute d'acconto | NP | | SI | | | |
| Quadro RF - Impresa in contabilità ordinaria | | | | | | | |
| RF000001 | Artigiani | CB | | SI | | | |
| RF000002 | Rientro lavoratrici/lavoratori | CB | | SI | | | |
| RF001001 | Codice attività | AN | | SI | Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007 | Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro | |
| <p>Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri, degli studi di settore e dalla compilazione degli INE e cause di inapplicabilità degli studi di settore</p> <p>Se valorizzata la casella di esclusione degli studi di settore e la casella di inapplicabilità è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione</p> <p>Se non è valorizzata alcuna casella e non è impostata la casella 181 del record B deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) o il campo 16 del record B (casella Parametri) o il campo 17 del record B (casella Indicatori) (Controllo di rispondenza)</p> <p>Se è valorizzato il campo 16 del record B (casella Parametri) e non è presente RF001005 deve risultare compilato il campo 17 del record B (casella Indicatori) (Controllo di rispondenza)</p> | | | | | | | |
| RF001002 | Cause di esclusione dall'applicazione degli studi di settore | N2 | Vale da 1 a 12 | SI | Il campo non può essere presente se presente RF001004 | <p>Se non è presente RF001003, il valore del campo RF001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI STUDI DI SETTORE IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2013" presente nelle istruzioni degli Studi di settore - Parte generale e il presente campo non è compilato oppure vale 2, 3, 5, 7, 11 o 12 deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) e nell'allegato deve risultare presente il quadro F.</p> <p>Se non è presente RF001003, il valore del campo RF001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella sopra citata ed il presente campo assume il valore 8, deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) (controlli confermabili mediante impostazione della casella 181 del record B)</p> | |
| RF001003 | Cause di inapplicabilità degli studi di settore | CB | | SI | | Se presente e non risulta presente RF001005 deve essere compilato il campo 17 del record B (casella Indicatori) | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---------------------|---|----------------|----------------|---------------------|---|--|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RF001004 | Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri | N2 | Vale da 1 a 9 | SI | Il campo non può essere presente se presente RF001002 | Se assume i valori 1, 2, 3, 4, 5, 8, 9 e non risulta presente RF001005 deve essere compilato il campo 17 del record B (casella Indicatori) Se presente non deve essere compilato il campo 16 del record B (casella Parametri) | |
| RF001005 | Esclusione compilazione INE | CB | | SI | | Se presente non deve essere compilato il campo 17 del record B (casella Indicatori) | |
| RF002001 | Componenti positivi annotati in scritture contabili | NP | | SI | | | |
| RF004001 | Utile risultante dal conto economico | NP | | SI | Alternativo a RF005001. | | |
| RF005001 | Perdita risultante dal conto economico | NP | | SI | Alternativo a RF004001 | | |
| RF006001 | Componenti positivi extracontabili - Ammortamenti | NP | | SI | | | |
| RF006002 | Componenti positivi extracontabili - Altre rettifiche | NP | | SI | | | |
| RF006003 | Componenti positivi extracontabili - Accantonamenti | NP | | SI | | | |
| RF006004 | Componenti positivi extracontabili - Totale | NP | | SI | Deve essere uguale a RF006001 + RF006002 + RF006003 | | |
| RF007001 | Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (di cui) | NP | | SI | | Non può essere inferiore a RS003001 dei quadri RS con RS001001 = "RF" | |
| RF007002 | Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio | NP | | SI | Non può essere minore di RF007001 | Non può essere inferiore a RS003001 + RS003002 dei quadri RS con RS001001 = "RF" | |
| RF008001 | Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio | NP | | SI | | Non può essere inferiore a RS005001 dei quadri RS con RS001001 = "RF" | |
| RF010001 | Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa | NP | | SI | | | |
| RF011001 | Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10 | NP | | SI | | Può essere presente solo se presente RF010001 | |
| RF012001 | Ricavi non annotati - Parametri e studi di settore | NP | | SI | Non può essere superiore a RF012003 | | |
| RF012002 | Maggiorazione | NP | | SI | | | |
| RF012003 | Corrispettivi non annotati | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RF013001 | Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (art. 92, 92 bis, 93, 94) | NP | | SI | | | |
| RF015001 | Interessi passivi indeducibili - ex art. 96 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo di colonna 2 | | |
| RF015002 | Interessi passivi indeducibili | NP | | SI | | | |
| RF016001 | Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1) | NP | | SI | | | |
| RF017001 | Erogazioni liberali | NP | | SI | | | |
| RF017002 | Oneri di utilità sociale | NP | | SI | Non può essere minore di RF017001 | | |
| RF018001 | Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del Tuir | NP | | SI | | | |
| RF019001 | Svalutazioni, minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili | NP | | SI | | | |
| RF019002 | Svalutazioni, minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili | NP | | SI | Non può essere minore di RF019001 | | |
| RF020001 | Minusvalenze esenti relative a partecipazioni | NP | | SI | | | |
| RF021001 | Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte relativi a beni materiali e immateriali e a beni gratuitamente devolvibili (ex art. 102 e 103) | NP | | SI | | | |
| RF021002 | Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte relativi a beni materiali e immateriali e a beni gratuitamente devolvibili (ex art. 104) | NP | | SI | | | |
| RF021003 | Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte relativi a beni materiali e immateriali e a beni gratuitamente devolvibili | NP | | SI | Non può essere minore di RF021001 + RF021002 | | |
| RF023001 | Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5, ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (109, comma 4) | NP | | SI | | | |
| RF023002 | Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5, ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (109, comma 4) | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|---|----------------|---|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RF023003 | Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5, ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (109, comma 4) | NP | | SI | Non può essere minore di RF023001 + RF023002 | | |
| RF024001 | Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6) | NP | | SI | | | |
| RF025001 | Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 105 | NP | | SI | | | |
| RF025002 | Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 106 | NP | | SI | | | |
| RF025003 | Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte | NP | | SI | Non può essere inferiore a RF025001 + RF025002 | | |
| RF027001 | Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, commi 5 | NP | | SI | | | |
| RF028001 | Differenze su cambi (art. 110, comma 3) | NP | | SI | | | |
| RF029001 | Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato | NP | | SI | | | |
| I controlli indicati nelle colonne 1 e 2 del rigo RF31 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo RF31 | | | | | | | |
| RF031001 | Altre variazioni in aumento - casella | N2 | Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | Il codice 38 può essere presente solo se presenti le caselle 22, 23 o 24 del record B | |
| RF031002 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF031003 | Altre variazioni in aumento - casella | N2 | Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF031004 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF031005 | Altre variazioni in aumento - casella | N2 | Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF031006 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF031007 | Altre variazioni in aumento - casella | N2 | Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF031008 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF031009 | Altre variazioni in aumento - casella | N2 | Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--|----------------|--|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RF031010 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF031011 | Altre variazioni in aumento - casella | N2 | Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF031012 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF031013 | Altre variazioni in aumento - casella | N2 | Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF031014 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF031015 | Altre variazioni in aumento - casella | N2 | Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF031016 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF031017 | Altre variazioni in aumento - casella | N2 | Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF031018 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF031019 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF031020 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF031021 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF031022 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF031023 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF031024 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF031025 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF031026 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF031027 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF031028 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF031029 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF031030 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF031031 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF031032 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF031033 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF031034 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---------------------|---|----------------|---|---------------------|---|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RF031035 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF031036 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF031037 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF031038 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF031039 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF031040 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF031041 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF031042 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF031043 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF031044 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF031045 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF031046 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF031047 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF031048 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF031049 | Altre variazioni in aumento - Totale importo | NP | | SI | Deve essere uguale a RF031002 + RF031004 + RF031006 + RF031008 + RF031010 + RF031012 + RF031014 + RF031016 + RF031018 + RF031020 + RF031022 + RF031024 + RF031026 + RF031028 + RF031030 + RF031032 + RF031034 + RF031036+ RF031038+RF031040+ RF031042+ RF031044+RF031046+RF031048 | | |
| RF032001 | Totale delle variazioni in aumento | NP | | SI | Deve essere uguale a RF007002 + RF008001 + RF0010001 + RF0011001 + RF0012003 + RF013001 + RF015002 + RF016001 + RF017002 + RF018001 + RF019002 + RF020001 + RF021003 + RF023003 + RF024001 + RF025003 + RF027001 + RF028001 + RF029001 + RF031049 | | |
| RF034001 | Plusvalenze patrimoniali da acquisire a tassazione in quote costanti (di cui) | NP | | SI | | Deve essere uguale a RS002001 del quadro RS con RS001001 = "RF" | |
| RF034002 | Plusvalenze patrimoniali da acquisire a tassazione in quote costanti | NP | | SI | Non può essere inferiore a RF034001. | Deve essere uguale a RS002001+ RS002002 del quadro RS con RS001001 = "RF" | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|-------------------------------------|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RF035001 | Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti nell'esercizio in cui sono incassate e nei successivi | NP | | SI | | Deve essere uguale a RS004001 del quadro RS con RS001001 = "RF" | |
| RF036001 | Utili distribuiti dalle società di persone e GEIE | NP | | SI | | | |
| RF038001 | Utili distribuiti dalle società di persone e GEIE formati in regime di trasparenza | NP | | SI | | | |
| RF039001 | Proventi degli immobili di cui al rigo RF10 | NP | | SI | | Può essere presente solo se presente RF010001 | |
| RF040001 | Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione | NP | | SI | | | |
| RF043001 | Spese di cui all'art. 109 comma 5 ultimo periodo ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi ovvero non imputati a conto economico | NP | | SI | | Non può essere superiore a RF023001 * 0,75 | |
| RF043002 | Spese di cui agli art. 108 comma 2 ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi ovvero non imputati a conto economico | NP | | SI | | | |
| RF043003 | Spese di cui agli art. 108, 109 comma 5 ultimo periodo ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi ovvero non imputati a conto economico | NP | | SI | Non può essere inferiore a RF043002 | | |
| RF044001 | Proventi non computabili nella determinazione del reddito | NP | | SI | | | |
| RF045001 | Differenze su cambi (art. 110, comma 3) | NP | | SI | | | |
| RF046001 | Plusvalenze relative a partecipazioni esenti | NP | | SI | | | |
| RF047001 | Quota esclusa degli utili distribuiti | NP | | SI | | | |
| RF048001 | Utili distribuiti da soggetti residenti in Stati o territori diversi da quelli di cui all'art. 168 bis | NP | | SI | | | |
| RF050001 | Reddito detassato | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|---|----------------|---|---------------------|--|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RF052001 | Spese ed altri componenti negativi da Stati o territori diversi da quelli di cui all'art. 168 bis | NP | | SI | | Se presente non può essere maggiore di RF029001 | |
| I controlli indicati nelle colonne 1 e 2 del rigo RF55 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo RF55 | | | | | | | |
| RF055001 | Altre variazioni in diminuzione - casella | N2 | Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | Il codice 36 può essere presente solo se presenti le caselle 22, 23 o 24 del record B | |
| RF055002 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF055003 | Altre variazioni in diminuzione - casella | N2 | Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF055004 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF055005 | Altre variazioni in diminuzione - casella | N2 | Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF055006 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF055007 | Altre variazioni in diminuzione - casella | N2 | Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF055008 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF055009 | Altre variazioni in diminuzione - casella | N2 | Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF055010 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF055011 | Altre variazioni in diminuzione - casella | N2 | Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF055012 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF055013 | Altre variazioni in diminuzione - casella | N2 | Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF055014 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF055015 | Altre variazioni in diminuzione - casella | N2 | Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF055016 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF055017 | Altre variazioni in diminuzione - casella | N2 | Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--|----------------|--|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RF055018 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF055019 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF055020 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF055021 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF055022 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF055023 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF055024 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF055025 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF055026 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF055027 | Altre variazioni indiminuzione - codice | N2 | Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF055028 | Altre variazioni indiminuzione - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF055029 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF055030 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF055031 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF055032 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF055033 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF055034 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF055035 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF055036 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF055037 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF055038 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---------------------|--|----------------|---|---------------------|--|--|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RF055039 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99 | SI | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | | |
| RF055040 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | SI | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | | |
| RF055041 | Altre variazioni in diminuzione - Totale importo | NP | | SI | Deve essere uguale a RF055002 + RF055004 + RF055006 + RF055008 + RF055010 + RF055012 + RF055014 + RF055016 + RF055018 + RF055020 + RF055022 + RF055024 + RF055026 + RF055028 + RF055030 + RF055032 + RF055034 + RF055036 + RF055038+RF055040 | | |
| RF056001 | Totale delle variazioni in diminuzione | NP | | SI | Deve essere uguale a RF034002 + RF035001 + RF036001 + RF038001 + RF039001 + RF040001 + RF043003 + RF044001 + RF045001 + RF046001 + RF047001 + RF048001 + RF050001 + RF052001 + RF055041 . | | |
| RF057001 | Somma algebrica | NU | | SI | Deve essere uguale a: RF004001 - RF005001+ RF006004 + RF032001 - RF056001. | | |
| RF058001 | Reddito art. 5 TUIR | NP | | SI | | | |
| RF058002 | Reddito società art.116 TUIR | NP | | SI | | | |
| RF058003 | Reddito minimo | NP | | SI | Non può essere superiore a: RF058001 + RF058002 | | |
| RF058004 | Reddito | NP | | SI | Somma RF058001 + RF058002 | | |
| RF059001 | Perdita art. 5 TUIR | NP | | SI | | | |
| RF059002 | Perdita società art.116 TUIR | NP | | SI | | | |
| RF059003 | Perdita | NP | | SI | Somma RF059001 + RF059002 | | |
| RF060001 | Perdite non compensate | NP | | SI | Deve essere presente solo se il campo RF058003 è compilato; in tal caso deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RF059003 - (RF057001 + RF058004 - RF060002) | | |
| RF060002 | Reddito d'impresa lordo (o perdita) | NU | | SI | Se non è compilato il campo RF058003 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RF057001 + RF058004 - RF059003 Se è compilato il campo RF058003 , deve essere uguale al maggiore dei due seguenti importi: a) RF058003 b) RF057001 + RF058004 - RF059003 | | |
| RF061001 | Erogazioni liberali | NP | | SI | | Può essere presente solo se RF060002 è maggiore di zero e non può essere superiore a RF060002 Se è compilato il campo RF058003, non deve essere superiore alla differenza fra RF060002 e RF058003 | |
| RF062001 | Proventi esenti | NP | | SI | Può essere presente solo se RF060002 è minore di zero e non può essere superiore a RF060002 in valore assoluto | | |
| RF063001 | Reddito d'impresa (o perdita) | NU | | SI | Deve essere uguale a RF060002 - RF061001 + RF062001 | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--|----------------|---------------------------------|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RF098001 | Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria | NU | | SI | | Se RF063001 è maggiore di zero non può essere superiore a $RF063001 * 50 / 100$. Se RF063001 è minore di zero ed il campo è presente deve essere uguale a $RF063001 * 0,5$ | |
| RF099001 | Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore | NU | | SI | Se non è barrata la casella RF000002 deve essere uguale a $RF063001 - RF098001$ Se è barrata la casella RF000002 e RF063001 è positivo , deve essere uguale a $(RF063001 - RF098001) * ALIQUOTA / 100$, dove ALIQUOTA vale: - 30 se il campo 35 del record B è uguale a 'M' - 20 se il campo 35 del record B è uguale a 'F' | | |
| RF100001 | Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito - di cui degli anni precedenti | NP | | SI | Non può essere superiore a RF100002 | Non può essere superiore a RF099001 Può essere compilato solo se il campo RF099001 è maggiore di zero. | |
| RF100002 | Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito | NP | | SI | | Calcolare A come segue: - se RF098001 è uguale a zero $A = RF058003$ - se RF098001 è diverso da zero $A = RF058003 * [1 - (RF098001 / RF063001)]$. L'importo di RF100002 può essere presente solo se RF099001 è maggiore di zero e non può essere superiore a $RF099001 - A$ | |
| RF101001 | Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa | NP | | SI | Se RF099001 è minore di zero, il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale a $RF099001 - RF100002$. | | |
| RF102001 | Importi ricevuti - Situazione | N1 | Può assumere i valori: 1, 2, 3. | SI | | | |
| RF102002 | Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento | NP | | SI | | | |
| RF102003 | Crediti per imposte pagate all'estero | NP | | SI | | | |
| RF102004 | Altri crediti | NP | | SI | | | |
| RF102005 | Ritenute da art. 5 | NP | | si | | | |
| RF102006 | Ritenute | NP | | SI | Non può essere inferiore a RF102005 | | |
| RF102007 | Eccedenze di imposta di società trasparenti | NP | | SI | | | |
| RF102008 | Acconti versati da società trasparenti | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|--|----------------|----------------|---------------------|--|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata | | | | | | | |
| RG000001 | Artigiani | CB | | SI | | | |
| RG000002 | Rientro lavoratrici/lavoratori | CB | | SI | | | |
| RG001001 | Codice attività | AN | | SI | Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007 | Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro | |
| <p>Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri, degli studi di settore e dalla compilazione degli INE e cause di inapplicabilità degli studi di settore</p> <p>Se valorizzata la casella di esclusione degli studi di settore e la casella di inapplicabilità è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione</p> <p>Se non è valorizzata alcuna casella e non è impostata la casella 181 del record B deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) o il campo 16 del record B (casella Parametri) o il campo 17 del record B (casella Indicatori) (Controllo di rispondenza)</p> <p>Se è valorizzato il campo 16 del record B (casella Parametri) e non è presente RG001005 deve risultare compilato il campo 17 del record B (casella Indicatori) (Controllo di rispondenza)</p> | | | | | | | |
| RG001002 | Cause di esclusione dall'applicazione degli studi di settore | N2 | Vale da 1 a 12 | SI | Il campo non può essere presente se presente RG001004 | <p>Se non è presente RG001003, il valore del campo RG001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI STUDI DI SETTORE IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2013" presente nelle istruzioni degli Studi di settore - Parte generale e il presente campo non è compilato oppure vale 2, 3, 5, 7, 11 o 12</p> <p>deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) e nell'allegato deve risultare presente il quadro F.</p> <p>Se non è presente RG001003, il valore del campo RG001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella sopra citata ed il presente campo assume il valore 8, deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) (controlli confermabili mediante impostazione della casella 181 del record B)</p> | |
| RG001003 | Cause di inapplicabilità degli studi di settore | CB | | SI | | Se presente e non risulta presente RG001005 deve essere compilato il campo 17 del record B (casella Indicatori) | |
| RG001004 | Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri | N2 | Vale da 1 a 9 | SI | Il campo non può essere presente se presente RG001002 | <p>Se assume i valori 1, 2, 3, 4, 5, 8, 9 e non risulta presente RG001005 deve essere compilato il campo 17 del record B (casella Indicatori)</p> <p>Se presente non deve essere compilato il campo 16 del record B (casella Parametri)</p> | |
| RG001005 | Esclusione compilazione INE | CB | | SI | | Se presente non deve essere compilato il campo 17 del record B (casella Indicatori) | |
| RG002001 | Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del Tuir - di cui con emissione di fattura | NP | | SI | Non può essere superiore a RG002002 | | |
| RG002002 | Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del Tuir | NP | | SI | | | |
| RG003001 | Altri proventi considerati ricavi | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|---|--|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RG005001 | Ricavi non annotati nelle scritture contabili - di cui per adeguamento ai parametri o agli studi di settore | NP | | SI | Non può essere superiore a RG005003 | | |
| RG005002 | Maggiorazione | NP | | SI | | | |
| RG005003 | Ricavi non annotati nelle scritture contabili | NP | | SI | | | |
| RG006001 | Plusvalenze patrimoniali (di cui) | NP | | SI | non può essere superiore a RG006002. | | |
| RG006002 | Plusvalenze patrimoniali | NP | | SI | | Non può essere inferiore a RS003001 + RS003002 del quadro RS con RS001001 = "RG" | |
| RG007001 | Sopravvenienze attive | NP | | SI | | Non può essere inferiore a RS005001 del quadro RS con RS001001 = "RG" | |
| RG008001 | Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale | NP | | SI | | | |
| RG009001 | Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale | NP | | SI | | | |
| RG010001 | Altri componenti positivi - di cui Tremonti Ter | NP | | SI | | | |
| RG010002 | Altri componenti positivi - di cui per utili distribuiti da soggetto estero | NP | | SI | | | |
| RG010003 | Altri componenti positivi - di cui per reddito da trust | NP | | SI | | | |
| RG010004 | Altri componenti positivi - di cui per Recupero Reti di impresa | NP | | SI | | | |
| RG010005 | Altri componenti positivi - di cui per Plusvalenza Exit Tax | NP | | SI | | | |
| RG010006 | Altri componenti positivi | NP | | SI | Non può essere inferiore a RG010001 + RG010002 + RG010003 + RG010004 + RG010005 | | |
| RG012001 | Totale componenti positivi | NP | | SI | Deve essere uguale a RG002002 + RG003001 + RG005003 + RG006002 + RG007001 + RG008001 + RG009001 + RG010006. | | |
| RG013001 | Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale | NP | | SI | | | |
| RG014001 | Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale | NP | | SI | | | |
| RG015001 | Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci | NP | | SI | | | |
| RG016001 | Spese per lavoro dipendente e assimilato e per lavoro autonomo | NP | | SI | | | |
| RG017001 | Utili spettanti agli associati in partecipazione | NP | | SI | | | |
| RG018001 | Quote di ammortamento | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RG019001 | Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46 | NP | | SI | | | |
| RG020001 | Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni strumentali | NP | | SI | | | |
| RG021001 | Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato | NP | | SI | | | |
| RG022001 | Altri componenti negativi - spese di rappresentanza | NP | | SI | | | |
| RG022002 | Altri componenti negativi - Irap 10% | NP | | SI | | | |
| RG022003 | Altri componenti negativi - Irap personale dipendente | NP | | SI | | | |
| RG022004 | Altri componenti negativi - Deduzione autotrasportatori | NP | | SI | | | |
| RG022005 | Altri componenti negativi - Deduzione distributori carburanti | NP | | SI | | | |
| RG022006 | Altri componenti negativi - Imu fabbricati | NP | | SI | | | |
| RG022007 | Altri componenti negativi | NP | | SI | Non può essere inferiore RG022001 + RG022002 + RG022003 + RG022004 + RG022005 + RG022006 | | |
| RG023001 | Reddito detassato | NP | | SI | | | |
| RG024001 | Totale componenti negativi | NP | | SI | Deve essere uguale a RG013001 + RG014001 + RG015001 + RG016001 + RG017001 + RG018001 + RG019001 + RG020001 + RG021001 + RG022007 + RG023001. | | |
| RG025001 | Somma algebrica | NU | | SI | Deve essere uguale a RG012001 - RG024001 | | |
| RG026001 | Redditi da partecipazione art.5 TUIR | NP | | SI | | | |
| RG026002 | Redditi da partecipazione art.116 TUIR | NP | | SI | | | |
| RG026003 | Redditi da partecipazione - Reddito minimo | NP | | SI | Non può essere superiore a: RG026001 + RG026002 | | |
| RG026004 | Redditi da partecipazione | NP | | SI | Somma di RG026001+ RG026002. | | |
| RG027001 | Perdite da partecipazione art.5 TUIR | NP | | SI | | | |
| RG027002 | Perdite da partecipazione art.116 TUIR | NP | | SI | | | |
| RG027003 | Perdite | NP | | SI | Somma di RG027001 + RG027002 | | |
| RG028001 | Perdite non compensate | NP | | SI | Deve essere presente solo se il campo RG026003 è compilato; in tal caso deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RG027003 - (RG025001 + RG026004 - RG028002) | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|---|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RG028002 | Reddito d'impresa lordo (o perdita) | NU | | SI | <p>Se non è compilato il campo RG026003 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RG025001 + RG026004 - RG027003</p> <p>Se è compilato il campo RG026003, deve essere uguale al maggiore dei due seguenti importi: a) RG026003 b) RG025001 + RG026004 - RG027003</p> | | |
| RG029001 | Erogazioni liberali | NP | | SI | <p>Può essere presente solo se RG028002 è maggiore di zero e non può essere superiore a RG028002</p> <p>Se è compilato il campo RG026003 non deve essere superiore alla differenza fra RG028002 e RG026003</p> | | |
| RG030001 | Proventi esenti | NP | | SI | Può essere presente solo se RG028002 è minore di zero e non può essere superiore a RG028002 in valore assoluto | | |
| RG031001 | Reddito d'impresa (o perdita) | NU | | SI | Deve essere uguale a RG028002 - RG029001 + RG030001 | | |
| RG032001 | Reddito soggetto ad imposta sostitutiva - casella | N1 | Vale 1 | SI | | | |
| RG032002 | Reddito soggetto ad imposta sostitutiva - Imposta sostitutiva | NP | | SI | Se RG031001 è negativo il campo deve essere uguale a zero, altrimenti: - se RG032001 = 1 deve essere uguale a RG031001 * 0,10. | | |
| RG033001 | Quote dei collaboratori familiari o del coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria | NU | | SI | | Se RG032001 è diverso da zero l'importo di RG033001 deve essere uguale a zero. Se RG032001 è uguale a zero: - se RG031001 è maggiore di zero non può essere superiore a RG031001 * 50 / 100 - se RG031001 è minore di zero ed il campo è presente deve essere uguale a RG031001 * 0,5 | |
| RG034001 | Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore al lordo delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria | NU | | SI | <p>Caso 1) RG032001 è uguale a zero: - se è barrata la casella RG000002 e RG031001 è positivo il campo RG034001 deve essere uguale a (RG031001 - RG033001) * ALIQUOTA / 100, dove ALIQUOTA vale: - 30 se il campo 35 del record B è uguale a 'M' - 20 se il campo 35 del record B è uguale a 'F'</p> <p>- In tutti gli altri casi (RG000002 non barrata ovvero RG031001 negativo o pari a zero) deve essere uguale a RG031001 - RG033001</p> <p>Caso 2) RG032001 è diverso da zero l'importo di RG034001 deve essere uguale a zero.</p> | | |
| RG035001 | Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione del reddito - di cui degli anni precedenti | NP | | SI | Non può essere superiore a RG035002 Non può essere superiore a RG034001. | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|--|----------------|---------------------------------|---------------------|---|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RG035002 | Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione del reddito | NP | | SI | Calcolare A come segue: - se RG033001 è uguale a zero A = RG026003 - se RG033001 è diverso da zero A = RG026003 * [1 - (RG033001 / RG031001)] L'importo di RG035002 può essere presente solo se RG034001 è maggiore di zero e non può essere superiore a RG034001 - A. | | |
| RG036001 | Reddito (o perdita) d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria | NU | | SI | Se RG034001 è positivo oppure la casella "Liquidazione volontaria" non è barrata (campo 69 del rec. B) , deve essere uguale a: RG034001 - RG35002. Se RG034001 è negativo ed è barrata la casella "Liquidazione volontaria" (campo 69 del rec. B) deve assumere un valore compreso tra RG034001 e zero | | |
| RG037001 | Situazione | N1 | Può assumere i valori: 1, 2, 3. | SI | | | |
| RG037002 | Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento | NP | | SI | | | |
| RG037003 | Crediti per imposte pagate all'estero | NP | | SI | | | |
| RG037004 | Altri crediti | NP | | SI | | | |
| RG037005 | Ritenute da art. 5 | NP | | SI | | | |
| RG037006 | Ritenute | NP | | SI | Non può essere inferiore a RG037005 | | |
| RG037007 | Eccedenze di imposta | NP | | SI | | | |
| RG037008 | Acconti versati | NP | | SI | | | |
| Quadro RH - Redditi di partecipazione | | | | | | | |
| Sezione I- Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o GEIE | | | | | | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo RH1 si intendono validi per i righi da RH2 a RH4 | | | | | | | |
| RH001001 | Codice fiscale | CF | | | Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo | | |
| RH001002 | Tipo | N1 | Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 o 8 | | Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo | | |
| RH001003 | Quota di partecipazione | PC | | | Il campo deve essere presente se il campo di col.2 vale 1, 2, 3 o 4 e se è presente almeno un altro campo del rigo. | | |
| RH001004 | Quota reddito (o perdita) | NU | | | | | |
| RH001005 | Casella Perdite illimitate | CB | | | | | |
| RH001006 | Casella Reddito dei terreni | CB | | | | | |
| RH001007 | Casella Detrazioni | CB | | | Può essere presente solo se il dato di colonna 2 assume valore 2 o 3 o 4 | Può essere presente solo se il dato di colonna 2 assume valore 2 o 3; pertanto in presenza del codice 4 , è necessario confermare la dichiarazione. | |
| RH001008 | Quota redd. Società non operative | NP | | | | Non può essere superiore a RH001004, se positivo | |
| RH001009 | Quota ritenute d'acconto | NP | | | | | |
| RH001010 | Quota crediti d'imposta | NP | | | | | |
| RH001011 | Rientro dall'estero | N1 | Vale 1 o 2 | | | | |
| RH001012 | Quota oneri detraibili | NP | | | | | |
| RH001013 | Quota reddito non imponibile | NP | | | | Può essere presente solo se nella colonna 2 è presente il codice "4" | |
| RH002001 | Codice fiscale | CF | | | | | |
| RH002002 | Tipo | N1 | Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 o 8 | | | | |
| RH002003 | Quota di partecipazione | PC | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|---|----------------|------------------------------|---------------------|---|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RH002004 | Quota reddito (o perdita) | NU | | | | | |
| RH002005 | Casella Perdite illimitate | CB | | | | | |
| RH002006 | Casella Reddito dei terreni | CB | | | | | |
| RH002007 | Casella Detrazioni | CB | | | | | |
| RH002008 | Quota redd. Società non operative | NP | | | | | |
| RH002009 | Quota ritenute d'acconto | NP | | | | | |
| RH002010 | Quota crediti d'imposta | NP | | | | | |
| RH002011 | Rientro dall'estero | N1 | Vale 1 o 2 | | | | |
| RH002012 | Quota oneri detraibili | NP | | | | | |
| RH002013 | Quota reddito non imponibile | NP | | | | Può essere presente solo se nella colonna 2 è presente il codice "4" | |
| RH003001 | Codice fiscale | CF | | | | | |
| RH003002 | Tipo | N1 | Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 o 8 | | | | |
| RH003003 | Quota di partecipazione | PC | | | | | |
| RH003004 | Quota reddito (o perdita) | NU | | | | | |
| RH003005 | Casella Perdite illimitate | CB | | | | | |
| RH003006 | Casella Reddito dei terreni | CB | | | | | |
| RH003007 | Casella Detrazioni | CB | | | | | |
| RH003008 | Quota redd. Società non operative | NP | | | | | |
| RH003009 | Quota ritenute d'acconto | NP | | | | | |
| RH003010 | Quota crediti d'imposta | NP | | | | | |
| RH003011 | Rientro dall'estero | N1 | Vale 1 o 2 | | | | |
| RH003012 | Quota oneri detraibili | NP | | | | | |
| RH003013 | Quota reddito non imponibile | NP | | | | Può essere presente solo se nella colonna 2 è presente il codice "4" | |
| RH004001 | Codice fiscale | CF | | | | | |
| RH004002 | Tipo | N1 | Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 o 8 | | | | |
| RH004003 | Quota di partecipazione | PC | | | | | |
| RH004004 | Quota reddito (o perdita) | NU | | | | | |
| RH004005 | Casella Perdite illimitate | CB | | | | | |
| RH004006 | Casella Reddito dei terreni | CB | | | | | |
| RH004007 | Casella Detrazioni | CB | | | | | |
| RH004008 | Quota redd. Società non operative | NP | | | | | |
| RH004009 | Quota ritenute d'acconto | NP | | | | | |
| RH004010 | Quota crediti d'imposta | NP | | | | | |
| RH004011 | Rientro dall'estero | N1 | Vale 1 o 2 | | | | |
| RH004012 | Quota oneri detraibili | NP | | | | | |
| RH004013 | Quota reddito non imponibile | NP | | | | Può essere presente solo se nella colonna 2 è presente il codice "4" | |
| Sezione II - Dati della società partecipata in regime di trasparenza | | | | | | | |
| RH005000 | Casella Impresa familiare | CB | | | | La casella deve essere barrata se il reddito della società trasparente è attribuito per quota da un'impresa familiare | |
| RH005001 | Codice fiscale | CF | | | Se non presente RH005000 deve essere numerico Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo | | |
| RH005003 | Quota di partecipazione | PC | | | Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo | | |
| RH005004 | Quota reddito (o perdita) | NU | | | | | |
| RH005005 | Casella Perdite illimitate | CB | | | | | |
| RH005008 | Quota redd. Società non operative | NP | | | | Non può essere superiore a RH005004, se positivo | |
| RH005009 | Quota ritenute d'acconto | NP | | | | | |
| RH005010 | Quota crediti d'imposta | NP | | | | | |
| RH005011 | Quota credito imposte estere ante opzione | NP | | | | | |
| RH005012 | Quota oneri detraibili | NP | | | | | |
| RH005013 | Quota eccedenza | NP | | | | | |
| RH005014 | Quota acconti | NP | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|--|----------------|----------------|---------------------|--|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RH006000 | Casella Impresa familiare | CB | | | | La casella deve essere barrata se il reddito della società trasparente è attribuito per quota da un'impresa familiare | |
| RH006001 | Codice fiscale | CF | | | Se non presente RH006000 deve essere numerico | | |
| RH006003 | Quota di partecipazione | PC | | | | | |
| RH006004 | Quota reddito (o perdita) | NU | | | | | |
| RH006005 | Casella Perdite illimitate | CB | | | | | |
| RH006008 | Quota redd. Società non operative | NP | | | | | |
| RH006009 | Quota ritenute d'acconto | NP | | | | | |
| RH006010 | Quota crediti d'imposta | NP | | | | | |
| RH006011 | Quota credito imposte estere ante opzione | NP | | | | | |
| RH006012 | Quota oneri detraibili | NP | | | | | |
| RH006013 | Quota eccedenza | NP | | | | | |
| RH006014 | Quota acconti | NP | | | | | |
| Sezione III - Determinazione del reddito | | | | | | | |
| RH007001 | Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa - reddito minimo | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi indicati a col. 8 dei righe da RH1 a RH6 di tutti i moduli | | |
| RH007002 | Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi positivi indicati a col. 4 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1" o il codice "3" o il codice "5" o il codice "6" e degli importi positivi indicati a col. 4 dei righe RH5 e RH6. | | |
| RH008001 | Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa in contabilità ordinaria | NP | | SI | E' uguale alla somma in valore assoluto degli importi negativi indicati a col. 4 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1" e degli importi negativi indicati a col. 4 dei righe RH5 e RH6. | | |
| RH009001 | Perdite non compensate da contabilità ordinaria | NP | | SI | Se è compilato RH007001 deve essere uguale a RH008001 - (RH007002 - RH009002). | | |
| RH009002 | Differenza tra rigo RH7 e RH8 | NP | | SI | Se RH007001 è maggiore di zero deve essere uguale al maggiore tra RH007001 e la differenza tra RH007002 e RH008001 Se RH007001 è uguale a zero deve essere uguale alla differenza tra RH007002 e RH008001, se tale differenza risulta minore di zero impostare a zero. | | |
| RH010001 | Perdita d'impresa in contabilità ordinaria | NP | | SI | Può essere presente solo se RH009002 è maggiore di zero e non può essere superiore alla differenza positiva tra RH009002 - RH007001. Non può essere maggiore del valore assoluto della somma fra RF099001 se l'importo è negativo e RF060001 | | |
| RH011001 | Differenza tra rigo RH9 e RH10 | NP | | SI | Deve essere uguale a RH009002 - RH010001 | | |
| RH012001 | Perdita d'impresa di esercizi precedenti | NP | | SI | | Non può essere superiore a RH011001. | |
| RH013001 | Perdite di partecipazione in impresa in contabilità semplificata | NP | | SI | E' uguale alla somma in valore assoluto degli importi negativi indicati a col. 4 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "3". | | |
| RH014001 | Perdite non compensate da contabilità semplificata | NP | | SI | E' uguale a (RH012001+ RH013001) - (RH011001- RH014002). Ricondurre a zero se il risultato è negativo | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|-------------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|---|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RH014002 | Totale reddito (o perdita) di partecipazione in società esercenti attività d'impresa | NU | | SI | Se non è compilato RH007001 e' uguale a RH011001- RH012001 - RH013001 Se è compilato RH007001 è uguale al maggiore tra RH007001 e RH011001- RH012001 - RH013001. | | |
| RH015001 | Totale reddito (o perdita) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti | NU | | SI | E' uguale alla somma degli importi indicati a col. 4 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "2" o il codice "7". | | |
| RH016001 | Perdita di lavoro autonomo di esercizi precenti | NP | | SI | Non può essere superiore a RH015001 Può essere presente solo se RH015001 è positivo. | | |
| RH017001 | Totale reddito (o perdita) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti | NU | | SI | E' uguale a RH015001 - RH016001. | | |
| RH018001 | Totali redditi di partecipazione in società semplici | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi positivi indicati a col. 4 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "4" o il codice "8". | | |
| RH018002 | Totali redditi non imponibili | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi indicati a col. 13 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli compilati. | | |
| Sezione IV - Riepilogo | | | | | | | |
| RH019001 | Totale ritenute d'acconto | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 9 dei righe da RH1 a RH6 di tutti i moduli | | |
| RH020001 | Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento | NP | | SI | | | |
| RH020002 | Totale crediti d'imposta | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 10 dei righe da RH1 a RH6 di tutti i moduli | | |
| RH021001 | Totale credito per imposte estere ante opzione | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 11 dei righe RH5 e RH6 di tutti i moduli | | |
| RH022001 | Totale oneri detraibili | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 12 dei righe da RH1 a RH6 di tutti i moduli | | |
| RH023001 | Totale eccedenza | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 13 dei righe RH5 e RH6 di tutti i moduli | | |
| RH024001 | Totale acconti | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 14 dei righe RH5 e RH6 di tutti i moduli | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|---|----------------|----------------|---------------------|---|--|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Quadro RQ - Imposte sostitutive | | | | | | | |
| Sezione I - Conferimenti di beni o aziende in favore di CAF (art. 8, comma 1, della L. n.342/2000) | | | | | | | |
| RQ001001 | Plusvalenze da conferimenti di beni o aziende | NP | | SI | | | |
| RQ002001 | Imposta sostitutiva dovuta | NP | | SI | E' uguale a RQ001001 * 0,19 | | |
| RQ003001 | Crediti d'imposta concessi alle imprese | NP | | SI | | Non può essere superiore a RQ002001 E' uguale a RU007006 + RU404006 per tutti i moduli presenti | |
| RQ004001 | Eccedenza irpef | NP | | SI | | Non può essere superiore a RQ002001 - RQ003001 e non può essere superiore a RN042001 | |
| RQ005001 | Imposta sostitutiva da versare | NP | | SI | E' uguale a RQ002001 - RQ003001 - RQ004001 | | |
| Sezione III - Conferimenti in SIQ e SINQ (art. 1, commi 119 e ss., della L. n.296/2006) | | | | | | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo RQ10 si intendono validi per i rigi RQ11 e RQ12 | | | | | | | |
| RQ010001 | Codice fiscale | CF | | | Obbligatorio se presente RQ010002 | | |
| RQ010002 | Plusvalenze | NP | | | Obbligatorio se presente RQ010001 | | |
| RQ011001 | Codice fiscale | CF | | | Obbligatorio se presente RQ011002 | | |
| RQ011002 | Plusvalenze | NP | | | Obbligatorio se presente RQ011001 | | |
| RQ012001 | Codice fiscale | CF | | | Obbligatorio se presente RQ012002 | | |
| RQ012002 | Plusvalenze | NP | | | Obbligatorio se presente RQ012001 | | |
| RQ013001 | Totale imponibile | NP | | SI | Deve essere uguale a RQ010002 + RQ011002 + RQ012002 di tutti i moduli | | |
| RQ013002 | Totale | NP | | SI | Deve essere uguale a RQ013001 * 0,2 | | |
| RQ014001 | Prima rata | NP | | SI | | Se presente può assumere uno dei seguenti valori : RQ013002 RQ013002 / 2 RQ013002 / 3 RQ013002 / 4 RQ013002 / 5 | |
| Sezione IV - Imposta sostitutiva per deduzioni extracontabili (art. 1, comma 48, della L. n.244/2007) | | | | | | | |
| RQ015001 | Beni materiali | NP | | SI | | | |
| RQ015002 | Impianti e macchinari | NP | | SI | | | |
| RQ015003 | Fabbricati strumentali | NP | | SI | | | |
| RQ015004 | Beni immateriali | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RQ015005 | Spese di ricerca e sviluppo | NP | | SI | | | |
| RQ015006 | Avviamento | NP | | SI | | | |
| RQ015007 | Totale | NP | | SI | Deve essere uguale a RQ015001 + RQ015002 + RQ015003 + RQ015004 + RQ015005 + RQ015006. | | |
| RQ016003 | Opere e servizi ultrannuali | NP | | SI | | | |
| RQ016004 | Titoli obbligazionari e similari | NP | | SI | | | |
| RQ016005 | Partecipazioni immobilizzate | NP | | SI | | | |
| RQ016006 | Partecipazioni del circolante | NP | | SI | | | |
| RQ016007 | Totale | NP | | SI | Deve essere uguale a RQ016003 + RQ016004 + RQ016005 + RQ016006. | | |
| RQ017001 | Fondo rischi e svalutazione crediti | NP | | SI | | | |
| RQ017002 | Fondo spese lavori ciclici | NP | | SI | | | |
| RQ017003 | Fondo spese ripristino e sostituzioni | NP | | SI | | | |
| RQ017004 | Fondo operazioni e concorsi a premi | NP | | SI | | | |
| RQ017005 | Fondo per imposte deducibili | NP | | SI | | | |
| RQ017007 | Totale | NP | | SI | Deve essere uguale a RQ017001 + RQ017002 + RQ017003 + RQ017004 + RQ017005 | | |
| RQ018001 | Imponibile del periodo d'imposta | NP | | SI | Deve essere uguale a RQ015007 + RQ016007 + RQ017007 | | |
| RQ018002 | Imponibile periodi d'imposta precedenti | NP | | SI | | | |
| RQ018003 | Totale imposte su deduzioni extracontabili | NP | | SI | | Calcolare CAMPO1 = RQ018001 + RQ018002 Se CAMPO1 <= 5.000.000 IMPOSTA1 deve essere uguale a CAMPO1 * 0,12. Se CAMPO1 è compreso tra 5.000.001 e 10.000.000 IMPOSTA1 deve essere uguale 600.000 + (CAMPO1 - 5.000.000) * 0,14 Se CAMPO1 è superiore a 10.000.000 IMPOSTA1 deve essere uguale 1.300.000 + (CAMPO1 - 10.000.000) * 0,16. Se RQ018002 <= 5.000.000 IMPOSTA2 deve essere uguale a RQ018002 * 0,12. Se RQ018002 è compreso tra 5.000.001 e 10.000.000 IMPOSTA2 deve essere uguale 600.000 + (RQ018002 - 5.000.000) * 0,14 Se RQ018002 è superiore a 10.000.000 IMPOSTA2 deve essere uguale 1.300.000 + (RQ018002 - 10.000.000) * 0,16. Il campo deve essere uguale a IMPOSTA1 - IMPOSTA2. | |
| RQ019001 | Prima rata imposte versate su deduzioni extracontabili | NP | | SI | Deve essere uguale a RQ018003 * 0,3. | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|---|----------------|----------------|---------------------|--|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| SEZIONE XII - Tassa etica (art. 1, c. 466, L. 23/12/05, n. 266) | | | | | | | |
| RQ049001 | Reddito | NP | | SI | | | |
| RQ049002 | Imposta | NP | | SI | Deve essere uguale a RQ049001 * 0,25 | | |
| RQ049003 | Eccedenza periodo di imposta precedente | NP | | SI | | | |
| RQ049004 | Eccedenza periodo di imposta precedente compensata nel mod. F24 | NP | | SI | | | |
| RQ049005 | Acconti | NP | | SI | | | |
| RQ049006 | Acconti di cui sospesi | NP | | SI | | | |
| RQ049007 | Tassa etica - imposta a debito | NP | | SI | Deve essere uguale a RQ049002 - RQ049003 + RQ049004 - RQ049005 se tale differenza è positiva, altrimenti deve essere uguale a zero | | |
| RQ049008 | Tassa etica - imposta a credito | NP | | SI | Deve essere uguale al valore assoluto di RQ049002 - RQ049003 + RQ049004 - RQ049005 se tale differenza è negativa, altrimenti deve essere uguale a zero | | |
| SEZIONE XXI - A - Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni | | | | | | | |
| RQ071001 | Rivalutazione dei beni ammortizzabili - Importo | NP | | SI | | | |
| RQ071002 | Rivalutazione dei beni ammortizzabili - Imposta | NP | | SI | Se è compilato il campo RQ071001, deve essere uguale a RQ071001 * 0,16 | | |
| RQ072001 | Rivalutazione dei beni non ammortizzabili - Importo | NP | | SI | | | |
| RQ072002 | Rivalutazione dei beni non ammortizzabili - Imposta | NP | | SI | Se è compilato il campo RQ072001, deve essere uguale a RQ072001 * 0,12 | | |
| RQ073001 | Rivalutazione delle partecipazioni - Importo | NP | | SI | | | |
| RQ073002 | Rivalutazione delle partecipazioni - Imposta | NP | | SI | Se è compilato il campo RQ073001, deve essere uguale a RQ073001 * 0,12 | | |
| SEZIONE XXI - B - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e delle partecipazioni | | | | | | | |
| RQ074001 | Maggiori valori dei beni ammortizzabili - Importo | NP | | SI | | | |
| RQ074002 | Maggiori valori dei beni ammortizzabili - Imposta | NP | | SI | Se è compilato il campo RQ074001, deve essere uguale a RQ074001 * 0,16 | | |
| RQ075001 | Maggiori valori dei beni non ammortizzabili - Importo | NP | | SI | | | |
| RQ075002 | Maggiori valori dei beni non ammortizzabili - Imposta | NP | | SI | Se è compilato il campo RQ075001, deve essere uguale a RQ075001 * 0,12 | | |
| RQ076001 | Maggiori valori delle partecipazioni - Importo | NP | | SI | | | |
| RQ076002 | Maggiori valori delle partecipazioni - Imposta | NP | | SI | Se è compilato il campo RQ076001, deve essere uguale a RQ076001 * 0,12 | | |
| RQ077001 | Totale imposte versate -Rata | NP | | SI | | Deve essere uguale a RQ077002/3 | |
| RQ077002 | Totale imposte versate | NP | | SI | Deve essere uguale a RQ071002 + RQ072002+RQ073002+RQ074002+RQ075002+ RQ076002 | | |
| SEZIONE XXI - C - Affrancamento | | | | | | | |
| RQ078001 | Saldo di rivalutazione/riserva vincolata - Importo | NP | | SI | | | |
| RQ078002 | Saldo di rivalutazione/riserva vincolata - Imposta | NP | | SI | Se è compilato il campo RQ078001, deve essere uguale a RQ078001 * 0,10 | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|---|----------------|--|---------------------|---|---|---------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RQ079001 | Imposta - Rata | NP | | SI | | Deve essere uguale a RQ078002/3 | |
| Quadro RS - Prospetti vari | | | | | | | |
| RS001001 | Quadro di riferimento | AN | Può assumere i seguenti valori: RA, RD, RE, RF, RG, RH, LM | | | Il campo è obbligatorio se è presente almeno uno tra i righe da RS2 a RS7, da RS14 a RS20 | |
| RS002001 | Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 86, comma 4, del Tuir | NP | | | | | |
| RS002002 | Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 88, comma 2, del Tuir | NP | | | | | |
| RS003001 | Quota costante dell'importo di cui al rigo RS2 col. 1 | NP | | | | Non può essere superiore a RS002001 | |
| RS003002 | Quota costante dell'importo di cui al rigo RS2 col. 2 | NP | | | | Non può essere superiore a RS002002 | |
| RS004001 | Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 88, comma 3, lett. b) del Tuir | NP | | | | | |
| RS005001 | Quota costante dell'importo di cui al rigo RS4 | NP | | | | Non può essere superiore a RS004001 | |
| Imputazione del reddito dell'impresa familiare - Se barrata la casella "Impresa familiare" nel quadro LM il prospetto è obbligatorio (la segnalazione costituisce un warning) | | | | | | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo RS6 si intendono validi per il rigo RS7 | | | | | | | |
| RS006001 | Codice fiscale | CF | | | Il campo è obbligatorio | | |
| RS006002 | Quota di partecipazione | PC | | | Non può essere superiore di 50. | | |
| RS006003 | Quota di reddito | NU | | | Il campo può essere negativo solo se RS006002 è uguale a 50 | | |
| RS006004 | Quota delle ritenute d'acconto | NP | | | | | |
| RS006005 | Ritenute non utilizzate | NP | | | Non può essere superiore a RS006004 | | |
| RS006006 | ACE | NP | | | | | |
| RS007001 | Codice fiscale | CF | | | | | |
| RS007002 | Quota di partecipazione | PC | | | | | |
| RS007003 | Quota di reddito | NU | | | | | |
| RS007004 | Quota delle ritenute d'acconto | NP | | | | | |
| RS007005 | Ritenute non utilizzate | NP | | | | | |
| RS007006 | ACE | NP | | | | | |
| Perdite pregresse non compensate nell'anno Ex contribuenti minimi e fuoriusciti dal regime di vantaggio | | | | | | | |
| RS008001 | Lavoro autonomo - Eccedenza 2008 | NP | | SI | | | |
| RS008002 | Lavoro autonomo - Eccedenza 2009 | NP | | SI | | | |
| RS008003 | Lavoro autonomo - Eccedenza 2010 | NP | | SI | | | |
| RS008004 | Lavoro autonomo - Eccedenza 2011 | NP | | SI | | | |
| RS008005 | Lavoro autonomo - Eccedenza 2012 | NP | | SI | | Non può essere compilato se presente il quadro LM | |
| RS008006 | Lavoro autonomo - Perdite riportabili senza limiti di tempo | NP | | SI | | | |
| RS009001 | Impresa - Eccedenza 2008 | NP | | SI | | | |
| RS009002 | Impresa - Eccedenza 2009 | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|--|----------------|----------------|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RS009003 | Impresa - Eccedenza 2010 | NP | | SI | | | |
| RS009004 | Impresa - Eccedenza 2011 | NP | | SI | | | |
| RS009005 | Impresa - Eccedenza 2012 | NP | | SI | | Non può essere compilato se presente il quadro LM | |
| RS009006 | Impresa - Perdite riportabili senza limiti di tempo | NP | | SI | | | |
| Perdite di lavoro autonomo non compensate nell'anno | | | | | | | |
| RS011001 | Perdite riportabili senza limiti di tempo | NP | | SI | | | |
| Perdite d'impresa non compensate nell'anno | | | | | | | |
| RS012001 | Eccedenza relativa al 2008 | NP | | SI | | | |
| RS012002 | Eccedenza relativa al 2009 | NP | | SI | | | |
| RS012003 | Eccedenza relativa al 2010 | NP | | SI | | | |
| RS012004 | Eccedenza relativa al 2011 | NP | | SI | | | |
| RS012005 | Eccedenza relativa al 2012 | NP | | SI | | | |
| RS012006 | Eccedenza relativa al 2013 | NP | | SI | | Calcolare PERDITE = valore assoluto di RF099001 se negativo + se non risulta compilato RH009001 il valore assoluto di (RH007002 - RH008001) se tale differenza e' negativa + RF060001+ RH009001 - (RF100002 - RF100001) - (RG035002 - RG035001) - (RD017002 - RD017001) - RH010001. | |
| RS013001 | Perdite riportabili senza limiti di tempo relative al presente anno | NP | | SI | | Se i campi RS284006 e RS284008 non sono compilati (ZFU), la somma del campo RS012006 e del campo RS013001 deve essere uguale PERDITE. Se almeno uno dei campi RS284006 e RS284008 è compilato (ZFU), la somma del campo RS012006 e del campo RS013001 deve essere compresa tra i seguenti due valori: - PERDITE - PERDITE + RS284006 + RS284008 | |
| RS013002 | Perdite riportabili senza limiti di tempo | NP | | SI | | Deve essere superiore o uguale a RS013001 | |
| Prospetto per la rideterminazione del reddito imponibile imputato per trasparenza | | | | | | | |
| RS014001 | Codice fiscale della società trasparente | CN | | | Il dato è obbligatorio se presente un rigo da RS14 a RS20 | | |
| RS015001 | Importo del reddito (o della perdita) imputato dalla società trasparente | NU | | | | | |
| RS016001 | Svalutazioni rilevanti | NP | | | | | |
| RS016002 | Minore importo | NP | | | | | |
| RS016003 | Disallineamenti attuali | NP | | | | | |
| RS016004 | Importo rilevante | NP | | | | Deve essere uguale al minore tra RS016002 e RS016003 | |
| RS017001 | Beni ammortizzabili - Valori contabili | NP | | | | | |
| RS017002 | Beni ammortizzabili - Valori fiscali | NP | | | | | |
| RS017003 | Beni ammortizzabili - Rettifica | NP | | | | | |
| RS017004 | Beni ammortizzabili - Variazioni in diminuzione società partecipata | NP | | | | | |
| RS017005 | Beni ammortizzabili - Deduzioni non ammesse | NP | | | | Non può essere maggiore del minore tra RS017003 e RS017004 | |
| RS018001 | Altri elementi dell'attivo - Valori contabili | NP | | | | | |
| RS018002 | Altri elementi dell'attivo - Valori fiscali | NP | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RS018003 | Altri elementi dell'attivo - Rettifica | NP | | | | | |
| RS018004 | Altri elementi dell'attivo - Variazioni in diminuzione società partecipata | NP | | | | | |
| RS018005 | Altri elementi dell'attivo - Deduzioni non ammesse | NP | | | | Non può essere maggiore del minore tra RS018003 e RS018004 | |
| RS019001 | Fondi di accantonamento - Valori contabili | NP | | | | | |
| RS019002 | Fondi di accantonamento - Valori fiscali | NP | | | | | |
| RS019003 | Fondi di accantonamento - Rettifica | NP | | | | | |
| RS019004 | Fondi di accantonamento - Variazioni in diminuzione società partecipata | NP | | | | | |
| RS019005 | Fondi di accantonamento - Deduzioni non ammesse | NP | | | | Non può essere maggiore del minore tra RS019003 e RS019004 | |
| RS020001 | Reddito (o perdita) rideterminato | NU | | | | Deve essere uguale RS015001 + RS017005 + RS018005 + RS019005 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|--|----------------|----------------|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero | | | | | | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo RS21 si intendono validi per il rigo RS22 | | | | | | | |
| RS021001 | Trasparenza | N1 | Vale 1 o 2 | | | | |
| RS021002 | Codice fiscale controllante | CF | | | | Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo | |
| RS021003 | Denominazione della CFC | AN | | | | Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo | |
| RS021004 | Soggetto non residente | CB | | | | | |
| RS021005 | Utili distribuiti | NP | | | Se presente la casella RS021001 il campo non deve essere presente | | |
| RS021006 | Saldo iniziale | NP | | | | | |
| RS021007 | Imposta dovuta | NP | | | | | |
| RS021008 | Crediti d'imposta sui redditi | NP | | | | Non deve essere superiore a RS021006 | |
| RS021009 | Crediti d'imposta sugli utili distribuiti | NP | | | | Non deve essere superiore a RS021006 + RS021007 - RS021008 | |
| RS021010 | Saldo finale | NP | | | | Deve essere uguale a RS021006 + RS021007 - RS021008 - RS021009 | |
| RS022001 | Trasparenza | N1 | Vale 1 o 2 | | | | |
| RS022002 | Codice fiscale controllante | CF | | | | | |
| RS022003 | Denominazione della CFC | AN | | | | | |
| RS022004 | Soggetto non residente | CB | | | | | |
| RS022005 | Utili distribuiti | NP | | | | | |
| RS022006 | Saldo iniziale | NP | | | | | |
| RS022007 | Imposta dovuta | NP | | | | | |
| RS022008 | Crediti d'imposta sui redditi | NP | | | | | |
| RS022009 | Crediti d'imposta sugli utili distribuiti | NP | | | | | |
| RS022010 | Saldo finale | NP | | | | | |
| Acconto ceduto per interruzione del regime art. 116 del Tuir | | | | | | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo RS23 si intendono validi per il rigo RS24 | | | | | | | |
| RS023001 | Codice fiscale | CN | | | | Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo | |
| RS023002 | Codice | N1 | Vale 1 o 2 | | | Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo | |
| RS023003 | Data | DT | | | Deve essere compresa tra 1/1/2013 e 31/12/2013 | Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo | |
| RS023004 | Importo | NP | | | | Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo | |
| RS024001 | Codice fiscale | CN | | | | | |
| RS024002 | Codice | N1 | Vale 1 o 2 | | | | |
| RS024003 | Data | DT | | | | | |
| RS024004 | Importo | NP | | | | | |
| AMMORTAMENTO DEI TERRENI | | | | | | | |
| RS025001 | Fabbricati strumentali industriali - Numero | NP | | SI | | Obbligatorio se presente il campo di colonna 2 | |
| RS025002 | Fabbricati strumentali industriali - Importo | NP | | SI | | Obbligatorio se presente il campo di colonna 1 | |
| RS025003 | Fabbricati strumentali industriali - Numero | NP | | SI | | Obbligatorio se presente il campo di colonna 4 | |
| RS025004 | Fabbricati strumentali industriali - Importo | NP | | SI | | Obbligatorio se presente il campo di colonna 3 | |
| RS026001 | Altri fabbricati strumentali - Numero | NP | | SI | | Obbligatorio se presente il campo di colonna 2 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|---|----------------|---|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RS026002 | Altri fabbricati strumentali - Importo | NP | | SI | | Obbligatorio se presente il campo di colonna 1 | |
| RS026003 | Altri fabbricati strumentali - Numero | NP | | SI | | Obbligatorio se presente il campo di colonna 4 | |
| RS026004 | Altri fabbricati strumentali - Importo | NP | | SI | | Obbligatorio se presente il campo di colonna 3 | |
| Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione | | | | | | | |
| RS028001 | Spese non deducibili | NP | | SI | | | |
| Perdite istanza rimborso da IRAP | | | | | | | |
| RS029001 | Impresa - Perdite - 2008 | NP | | SI | | | |
| RS029002 | Impresa - Perdite - 2009 | NP | | SI | | | |
| RS029003 | Impresa - Perdite - 2010 | NP | | SI | | | |
| RS029004 | Impresa - Perdite - 2011 | NP | | SI | | | |
| RS029005 | Impresa - Perdite riportabili senza limiti di tempo | NP | | SI | | | |
| RS030001 | Autonomo- Senza limiti di tempo | NP | | SI | | | |
| Adeguamento studi di settore ai fini IVA | | | | | | | |
| RS031002 | Maggiori corrispettivi | NP | | SI | Dato obbligatorio se presente RS031003 | | |
| RS031003 | Imposta | NP | | SI | Dato obbligatorio se presente RS031002 | | |
| Prezzi di trasferimento | | | | | | | |
| RS032001 | Possesso documentazione | CB | | | | | |
| RS032002 | Componenti positivi | NP | | | | | |
| RS032003 | Componenti negativi | NP | | | | | |
| Consorzi di imprese | | | | | | | |
| RS033001 | Codice fiscale | CN | | | Dato obbligatorio se compilato il rigo. | | |
| RS033002 | Ritenute | NP | | | | | |
| Estremi identificativi rapporti finanziari | | | | | | | |
| RS035001 | Estremi identificativi rapporti finanziari - Codice Fiscale | CF | | | | | |
| RS035002 | Estremi identificativi rapporti finanziari - Codice di identificazione fiscale estero | AN | | | | | |
| RS035003 | Estremi identificativi rapporti finanziari - Denominazione operatore finanziario | AN | | | | | |
| RS035004 | Estremi identificativi rapporti finanziari - Tipo di rapporto | AN | Vale 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 98, 99 | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|---|----------------|----------------|---------------------|--|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Deduzione per capitale investito proprio (ACE) | | | | | | | |
| RS037001 | Patrimonio netto 2013 | NP | | SI | | | |
| RS037002 | Riduzioni | NP | | SI | | | |
| RS037003 | Differenza | NU | | SI | Non deve essere superiore a RS037001 - RS037002 Se il risultato è negativo o pari a zero, la colonna 4 non va compilata | | |
| RS037004 | Rendimento | NP | | SI | Deve essere uguale a: RS037003 x 3/100 | | |
| RS037005 | Codice fiscale | CF | | | Le colonne 5 e 6 devono essere o entrambe presenti o entrambe assenti. | | |
| RS037006 | Rendimento attribuito | NP | | | | | |
| RS037007 | Eccedenza riportata | NP | | SI | | | |
| RS037008 | Rendimenti totali | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RS037004 + RS037006 (di tutti i moduli compilati) + RS037007 | | |
| RS037009 | Rendimento ceduto | NP | | SI | | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RS006006 + RS007006 (di tutti i moduli compilati) | |
| RS037010 | Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore | NP | | SI | | | |
| RS037011 | Totale Rendimento nozionale società partecipate/imprenditore | NP | | SI | | Non può essere superiore a RS037012 + RS037013 | |
| RS037012 | Rendimento nozionale società partecipate | NP | | SI | | | |
| RS037013 | Rendimento imprenditore utilizzato | NP | | SI | | Se RN001005 è negativo o pari a zero, il campo RS037013 deve essere uguale a zero. Se RN001005 è positivo, il campo RS037013 non può essere superiore al minore importo tra (RS037008 - RS037009) e RS037010 | |
| RS037014 | Eccedenza riportabile | NP | | SI | | Deve essere uguale a: RS037008 - RS037009 - RS037013 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|---|----------------|--------------------|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Canone RAI | | | | | | | |
| I controlli descritti per il rigo RS38 valgono anche per il rigo RS39 | | | | | | | |
| RS038001 | Intestazione abbonamento | AN | | | | | |
| RS038002 | Numero abbonamento | AN | | | Dato obbligatorio se compilato il rigo | | |
| RS038003 | Comune | AN | | | Dato obbligatorio se compilato il rigo | | |
| RS038004 | Provincia | PR | | | Dato obbligatorio se compilato il rigo | | |
| RS038005 | Codice comune | AN | | | Dato obbligatorio se compilato il rigo | | |
| RS038006 | Frazione, Indirizzo e n. civico | AN | | | Dato obbligatorio se compilato il rigo | | |
| RS038007 | Cap | N5 | | | | | |
| RS038008 | Categoria | AN | Vale A, B, C, D, E | | Dato obbligatorio se compilato il rigo | | |
| RS038009 | Data di versamento | DT | | | | | |
| RS039001 | Intestazione abbonamento | AN | | | | | |
| RS039002 | Numero abbonamento | AN | | | | | |
| RS039003 | Comune | AN | | | | | |
| RS039004 | Provincia | PR | | | | | |
| RS039005 | Codice comune | AN | | | | | |
| RS039006 | Frazione, Indirizzo e n. civico | AN | | | | | |
| RS039007 | Cap | N5 | | | | | |
| RS039008 | Categoria | AN | Vale A, B, C, D, E | | | | |
| RS039009 | Data di versamento | DT | | | | | |
| RS040001 | Ritenute regime di vantaggio - Casi Particolari - Ritenute | NP | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Prospetto dei crediti | | | | | | | |
| RS048001 | Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore di bilancio | NP | | SI | | | |
| RS048002 | Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore fiscale | NP | | SI | | | |
| RS049001 | Perdita dell'esercizio - valore di bilancio | NP | | SI | | | |
| RS049002 | Perdita dell'esercizio - valore fiscale | NP | | SI | | | |
| RS050001 | Differenza - valore di bilancio | NP | | SI | | Se RS049001 > RS048001 è uguale a zero, altrimenti è uguale a RS048001 - RS049001 | |
| RS050002 | Differenza - valore fiscale | NP | | SI | | Se RS049002 > RS048002 è uguale a zero, altrimenti è uguale a RS048002 - RS049002 | |
| RS051001 | Svalutazioni dirette e accantonamenti al fondo dell'esercizio - valore di bilancio | NP | | SI | | | |
| RS051002 | Svalutazioni dirette e accantonamenti al fondo dell'esercizio - valore fiscale | NP | | SI | | Non può essere superiore a RS053002 * 0,05 | |
| RS052001 | Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore di bilancio | NP | | SI | | | |
| RS052002 | Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore fiscale | NP | | SI | | Non può essere superiore a RS053002 * 0,05 | |
| RS053001 | Valore dei crediti risultanti in bilancio - valore di bilancio | NP | | SI | | | |
| RS053002 | Valore dei crediti risultanti in bilancio - valore fiscale | NP | | SI | | | |
| DATI DI BILANCIO | | | | | | | |
| RS097001 | Immobilizzazioni immateriali | NP | | SI | | | |
| RS098001 | Fondo ammortamento beni materiali | NP | | SI | | | |
| RS098002 | Immobilizzazioni materiali | NP | | SI | | | |
| RS099001 | Immobilizzazioni finanziarie | NP | | SI | | | |
| RS100001 | Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo, in corso di lavorazione, prodotti finiti | NP | | SI | | | |
| RS101001 | Crediti verso clienti compresi nell'attivo circolante | NP | | SI | | | |
| RS102001 | Altri crediti compresi nell'attivo circolante | NP | | SI | | | |
| RS103001 | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--------------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RS104001 | Disponibilità liquide | NP | | SI | | | |
| RS105001 | Ratei e risconti attivi | NP | | SI | | | |
| RS106001 | Totale attivo | NP | | SI | | Deve essere uguale alla somma dei righi da RS097001 + RS098002 + RS099001 + RS100001 + RS101001 + RS102001 + RS103001 + RS104001 + RS105001 E' prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente | |
| RS107001 | Patrimonio netto - Saldo iniziale | NU | | SI | | | |
| RS107002 | Patrimonio netto | NU | | SI | | | |
| RS108001 | Fondi per rischi e oneri | NP | | SI | | | |
| RS109001 | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | NP | | SI | | | |
| RS110001 | Debiti verso banche e altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo | NP | | SI | | | |
| RS111001 | Debiti verso banche e altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo | NP | | SI | | | |
| RS112001 | Debiti verso fornitori | NP | | SI | | | |
| RS113001 | Altri debiti | NP | | SI | | | |
| RS114001 | Ratei e risconti passivi | NP | | SI | | | |
| RS115001 | Totale passivo | NU | | SI | | Deve essere uguale alla somma dei righi da RS107002 + RS108001 + RS109001 + RS110001 + RS111001 + RS112001 + RS113001 + RS114001. E' prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente | |
| RS116001 | Ricavi delle vendite | NP | | SI | | | |
| RS117001 | Altri oneri di produzione e vendita - di cui per lavoro dipendente | NP | | SI | | Non può essere superiore a RS117002 | |
| RS117002 | Altri oneri di produzione e vendita | NP | | SI | | | |
| MINUSVALENZE REALIZZATE | | | | | | | |
| RS118001 | Minusvalenze realizzate - N. atti di disposizione | NP | | SI | Dato obbligatorio se presente RS118002 | | |
| RS118002 | Minusvalenze realizzate - Minusvalenze | NP | | SI | Dato obbligatorio se presente RS118001 | | |
| RS119001 | Minusvalenze realizzate - N. atti di disposizione | NP | | SI | Dato obbligatorio se presente RS119002 | | |
| RS119002 | Minusvalenze realizzate - Minusvalenze / Azioni | NP | | SI | Dato obbligatorio se presente RS119001 | | |
| RS119003 | Minusvalenze realizzate - N. atti di disposizione | NP | | SI | Dato obbligatorio se presente RS119004 | | |
| RS119004 | Minusvalenze realizzate - Minusvalenze / Altri titoli | NP | | SI | Dato obbligatorio se presente RS119003 | | |
| RS119005 | Minusvalenze realizzate - Dividendi | NP | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|--|----------------|----------------|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Variazione dei criteri di valutazione dei beni d'impresa | | | | | | | |
| RS120001 | Variazione dei criteri di valutazione dei beni d'impresa | CB | | SI | | | |
| Errori contabili - la sezione può essere presente solo se compilate le caselle 22, 23 e 24 del record B I controlli del rigo RS202 sono validi anche per i rigi da RS203 a RS210, da RS212 a RS220 e da RS222 a RS230 | | | | | | | |
| RS201001 | Data Inizio Periodo d'imposta | DT | | SI | Dato obbligatorio se presente un rigo da RS202 a RS210 | Deve essere antecedente al 2013. | |
| RS201002 | Data Fine Periodo d'imposta | DT | | SI | Dato obbligatorio se presente un rigo da RS202 a RS210 Non può essere inferiore a RS201001 | | |
| RS201003 | Codice Fiscale | CF | | SI | | | |
| RS202001 | Quadro di riferimento | AN | | SI | Tutti i dati sono obbligatori se presente il rigo. La concatenazione Quadro - Rigo - Colonna deve corrispondere ad un codice campo presente nelle specifiche tecniche relative al periodo di imposta indicato nel rigo RS201 | Non può assumere i seguenti valori: FA, RA, RB, RC, RP, RV, CR, RL, RM, RR, RT, RE, AC, RW | |
| RS202002 | Modulo | AN | | SI | | | |
| RS202003 | Rigo | AN | | SI | | | |
| RS202004 | Colonna | AN | | SI | | | |
| RS202005 | Importo Variato | NU | | SI | Dato obbligatorio se il rigo è compilato | | |
| RS203001 | Quadro di riferimento | AN | | SI | | | |
| RS203002 | Modulo | AN | | SI | | | |
| RS203003 | Rigo | AN | | SI | | | |
| RS203004 | Colonna | AN | | SI | | | |
| RS203005 | Importo Variato | NU | | SI | | | |
| RS204001 | Quadro di riferimento | AN | | SI | | | |
| RS204002 | Modulo | AN | | SI | | | |
| RS204003 | Rigo | AN | | SI | | | |
| RS204004 | Colonna | AN | | SI | | | |
| RS204005 | Importo Variato | NU | | SI | | | |
| RS205001 | Quadro di riferimento | AN | | SI | | | |
| RS205002 | Modulo | AN | | SI | | | |
| RS205003 | Rigo | AN | | SI | | | |
| RS205004 | Colonna | AN | | SI | | | |
| RS205005 | Importo Variato | NU | | SI | | | |
| RS206001 | Quadro di riferimento | AN | | SI | | | |
| RS206002 | Modulo | AN | | SI | | | |
| RS206003 | Rigo | AN | | SI | | | |
| RS206004 | Colonna | AN | | SI | | | |
| RS206005 | Importo Variato | NU | | SI | | | |
| RS207001 | Quadro di riferimento | AN | | SI | | | |
| RS207002 | Modulo | AN | | SI | | | |
| RS207003 | Rigo | AN | | SI | | | |
| RS207004 | Colonna | AN | | SI | | | |
| RS207005 | Importo Variato | NU | | SI | | | |
| RS208001 | Quadro di riferimento | AN | | SI | | | |
| RS208002 | Modulo | AN | | SI | | | |
| RS208003 | Rigo | AN | | SI | | | |
| RS208004 | Colonna | AN | | SI | | | |
| RS208005 | Importo Variato | NU | | SI | | | |
| RS209001 | Quadro di riferimento | AN | | SI | | | |
| RS209002 | Modulo | AN | | SI | | | |
| RS209003 | Rigo | AN | | SI | | | |
| RS209004 | Colonna | AN | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|----------------------------------|----------------|----------------|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RS209005 | Importo Variato | NU | | SI | | | |
| RS210001 | Quadro di riferimento | AN | | SI | | | |
| RS210002 | Modulo | AN | | SI | | | |
| RS210003 | Rigo | AN | | SI | | | |
| RS210004 | Colonna | AN | | SI | | | |
| RS210005 | Importo Variato | NU | | SI | | | |
| RS211001 | Data Inizio Periodo d'imposta | DT | | | Dato obbligatorio se presente un rigo da RS212 a RS220 | Deve essere antecedente al 2013 | |
| RS211002 | Data Fine Periodo d'imposta | DT | | | Dato obbligatorio se presente un rigo da RS212 a RS220. Non può essere inferiore a RS211001 | Se assente RS211003 non può essere antecedente alla data indicata in RS201002 | |
| RS211003 | Codice Fiscale | CF | | | | | |
| RS211004 | Errori contabili | CB | | | | Se assente RS211003 può essere presente solo se RS211002 è diverso da RS201002 | |
| RS212001 | Quadro di riferimento | AN | | | | | |
| RS212002 | Modulo | AN | | | | | |
| RS212003 | Rigo | AN | | | | | |
| RS212004 | Colonna | AN | | | | | |
| RS212005 | Importo Variato | NU | | | | | |
| RS213001 | Quadro di riferimento | AN | | | | | |
| RS213002 | Modulo | AN | | | | | |
| RS213003 | Rigo | AN | | | | | |
| RS213004 | Colonna | AN | | | | | |
| RS213005 | Importo Variato | NU | | | | | |
| RS214001 | Quadro di riferimento | AN | | | | | |
| RS214002 | Modulo | AN | | | | | |
| RS214003 | Rigo | AN | | | | | |
| RS214004 | Colonna | AN | | | | | |
| RS214005 | Importo Variato | NU | | | | | |
| RS215001 | Quadro di riferimento | AN | | | | | |
| RS215002 | Modulo | AN | | | | | |
| RS215003 | Rigo | AN | | | | | |
| RS215004 | Colonna | AN | | | | | |
| RS215005 | Importo Variato | NU | | | | | |
| RS216001 | Quadro di riferimento | AN | | | | | |
| RS216002 | Modulo | AN | | | | | |
| RS216003 | Rigo | AN | | | | | |
| RS216004 | Colonna | AN | | | | | |
| RS216005 | Importo Variato | NU | | | | | |
| RS217001 | Quadro di riferimento | AN | | | | | |
| RS217002 | Modulo | AN | | | | | |
| RS217003 | Rigo | AN | | | | | |
| RS217004 | Colonna | AN | | | | | |
| RS217005 | Importo Variato | NU | | | | | |
| RS218001 | Quadro di riferimento | AN | | | | | |
| RS218002 | Modulo | AN | | | | | |
| RS218003 | Rigo | AN | | | | | |
| RS218004 | Colonna | AN | | | | | |
| RS218005 | Importo Variato | NU | | | | | |
| RS219001 | Quadro di riferimento | AN | | | | | |
| RS219002 | Modulo | AN | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|----------------------------------|----------------|----------------|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RS219003 | Rigo | AN | | | | | |
| RS219004 | Colonna | AN | | | | | |
| RS219005 | Importo Variato | NU | | | | | |
| RS220001 | Quadro di riferimento | AN | | | | | |
| RS220002 | Modulo | AN | | | | | |
| RS220003 | Rigo | AN | | | | | |
| RS220004 | Colonna | AN | | | | | |
| RS220005 | Importo Variato | NU | | | | | |
| RS221001 | Data Inizio Periodo d'imposta | DT | | | Dato obbligatorio se presente un rigo da RS222 a RS230 | Deve essere antecedente al 2013 | |
| RS221002 | Data Fine Periodo d'imposta | DT | | | Dato obbligatorio se presente un rigo da RS222 a RS230 Non può essere inferiore a RS221001 | Se assente RS221003 non può essere antecedente alla data indicata in RS211002 | |
| RS221003 | Codice Fiscale | CF | | | | | |
| RS221004 | Errori contabili | CB | | | | Se assente RS221003 può essere presente solo se RS221002 è diverso da RS211002 | |
| RS222001 | Quadro di riferimento | AN | | | | | |
| RS222002 | Modulo | AN | | | | | |
| RS222003 | Rigo | AN | | | | | |
| RS222004 | Colonna | AN | | | | | |
| RS222005 | Importo Variato | NU | | | | | |
| RS223001 | Quadro di riferimento | AN | | | | | |
| RS223002 | Modulo | AN | | | | | |
| RS223003 | Rigo | AN | | | | | |
| RS223004 | Colonna | AN | | | | | |
| RS223005 | Importo Variato | NU | | | | | |
| RS224001 | Quadro di riferimento | AN | | | | | |
| RS224002 | Modulo | AN | | | | | |
| RS224003 | Rigo | AN | | | | | |
| RS224004 | Colonna | AN | | | | | |
| RS224005 | Importo Variato | NU | | | | | |
| RS225001 | Quadro di riferimento | AN | | | | | |
| RS225002 | Modulo | AN | | | | | |
| RS225003 | Rigo | AN | | | | | |
| RS225004 | Colonna | AN | | | | | |
| RS225005 | Importo Variato | NU | | | | | |
| RS226001 | Quadro di riferimento | AN | | | | | |
| RS226002 | Modulo | AN | | | | | |
| RS226003 | Rigo | AN | | | | | |
| RS226004 | Colonna | AN | | | | | |
| RS226005 | Importo Variato | NU | | | | | |
| RS227001 | Quadro di riferimento | AN | | | | | |
| RS227002 | Modulo | AN | | | | | |
| RS227003 | Rigo | AN | | | | | |
| RS227004 | Colonna | AN | | | | | |
| RS227005 | Importo Variato | NU | | | | | |
| RS228001 | Quadro di riferimento | AN | | | | | |
| RS228002 | Modulo | AN | | | | | |
| RS228003 | Rigo | AN | | | | | |
| RS228004 | Colonna | AN | | | | | |
| RS228005 | Importo Variato | NU | | | | | |
| RS229001 | Quadro di riferimento | AN | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|-----------------------|----------------|----------------|---------------------|-----------|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RS229002 | Modulo | AN | | | | | |
| RS229003 | Rigo | AN | | | | | |
| RS229004 | Colonna | AN | | | | | |
| RS229005 | Importo Variato | NU | | | | | |
| RS230001 | Quadro di riferimento | AN | | | | | |
| RS230002 | Modulo | AN | | | | | |
| RS230003 | Rigo | AN | | | | | |
| RS230004 | Colonna | AN | | | | | |
| RS230005 | Importo Variato | NU | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|---|----------------|----------------|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| ZONE FRANCHE URBANE (ZFU) - Sezione I Dati ZFU | | | | | | | |
| I controlli previsti per il rigo RS280 si intendono validi per i righi da RS281 a RS283 | | | | | | | |
| RS280001 | Codice ZFU | N2 | Vale da 1 a 36 | | Dato obbligatorio Vale 1 | | |
| RS280002 | N. periodo d'imposta | N2 | Vale da 1 a 14 | | Dato obbligatorio se assente RS280008. Non può essere compilato se presente RS280008. Non può essere superiore a 2. | | |
| RS280003 | N. dipendenti assunti | NP | | | Non può essere compilato se presente RS280008. | | |
| RS280004 | Reddito ZFU | NP | | | Dato obbligatorio se assente RS280008. Non può essere compilato se presente RS280008. | | |
| RS280005 | Reddito esente fruito | NP | | | Dato obbligatorio Se non è compilata la colonna 8 , non può essere superiore al minore tra RS280004 e 100000 + (5000 * RS280003) | | |
| RS280006 | Perdita ricevuta/contabilità ordinaria | NP | | | | | |
| RS280007 | Perdita ricevuta/contabilità semplificata | NP | | | | | |
| RS280008 | codice fiscale | CN | | | Dato obbligatorio se presente RS280006 o RS280007 | | |
| RS280009 | Ammontare agevolazione | NP | | | E' uguale alla seguente formula: (RS280005 / RS284004) x RS284005 | | |
| RS280010 | Ammontare agevolazione utilizzata | NP | | | | | |
| RS280011 | Differenza (col. 10 - col.9) | NP | | | E' uguale a (RS280010 - RS280009) se positivo. | | |
| RS281001 | Codice ZFU | N2 | | | | | |
| RS281002 | N. periodo d'imposta | N2 | | | | | |
| RS281003 | N. dipendenti assunti | NP | | | | | |
| RS281004 | Reddito ZFU | NP | | | | | |
| RS281005 | Reddito esente fruito | NP | | | | | |
| RS281006 | Perdita ricevuta/contabilità ordinaria | NP | | | | | |
| RS281007 | Perdita ricevuta/contabilità semplificata | NP | | | | | |
| RS281008 | codice fiscale | CN | | | | | |
| RS281009 | Ammontare agevolazione | NP | | | | | |
| RS281010 | Ammontare agevolazione utilizzata | NP | | | | | |
| RS281011 | Differenza (col. 10 - col.9) | NP | | | | | |
| RS282001 | Codice ZFU | N2 | Vale da 1 a 36 | | | | |
| RS282002 | N. periodo d'imposta | N2 | Vale da 1 a 14 | | | | |
| RS282003 | N. dipendenti assunti | NP | | | | | |
| RS282004 | Reddito ZFU | NP | | | | | |
| RS282005 | Reddito esente fruito | NP | | | | | |
| RS282006 | Perdita ricevuta/contabilità ordinaria | NP | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|--|----------------|----------------|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RS282007 | Perdita ricevuta/contabilità semplificataa | NP | | | | | |
| RS282008 | codice fiscale | CN | | | | | |
| RS282009 | Ammontare agevolazione | NP | | | | | |
| RS282010 | Ammontare agevolazione utilizzata | NP | | | | | |
| RS282011 | Differenza (col. 10 - col.9) | NP | | | | | |
| RS283001 | Codice ZFU | N2 | Vale da 1 a 36 | | | | |
| RS283002 | N. periodo d'imposta | N2 | Vale da 1 a 14 | | | | |
| RS283003 | N. dipendenti assunti | NP | | | | | |
| RS283004 | Reddito ZFU | NP | | | | | |
| RS283005 | Reddito esente fruito | NP | | | | | |
| RS283006 | Perdita ricevuta/contabilità ordinaria | NP | | | | | |
| RS283007 | Perdita ricevuta/contabilità semplificata | NP | | | | | |
| RS283008 | codice fiscale | CN | | | | | |
| RS283009 | Ammontare agevolazione | NP | | | | | |
| RS283010 | Ammontare agevolazione utilizzata | NP | | | | | |
| RS283011 | Differenza (col. 10 - col.9) | NP | | | | | |
| RS284001 | Reddito esente/Quadro RF | NP | | SI | Puo essere presente solo se compilato il quadro RF | | |
| RS284002 | Reddito esente/Quadro RG | NP | | SI | Puo essere presente solo se compilato il quadro RG | | |
| RS284003 | Reddito esente/Quadro RH | NP | | SI | Puo essere presente solo se compilato il quadro RH | | |
| RS284004 | Totale reddito esente fruito | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma delle colonne 5 dei righe da RS280 a RS283 | | |
| RS284005 | Totale agevolazione | NP | | SI | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Agevolazione ZFU" delle presenti specifiche tecniche. | |
| RS284006 | Perdite /Quadro RF | NP | | SI | Puo essere presente solo se compilato il quadro RF | | |
| RS284007 | Perdite/Quadro RG | NP | | SI | Puo essere presente solo se compilato il quadro RG | | |
| RS284008 | Perdite/Quadro RH, contabilità ordinaria | NP | | SI | | Puo essere presente solo se compilato il quadro RH | |
| RS284009 | Perdite/Quadro RH, contabilità semplificata | NP | | SI | | Puo essere presente solo se compilato il quadro RH | |
| ZONE FRANCHE URBANE (ZFU) - Sezione II Quadro RN Rideterminato | | | | | | | |
| Gli importi della sezione devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "Agevolazione ZFU " delle presenti specifiche tecniche. | | | | | | | |
| RS301001 | Reddito complessivo | NP | | SI | Se non sono compilati i campi RS284007 e RS284009, il campo RS301001 non può essere inferiore a RN001005 | Se sono compilati i campi RS284007 e RS284009, il campo RS301001 non può essere inferiore a: RN001005 - RS284007 - RS284009 | |
| RS303001 | Oneri deducibili | NP | | SI | Il campo RS303001 non può essere superiore a RN002001 + RN003001 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Agevolazione ZFU" delle presenti specifiche tecniche. | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|--|---|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| RS304001 | Reddito imponibile | NP | | SI | Se non sono compilati i campi RS284007 e RS284009, il campo RS304001 non può essere inferiore a RN004001 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Agevolazione ZFU" delle presenti specifiche tecniche. | |
| RS305001 | Imposta lorda | NP | | SI | Se non sono compilati i campi RS284007 e RS284009, il campo RS305001 non può essere inferiore a RN005001 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Agevolazione ZFU" delle presenti specifiche tecniche. | |
| RS308001 | Totale detrazioni per carichi di famiglia e lavoro | NP | | SI | Il campo RS308001 non può essere superiore a RN008001. Non può essere superiore al campo RS322001 | | |
| RS322001 | Totale detrazioni d'imposta | NP | | SI | Il campo RS322001 non può essere superiore a RN022001 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Agevolazione ZFU" delle presenti specifiche tecniche. | |
| RS325001 | Totale altre detrazioni e crediti d'imposta | NP | | SI | Il campo RS325001 non può essere superiore a RN025001 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Agevolazione ZFU" delle presenti specifiche tecniche. | |
| RS326001 | Imposta netta | NP | | SI | Se non sono compilati i campi RS284007 e RS284009, il campo RS326001 non può essere inferiore a RN026002 | Deve essere uguale a RS305001 - RS322001 - RS325001 | |
| RS333001 | Differenza | NU | | SI | Se non sono compilati i campi RS284007 e RS284009, il campo RS333001 non può essere inferiore a RN033001 | | |
| RS334001 | Crediti d'imposta per imprese e lavoratori autonomi | NP | | SI | Può essere presente solo se compilato il quadro RU | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Agevolazione ZFU" delle presenti specifiche tecniche. | |
| RS343001 | Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni - RN23 | NP | | SI | Non può essere superiore a RN023001 | | |
| RS343002 | Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni - RN24, col. 1 | NP | | SI | Non può essere superiore a RN024001 | | |
| RS343003 | Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni - RN24, col. 2 | NP | | SI | Non può essere superiore a RN024002 | | |
| RS343004 | Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni - RN24, col. 3 | NP | | SI | Non può essere superiore a RN024003 | | |
| RS343005 | Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni - RN24, col. 4 | NP | | SI | Non può essere superiore a RN024004 | | |
| RS343006 | Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni - RN28 | NP | | SI | Non può essere superiore alla somma dei campi CR010004 di tutti i moduli compilati + CR010005 - LM012005 | | |
| RS343007 | Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni - RN21, col. 2 | NP | | SI | Non può essere superiore a RN021001 | | |
| RS343008 | Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni - RP32, col. 2 | NP | | SI | Non può essere superiore alla somma delle colonne 2 del rigo RP32 di tutti i moduli compilati | | |
| RS343009 | Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni - RP26, codice 5 | NP | | SI | Non può essere superiore a rigo RP26 con codice 5 | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|---|--|----------------|----------------|---------------------|---|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Quadro TR - Trasferimento della residenza all'estero | | | | | | | |
| SEZIONE I - Dati relativi alle plusvalenze | | | | | | | |
| TR001001 | Plusvalenza unitaria | NP | | | | Se presente RF non deve essere inferiore all'importo presente nel rigo RF31 con codice 39. Se presente RG non deve essere inferiore a RG010005. | |
| TR001002 | Plusvalenza sospensibile | NP | | | non può essere superiore all'importo di TR001001 | | |
| TR001003 | Tassazione ordinaria/separata | N1 | Vale 1 o 2 | | Dato obbligatorio se presente il rigo | | |
| TR002001 | Plusvalenza ricevuta | NP | | | Dato obbligatorio se presente il rigo | | |
| TR002002 | Plusvalenza ricevuta sospensibile | NP | | | non può essere superiore all'importo di TR002001 | | |
| TR002003 | Tassazione ordinaria/separata | N1 | Vale 1 o 2 | | Dato obbligatorio se presente il rigo | | |
| TR002004 | Codice fiscale | CN | | | Dato obbligatorio se presente il rigo | | |
| SEZIONE II - Determinazione dell'imposta | | | | | | | |
| TR003001 | Totali - Plusvalenze | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma di TR001001 + TR002001 di tutti i moduli compilati | | |
| TR003002 | Totali - Plusvalenze sospensibili a tassazione ordinaria | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma degli importi di colonna 2 dei rigi TR1 e TR2 (di tutti i moduli compilati) in cui è stato indicato il codice 1 nella colonna 3. | | |
| TR003003 | Totali - Plusvalenze a tassazione separata | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma degli importi di colonna 1 dei rigi TR1 e TR2 (di tutti i moduli compilati) in cui è stato indicato il codice 2 nella colonna 3. | | |
| TR003004 | Totali - Acconto dovuto a tassazione separata | NP | | SI | Deve essere uguale a TR003003 * 0,20 | | |
| TR004001 | Plusvalenza sospesa a tassazione ordinaria | NP | | SI | Non può essere superiore a TR003002. La somma di TR004001 e TR005001 non può essere superiore a TR003001. | | |
| TR004002 | Aliquota media | PC | | SI | è uguale al seguente rapporto: (RN026002 / RN001005) x 100 Devono essere considerate le prime tre cifre decimali (ad esempio 30,3344% deve essere riportato 30,334 nella colonna 2) | | |
| TR004003 | Imposta sospesa | NP | | SI | Deve essere uguale a TR004001 x (TR004002 / 100) | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| TR005001 | Plusvalenza rateizzata a tassazione ordinaria | NP | | SI | Non deve essere superiore a TR003001. La somma di TR004001 e TR005001 non può essere superiore a TR003001. | | |
| TR005002 | Aliquota media | PC | | SI | è uguale al seguente rapporto: (RN026002 / RN001005) x 100 Devono essere considerate le prime tre cifre decimali (ad esempio 30,3344% deve essere riportato 30,334 nella colonna 2) | | |
| TR005003 | Imposta rateizzata | NP | | SI | Deve essere uguale a TR005001 x (TR005002 / 100) | | |
| TR005004 | Rata | NP | | SI | Non può essere maggiore di TR005003 | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | Unico PF Mini |
|--|-------------|----------------|----------------|---------------------|--|--|------------------|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | | |
| Ultimi tre caratteri di controllo | | | | | | | |
| 8 | Filler | 1898 | 1 AN | | Vale sempre "A" | | |
| 9 | Filler | 1899 | 2 AN | | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF'). | | |

| RECORD DI TIPO "L" : | | | | | |
|--|--|----------------|--|--|---|
| CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89) | | | | | |
| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Valori ammessi Controlli bloccanti |
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Vale "L" |
| 2 | Codice fiscale del contribuente | 2 | 16 | AN | Impostare sempre |
| 3 | Progressivo modulo | 18 | 8 | NU | Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo |
| 4 | Spazio a disposizione dell'utente | 26 | 3 | AN | Spazio a disposizione dell'utente |
| 5 | Filler | 29 | 25 | AN | |
| 6 | Spazio utente | 54 | 20 | AN | |
| 7 | Identificativo produttore software | 74 | 16 | AN | Impostare sempre |
| CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90) | | | | | |
| Quadro Riga Colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
| | | Formato | Valori Ammessi | | |
| QUADRO RU - Crediti d'imposta concessi a favore delle imprese | | | | | |
| Sezione I Crediti d'imposta | | | | | |
| RU001001 | Sezione I. Codice credito | AN | da 01 a 03, 05, 09, VS, TS, 17, 20, 24, 28, 30, 34, 38, da 41 a 45, da 48 a 51, da 53 a 55, da 57 a 60, da 63 a 75, 77, 79, 81, 82, 83, 85 e 91. | Dato obbligatorio se è compilata la sezione. Ogni codice può essere presente: - solo su un modulo, per i codici credito diversi da 79 e 82; - solo su un modulo, per ogni codice regione ammissibile, in caso di codice credito 82; - solo su un modulo, per ogni anno di presentazione istanza in caso di codice credito 79. | |
| RU001002 | Sezione I. Codice regione | AN | 01, 02, 04, 05, 12, 14, 15, 16 | Dato obbligatorio per codice credito 82, altrimenti non deve essere presente. | |
| RU001003 | Sezione I. Anno presentazione istanza | DA | 2011, 2012, 2013 | Dato obbligatorio per codice credito 79, altrimenti non deve essere presente. | |
| RU002001 | Sezione I. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione | NP | | Non può essere presente se il rigo RU001001 vale: 38 o 85 o 91 | |
| RU003001 | Sezione I. Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A) | NP | | Deve essere uguale alla somma dei rigi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la colonna 001 assume il valore del rigo RU001001, se RU001001 assume valore diverso da 79 e 82. Se RU001001 assume valore 79 o 82, la somma dei rigi RU003001 di tutti i moduli compilati deve essere uguale alla somma dei rigi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la colonna 001 assume il valore del rigo RU001001. | |
| RU004001 | Sezione I. Ammontare costi sostenuti - Costo complessivo | NP | | Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore diverso da: 50, 79. Deve essere compilato se presente RU004002. | |

| Quadro Riga Colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------------|---|----------------|----------------|---|--|
| | | Formato | Valori Ammessi | | |
| RU004002 | Sezione I. Ammontare costi sostenuti - Costo agevolabile | NP | | Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore diverso da: 50, 79 e 83. Per i codici 50, 79 non può essere superiore a RU004001. Deve essere compilato in presenza del rigo RU005003. | Il campo non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore 83 ed è presente RU002001. |
| RU005001 | Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo già compreso nella colonna 3 | NP | | Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore : 01. Non può essere superiore a RU005003. | |
| RU005003 | Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo | NP | | Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore: 03, 09, VS, TS, da 41 a 45, 48, 49, 51, da 53 a 55, da 57 a 60, 63, da 69 a 75 , 77 e 81. Il campo non può essere inferiore a RU005001. | Il campo non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore 83 ed è presente RU002001. |
| RU006001 | Sezione I. Credito utilizzato ai fini compensazione D.Lgs. 241/97 | NP | | Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore: 91. | |
| RU007001 | Sezione I. Credito utilizzato ai fini ritenute | NP | | Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 20 e 85. | Non può essere superiore a RU002001 + RU003001 + RU005003. |
| RU007002 | Sezione I. Credito utilizzato ai fini IVA - Periodici e acconto | NP | | Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 02, 17, 20, 85. Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), l'importo non può essere superiore a RU002001+ RU003001 + RU005003. | Se non è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 0), l'importo non può essere superiore a RU002001+ RU003001 + RU005003. |
| RU007003 | Sezione I. Credito utilizzato ai fini IVA - Saldo | NP | | Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 02, 17, 20, 85. Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), l'importo non può essere superiore a RU002001+ RU003001 + RU005003 - RU007002 e non può essere superiore all'importo del rigo RU522, col. 2. | Se non è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 0), l'importo non può essere superiore a RU002001+ RU003001 + RU005003 - RU007002. |
| RU007004 | Sezione I. Credito utilizzato ai fini IRPEF - Acconti | NP | | Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 17, 20 , 85 e 91. Non può essere superiore a RU002001+ RU003001 + RU005003 . | |
| RU007005 | Sezione I. Credito utilizzato ai fini IRPEF - Saldo | NP | | Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 17, 20, 85 e 91. Non può essere superiore a RU002001+ RU003001 + RU005003 e non può essere superiore all'importo del rigo RU522, col. 1. | |
| RU007006 | Sezione I. Credito utilizzato ai fini imposta sostitutiva | NP | | Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 17 e 20. Non può essere superiore a RU002001+ RU003001 + RU005003 e non può essere superiore all'importo del rigo RU522, col. 3. | |

| Quadro Riga Colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|----------------|--|---|
| | | Formato | Valori Ammessi | | |
| RU007007 | Sezione I. Credito utilizzato ai fini IRAP | NP | | Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 91. | Non può essere superiore a RU003001 + RU005003. |
| RU008001 | Sezione I. Credito riversato | NP | | Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore: 91. | |
| RU009001 | Sezione I. Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B) | NP | | Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: da 41 a 45, da 57 a 60, da 68 a 73 e 85. Non può essere superiore alla somma di RU002001 + RU003001 + RU005003 + RU008001 - RU006001 - RU007001 - RU007002 - RU007003 - RU007004 - RU007005 - RU007006 - RU007007 - RU011001. Deve essere uguale alla somma dei rigi da RU506 a RU510 colonna 005 per i quali la colonna 001 assume il valore del rigo RU001001. | |
| RU011001 | Sezione I. Credito d'imposta richiesto a rimborso | NP | | Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 01, 05. Non può essere superiore alla somma di RU002001 + RU003001 + RU005003 + RU008001 - RU006001. | |
| RU012001 | Sezione I. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) | NP | | Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore: 38 e 83. Deve essere uguale a (RU002001 + RU003001 + RU005003 + RU008001) - (RU006001 + RU007001 + RU007002 + RU007003 + RU007004 + RU007005 + RU007006 + RU007007 + RU009001 + RU011001). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0. | |
| Sezione II Caro petrolio (23) | | | | | |
| RU021001 | Sezione II Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione Credito 2012 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU022002 | Sezione II Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A) Credito 2013 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Deve essere uguale alla somma dei rigi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la col. 1 vale 23. | |
| RU023002 | Sezione II Credito d'imposta spettante nel periodo. Credito 2013 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU024001 | Sezione II Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 Credito 2012 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU024002 | Sezione II Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 Credito 2013 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |

| Quadro Riga Colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|----------------|--|--|
| | | Formato | Valori Ammessi | | |
| RU025001 | Sezione II Credito d'imposta riversato Credito 2012 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU025002 | Sezione II Credito d'imposta riversato Credito 2013 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU027001 | Sezione II Credito d'imposta richiesto a rimborso Credito 2012 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU021001 + RU025001 - RU024001. | |
| RU028002 | Sezione II Credito d'imposta residuo(da riportare nella successiva dichiarazione) Credito 2013 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Deve essere uguale a RU022002 + RU023002 + RU025002 - RU024002. | |
| Sezione IV Nuovi investimenti nelle aree svantaggiate ex. Art. 1 comma 271 L. 296/2006 (62) | | | | | |
| RU041001 | Sezione IV Costi complessivi (2007) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | Il campo deve essere presente se compilato almeno uno dei seguenti campi: RU044001, RU046001. |
| RU041002 | Sezione IV Costi complessivi (2008) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | Il campo deve essere presente se compilato almeno uno dei seguenti campi: RU044002, RU046002. |
| RU041003 | Sezione IV Costi complessivi (2009) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | Il campo deve essere presente se compilato almeno uno dei seguenti campi: RU044003, RU046003. |
| RU041004 | Sezione IV Costi complessivi (2010) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | Il campo deve essere presente se compilato almeno uno dei seguenti campi: RU044004, RU046004. |
| RU041005 | Sezione IV Costi complessivi (2011) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | Il campo deve essere presente se compilato almeno uno dei seguenti campi: RU044005, RU046005. |
| RU041006 | Sezione IV Costi complessivi (2012) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | Il campo deve essere presente se compilato almeno uno dei seguenti campi: RU044006, RU046006. |
| RU041007 | Sezione IV Costi complessivi (2013) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | Il campo deve essere presente se compilato almeno uno dei seguenti campi: RU043007, RU044007. |
| RU042001 | Sezione IV Costi agevolabili (2007) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | Non può essere superiore a RU041001. Deve essere presente se compilato RU041001. |
| RU042002 | Sezione IV Costi agevolabili (2008) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | Non può essere superiore a RU041002. Deve essere presente se compilato RU041002. |
| RU042003 | Sezione IV Costi agevolabili (2009) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | Non può essere superiore a RU041003. Deve essere presente se compilato RU041003. |
| RU042004 | Sezione IV Costi agevolabili (2010) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | Non può essere superiore a RU041004. Deve essere presente se compilato RU041004. |

| Quadro Riga Colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------------|---|----------------|----------------|---|---|
| | | Formato | Valori Ammessi | | |
| RU042005 | Sezione IV Costi agevolabili (2011) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | Non può essere superiore a RU041005. Deve essere presente se compilato RU041005. |
| RU042006 | Sezione IV Costi agevolabili (2012) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | Non può essere superiore a RU041006. Deve essere presente se compilato RU041006. |
| RU042007 | Sezione IV Costi agevolabili (2013) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | Non può essere superiore a RU041007. Deve essere presente se compilato RU041007. |
| RU043007 | Sezione IV Credito spettante(utilizzabile dal 2013) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU044001 | Sezione IV Credito spettante(utilizzabile dal 2014) (2007) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU044002 | Sezione IV Credito spettante(utilizzabile dal 2014) (2008) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU044003 | Sezione IV Credito spettante(utilizzabile dal 2014) (2009) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU044004 | Sezione IV Credito spettante(utilizzabile dal 2014) (2010) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU044005 | Sezione IV Credito spettante(utilizzabile dal 2014) (2011) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU044006 | Sezione IV Credito spettante(utilizzabile dal 2014) (2012) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU044007 | Sezione IV Credito spettante(utilizzabile dal 2014) (2013) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU046001 | Sezione IV Credito residuo della precedente dichiarazione (2007) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU046002 | Sezione IV Credito residuo della precedente dichiarazione (2008) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU046003 | Sezione IV Credito residuo della precedente dichiarazione (2009) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU046004 | Sezione IV Credito residuo della precedente dichiarazione (2010) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU046005 | Sezione IV Credito residuo della precedente dichiarazione (2011) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU046006 | Sezione IV Credito residuo della precedente dichiarazione (2012) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU047001 | Sezione IV Credito ricevuto (2007) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Deve essere uguale alla somma dei righi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la col. 1 vale 62 e la col. 3 vale 2007. | |
| RU047002 | Sezione IV Credito ricevuto (2008) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Deve essere uguale alla somma dei righi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la col. 1 vale 62 e la col. 3 vale 2008. | |

| Quadro Riga Colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------------|--|----------------|----------------|---|--|
| | | Formato | Valori Ammessi | | |
| RU047003 | Sezione IV Credito ricevuto (2009) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Deve essere uguale alla somma dei righe da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la col. 1 vale 62 e la col. 3 vale 2009. | |
| RU047004 | Sezione IV Credito ricevuto (2010) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Deve essere uguale alla somma dei righe da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la col. 1 vale 62 e la col. 3 vale 2010. | |
| RU047005 | Sezione IV Credito ricevuto (2011) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Deve essere uguale alla somma dei righe da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la col. 1 vale 62 e la col. 3 vale 2011. | |
| RU047006 | Sezione IV Credito ricevuto (2012) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Deve essere uguale alla somma dei righe da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la col. 1 vale 62 e la col. 3 vale 2012. | |
| RU047007 | Sezione IV Credito ricevuto (2013) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Deve essere uguale alla somma dei righe da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la col. 1 vale 62 e la col. 3 vale 2013. | |
| RU048001 | Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Acconti) (2007) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU046001 + RU047001. | |
| RU048002 | Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Acconti) (2008) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU046002 + RU047002. | |
| RU048003 | Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Acconti) (2009) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU046003 + RU047003. | |
| RU048004 | Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Acconti) (2010) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU046004 + RU047004. | |
| RU048005 | Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Acconti) (2011) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU046005 + RU047005. | |
| RU048006 | Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Acconti) (2012) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU046006 + RU047006. | |
| RU048007 | Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Acconti) (2013) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU043007 + RU047007. | |
| RU049001 | Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Saldo) (2007) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU044001 + RU046001 + RU047001 - RU048001. | |

| Quadro Riga Colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------------|--|----------------|----------------|--|--|
| | | Formato | Valori Ammessi | | |
| RU049002 | Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Saldo) (2008) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU044002 + RU046002 + RU047002 - RU048002. | |
| RU049003 | Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Saldo) (2009) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU044003 + RU046003 + RU047003 - RU048003. | |
| RU049004 | Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Saldo) (2010) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU044004 + RU046004 + RU047004 - RU048004. | |
| RU049005 | Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Saldo) (2011) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU044005 + RU046005 + RU047005 - RU048005. | |
| RU049006 | Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Saldo) (2012) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU044006 + RU046006 + RU047006 - RU048006. | |
| RU049007 | Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Saldo) (2013) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU043007 + RU044007 + RU047007 - RU048007. | |
| RU050001 | Sezione IV Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2007) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU050002 | Sezione IV Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2008) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU050003 | Sezione IV Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2009) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU050004 | Sezione IV Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2010) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU050005 | Sezione IV Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2011) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU051001 | Sezione IV Credito riversato (2007) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU051002 | Sezione IV Credito riversato (2008) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU051003 | Sezione IV Credito riversato (2009) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU051004 | Sezione IV Credito riversato (2010) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU051005 | Sezione IV Credito riversato (2011) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |

| Quadro Riga Colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------------|--|----------------|----------------|---|--|
| | | Formato | Valori Ammessi | | |
| RU053001 | Sezione IV Credito residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) (2007) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU044001 + RU046001 + RU047001+ RU051001 - RU048001 - RU049001 - RU050001). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0. | |
| RU053002 | Sezione IV Credito residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) (2008) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU044002 + RU046002 + RU047002+ RU051002 - RU048002 - RU049002 - RU050002). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0. | |
| RU053003 | Sezione IV Credito residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) (2009) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU044003 + RU046003 + RU047003+ RU051003 - RU048003 - RU049003 - RU050003). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0. | |
| RU053004 | Sezione IV Credito residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) (2010) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU044004 + RU046004 + RU047004+ RU051004 - RU048004 - RU049004 - RU050004). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0. | |
| RU053005 | Sezione IV Credito residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) (2011) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU044005 + RU046005 + RU047005 + RU051005 - RU048005 - RU049005 - RU050005). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0. | |
| RU053006 | Sezione IV Credito residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) (2012) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU044006 + RU046006 + RU047006 - RU048006 - RU049006). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0. | |

| Quadro Riga Colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|-------------------------------------|--|----------------|----------------|---|--|
| | | Formato | Valori Ammessi | | |
| RU053007 | Sezione IV Credito residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) (2013) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU043007 + RU044007 + RU047007 - RU048007 - RU049007). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0. | |
| Sezione V | | | | | |
| Altri crediti d'imposta (99) | | | | | |
| RU401001 | Sezione V Crediti d'imposta residui della precedente dichiarazione. | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU402001 | Sezione V Crediti d'imposta ricevuti (da riportare nella sezione VI-A) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Deve essere uguale alla somma dei rigi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la colonna 001 vale 99. | |
| RU403001 | Sezione V Crediti d'imposta spettanti a seguito di accoglimento di ricorsi | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU404001 | Sezione V Crediti utilizzati ai fini ritenute. | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | Non può essere superiore alla somma di RU401001 + RU402001 + RU403001 . |
| RU404002 | Sezione V Crediti utilizzati ai fini IVA - Periodici. | NP | | Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), non può essere superiore a RU401001 + RU402001 + RU403001. | Se non è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 0), non può essere superiore a RU401001 + RU402001 + RU403001. |
| RU404003 | Sezione V Crediti utilizzati ai fini IVA - saldo | NP | | Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), non può essere superiore a RU401001 + RU402001 + RU403001 e non superiore all'importo del rigo RU522, col. 2. | Se non è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 0), non può essere superiore a RU401001 + RU402001 + RU403001. |
| RU404004 | Sezione V Crediti utilizzati ai fini IRPEF - Acconti | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore alla somma di RU401001 + RU402001 + RU403001. | |
| RU404005 | Sezione V Crediti utilizzati ai fini IRPEF - Saldo | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore alla somma di RU401001 + RU402001 + RU403001 e non superiore all'importo del rigo RU522, col. 1. | |
| RU404006 | Sezione V Crediti utilizzati ai fini dell'imposta sostitutiva. | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU401001 + RU402001 + RU403001 e non superiore all'importo del rigo RU522, col. 3. | |
| RU404007 | Sezione V Crediti utilizzati ai fini della compensazione D.Lgs. 241/97. | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU405001 | Sezione V Crediti d'imposta riversati | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |

| Quadro Riga Colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|--|---|---|
| | | Formato | Valori Ammessi | | |
| RU407001 | Sezione V Crediti d'imposta residui da riportare nella successiva dichiarazione | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a RU401001 + RU402001 + RU403001 + RU405001 - RU404001 - RU404002 - RU404003 - RU404004 - RU404005 - RU404006 - RU404007 . Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0. | |
| Sezione VI | | | | | |
| Sezione VI-A Crediti d'imposta ricevuti | | | | | |
| I valori ammessi ed i controlli del rigo RU501 valgono anche per i righi da RU502 a RU505. | | | | | |
| RU501001 | Sezione VI-A Codice credito. | AN | Vale 01, 02, 05, 09, VS, TS, 17, 20, 23, 24, 28, 34, da 41 a 45, da 48 a 51, da 53 a 55, da 57 a 60, da 62 a 75, 77, 79, 81, 82, 85, 91, 99. | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | Si rimanda alla tabella riportata al paragrafo " Tabella dei codici credito ed anni di riferimento relativa al quadro RU " delle presenti specifiche tecniche. |
| RU501003 | Sezione VI-A Anno di riferimento. | DA | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU501004 | Sezione VI-A Codice fiscale soggetto cedente | CF | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU501005 | Sezione VI-A Importo ricevuto. | NP | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU502001 | Sezione VI-A Codice credito. | AN | | | |
| RU502003 | Sezione VI-A Anno di riferimento. | DA | | | |
| RU502004 | Sezione VI-A Codice fiscale soggetto cedente | CF | | | |
| RU502005 | Sezione VI-A Importo ricevuto. | NP | | | |
| RU503001 | Sezione VI-A Codice credito. | AN | | | |
| RU503003 | Sezione VI-A Anno di riferimento. | DA | | | |
| RU503004 | Sezione VI-A Codice fiscale soggetto cedente | CF | | | |
| RU503005 | Sezione VI-A Importo ricevuto. | NP | | | |
| RU504001 | Sezione VI-A Codice credito. | AN | | | |
| RU504003 | Sezione VI-A Anno di riferimento. | DA | | | |
| RU504004 | Sezione VI-A Codice fiscale soggetto cedente | CF | | | |
| RU504005 | Sezione VI-A Importo ricevuto. | NP | | | |
| RU505001 | Sezione VI-A Codice credito. | AN | | | |
| RU505003 | Sezione VI-A Anno di riferimento. | DA | | | |
| RU505004 | Sezione VI-A Codice fiscale soggetto cedente | CF | | | |

| Quadro Riga Colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|--|--|--|
| | | Formato | Valori Ammessi | | |
| RU505005 | Sezione VI-A Importo ricevuto. | NP | | | |
| Sezione VI-B | | | | | |
| Crediti d'imposta trasferiti | | | | | |
| I Valori ammessi ed i controlli del rigo RU506 valgono anche per i righi da RU507 a RU510 | | | | | |
| RU506001 | Sezione VI-B Codice credito. | AN | Vale da 41 a 45, da 57 a 60, da 68 a 73, 85. | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | Si rimanda alla tabella riportata al paragrafo "Tabella dei codici credito ed anni di riferimento relativa al quadro RU" delle presenti specifiche tecniche. |
| RU506003 | Sezione VI-B Anno di riferimento. | DA | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU506004 | Sezione VI-B Codice fiscale soggetto cessionario | CF | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU506005 | Sezione VI-B Importo ceduto. | NP | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU507001 | Sezione VI-B Codice credito. | AN | | | |
| RU507003 | Sezione VI-B Anno di riferimento. | DA | | | |
| RU507004 | Sezione VI-B Codice fiscale soggetto cessionario | CF | | | |
| RU507005 | Sezione VI-B Importo ceduto. | NP | | | |
| RU508001 | Sezione VI-B Codice credito. | AN | | | |
| RU508003 | Sezione VI-B Anno di riferimento. | DA | | | |
| RU508004 | Sezione VI-B Codice fiscale soggetto cessionario | CF | | | |
| RU508005 | Sezione VI-B Importo ceduto. | NP | | | |
| RU509001 | Sezione VI-B Codice credito. | AN | | | |
| RU509003 | Sezione VI-B Anno di riferimento. | DA | | | |
| RU509004 | Sezione VI-B Codice fiscale soggetto cessionario | CF | | | |
| RU509005 | Sezione VI-B Importo ceduto. | NP | | | |
| RU510001 | Sezione VI-B Codice credito. | AN | | | |
| RU510003 | Sezione VI-B Anno di riferimento. | DA | | | |
| RU510004 | Sezione VI-B Codice fiscale soggetto cessionario | CF | | | |
| RU510005 | Sezione VI-B Importo ceduto. | NP | | | |
| Sezione VI-C | | | | | |
| Limite di utilizzo dei crediti d'imposta | | | | | |
| La verifica del limite di utilizzo riguarda i crediti d'imposta contraddistinti dai seguenti codici : dal 02 al 05, 09, VS, TS, 17, 23, 24, 30, 34, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 82, 83, 99. | | | | | |
| Sezione VI-C | | | | | |
| Parte I - Dati Generali | | | | | |
| RU511001 | Sezione VI-C - Soggetti esonerati dal rispetto del limite di utilizzo | CB | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Se è barrata la presente casella i righi da RU512 a RU534 non devono essere compilati. | |

| Quadro Riga Colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------------|---|----------------|----------------|---|--|
| | | Formato | Valori Ammessi | | |
| RU512001 | Sezione VI-C Totale crediti da quadro RU 2013 - Credito residuo al 1/1/2013 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Il campo deve essere compilato se non è compilato il rigo RU511, se non risulta compilato il campo RU512002 e se è stata compilata almeno una sezione relativa ai crediti contraddistinti dai seguenti codici : 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 34, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 82, 83, 99. Con riferimento ai codici 04, 07, 23, S6 il presente rigo deve essere compilato solo se tali codici sono presenti nei rigi da 523 a 530. | Non può essere inferiore a: somma dei rigi RU002001 di tutti i moduli compilati se RU001001 vale 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 34, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 83 + RU401001 + (somma dei rigi da RU523 a RU526 colonna 004 per i quali la colonna 002 vale 04 o 07 o S6 o 23) di tutti i moduli + (somma dei rigi da RU527 a RU530 colonna 003 per i quali la colonna 001 vale 04 o 23) di tutti i moduli. |
| RU512002 | Sezione VI-C Totale crediti da quadro RU 2013 - Credito spettante nel 2013 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Il campo deve essere compilato se non è compilato il rigo RU511, se non risulta compilato il campo RU512001 e se è stata compilata almeno una sezione relativa ai crediti contraddistinti dai seguenti codici : 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 34, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 82, 83, 99 . | Deve essere uguale a: somma dei rigi RU005003 + RU003001 di tutti i moduli compilati se RU001001 vale 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 34, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 82, 83 + RU402001 + RU403001. |
| RU512003 | Sezione VI-C Totale crediti da quadro RU 2013 - Totale | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale alla somma di RU512001 + RU512002. Deve essere maggiore di zero. | |
| RU512004 | Sezione VI-C Totale crediti da quadro RU 2013 - di cui eccedenza 2008, 2009, 2010, 2011 e 2012 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU512001. Il campo può essere presente solo se il campo RU512003 risulta maggiore di 250.000. | Deve essere uguale alla somma degli importi di col 4 dei rigi da RU523 a RU526 se col. 2 è diversa da 62, 64, 65 e degli importi di colonna 3 dei rigi da RU527 a RU530 di tutti i moduli compilati . |
| RU512005 | Sezione VI-C Totale crediti da quadro RU 2013 - Differenza | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a RU512003 - RU512004. Deve essere maggiore di zero. Il campo può essere presente solo se il campo RU512003 risulta maggiore di 250.000. | |
| RU513001 | Sezione VI-C Totale crediti e contributi utilizzati in compensazione con il mod. F24 nell' anno 2013 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Il campo può essere presente solo se il campo RU512005 risulta maggiore di 250.000. | |

| Quadro Riga Colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|--|----------------|----------------|--|--|
| | | Formato | Valori Ammessi | | |
| RU514001 | Sezione VI-C Limite di utilizzo | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Il campo deve essere compilato se il campo RU512005 risulta maggiore di 250.000. Il campo non può essere presente se il campo RU512005 risulta non maggiore di 250.000. Calcolare : A = 516.457 - RU513001. Se il risultato dell' operazione è negativo, impostare A = 0. Se compilato, il presente campo deve essere uguale a 250.000 + A . | |
| RU515001 | Sezione VI-C Eccedenza 2013 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Il campo deve essere compilato se il campo RU512005 risulta maggiore di 250.000. Il campo non può essere presente se il campo RU512005 risulta non maggiore di 250.000. E' uguale a RU512005 - RU514001 . Se negativo impostare a zero. | |
| Sezione VI-C Parte II - Verifica del limite di utilizzo in compensazione interna | | | | | |
| RU516001 | Sezione VI-C - Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione con il mod. F24 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | I controlli relativi alla Sezione VI-C - del quadro RU (righe da RU516 a RU522) sono riportati nel paragrafo " Controlli relativi alla sezione VI-C del quadro RU – Righe da RU516 a RU522 " dell'Allegato alle presenti Specifiche Tecniche. |
| RU517001 | Sezione VI-C - Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione interna per il versamento delle ritenute | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU518001 | Sezione VI-C - Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione interna per i versamenti IVA | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU520001 | Sezione VI-C - Totale dei crediti da quadro RU utilizzati | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU521001 | Sezione VI-C - Totale dei crediti e contributi utilizzati in compensazione con il mod. F24 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU522001 | Sezione VI-C - Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione - per i versamenti ai fini IRPEF | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU522002 | Sezione VI-C - Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione - per i versamenti IVA | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |

| Quadro Riga Colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|---------------------------------|---|--|
| | | Formato | Valori Ammessi | | |
| RU522003 | Sezione VI-C - Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione - per i versamenti imposta sostitutiva | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| RU522004 | Sezione VI-C - Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione - Totale | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | |
| Sezione VI-C Parte III - Eccedenze 2008, 2009, 2010 e 2011 | | | | | |
| Se è compilata la colonna 4 del rigo 512 e non sono compilati i rigi da 527 a 530, deve essere compilato almeno uno dei rigi da 523 a 526. I valori ammessi ed i controlli presenti nelle diverse colonne del rigo 523 valgono anche per i rigi da 524 a 526. | | | | | |
| RU523001 | Sezione VI-C Anno di formazione dell'eccedenza | DA | Vale 2008 o 2009 o 2010 o 2011. | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU523002 | Sezione VI-C Codice credito | AN | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. Se RU523001 vale 2008 il campo può assumere uno dei seguenti valori: da 02 a 05 o 07, o da 09 a 13 o 17 o 23 o 24 o 30 o 34 o 36 o 38 o 50 o 51 o da 53 a 55 o 62 o 63 o 99 o VS o TS o S6. Se RU523001 vale 2009 il campo può assumere uno dei seguenti valori: dal 02 al 05, 07, 09, VS, TS, dal 10 al 13, 17, 23, 24, 30, 34, 36, 38, dal 50 al 51, dal 53 al 55, dal 62 al 65, 74, 75, 99. Se RU523001 vale 2010 il campo può assumere uno dei seguenti valori: dal 02 al 05, 07, 09, VS, TS, dal 10 al 13, 17, 23, 24, 34, 36, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 99. Se RU523001 vale 2011 il campo può assumere uno dei seguenti valori: dal 02 al 05, 09, VS, TS, 17, 23, 24, 34, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 99. | Per i controlli relativi alla congruenza tra Codici Credito ed Anno di riferimento si rimanda alla Tabella riportata al paragrafo "Tabella dei codici credito ed anni di riferimento relativa al quadro RU" |
| RU523003 | Sezione VI-C Anno di riferimento | DA | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU523004 | Sezione VI-C Residuo al 31/12/2012 | NP | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU523005 | Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2013 | NP | | | |
| RU523006 | Sezione VI-C Residuo al 31/12/2013 | NP | | Deve essere uguale a colonna 4 - colonna 5. | |
| RU524001 | Sezione VI-C Anno di formazione dell'eccedenza | DA | | | |
| RU524002 | Sezione VI-C Codice credito | AN | | | |
| RU524003 | Sezione VI-C Anno di riferimento | DA | | | |
| RU524004 | Sezione VI-C Residuo al 31/12/2012 | NP | | | |
| RU524005 | Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2013 | NP | | | |
| RU524006 | Sezione VI-C Residuo al 31/12/2013 | NP | | | |
| RU525001 | Sezione VI-C Anno di formazione dell'eccedenza | DA | | | |
| RU525002 | Sezione VI-C Codice credito | AN | | | |

| Quadro Riga Colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|--|--|--|
| | | Formato | Valori Ammessi | | |
| RU525003 | Sezione VI-C Anno di riferimento | DA | | | |
| RU525004 | Sezione VI-C Residuo al 31/12/2012 | NP | | | |
| RU525005 | Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2013 | NP | | | |
| RU525006 | Sezione VI-C Residuo al 31/12/2013 | NP | | | |
| RU526001 | Sezione VI-C Anno di formazione dell'eccedenza | DA | | | |
| RU526002 | Sezione VI-C Codice credito | AN | | | |
| RU526003 | Sezione VI-C Anno di riferimento | DA | | | |
| RU526004 | Sezione VI-C Residuo al 31/12/2012 | NP | | | |
| RU526005 | Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2013 | NP | | | |
| RU526006 | Sezione VI-C Residuo al 31/12/2013 | NP | | | |
| Sezione VI-C Parte IV - Eccedenze 2012 | | | | | |
| <p>Se è compilata la colonna 4 del rigo 512 e non sono compilati i rigi da 523 a 526 deve essere compilato almeno uno dei rigi da 527 a 530. I valori ammessi ed i controlli presenti nelle diverse colonne del rigo 527 valgono anche per i rigi da 528 a 530.</p> | | | | | |
| RU527001 | Sezione VI-C Codice credito | | dal 02 al 05, 09, VS, TS, 17, 23, 24, 30, 34,38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 82, 83, 99. | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. | Per i controlli relativi alla congruenza tra Codici Credito ed Anno di riferimento si rimanda alla Tabella riportata al paragrafo "Tabella dei codici credito ed anni di riferimento relativa al quadro RU" |
| RU527002 | Sezione VI-C Anno di riferimento | DA | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU527003 | Sezione VI-C Ammontare eccedente | NP | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU527004 | Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2013 | NP | | | |
| RU527005 | Sezione VI-C Residuo al 31/12/2013 | NP | | Deve essere uguale a colonna 3 - colonna 4. | |
| RU528001 | Sezione VI-C Codice credito | AN | | | |
| RU528002 | Sezione VI-C Anno di riferimento | DA | | | |
| RU528003 | Sezione VI-C Ammontare eccedente | NP | | | |
| RU528004 | Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2013 | NP | | | |
| RU528005 | Sezione VI-C Residuo al 31/12/2013 | NP | | | |
| RU529001 | Sezione VI-C Codice credito | AN | | | |
| RU529002 | Sezione VI-C Anno di riferimento | DA | | | |
| RU529003 | Sezione VI-C Ammontare eccedente | NP | | | |
| RU529004 | Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2013 | NP | | | |
| RU529005 | Sezione VI-C Residuo al 31/12/2013 | NP | | | |
| RU530001 | Sezione VI-C Codice credito | AN | | | |
| RU530002 | Sezione VI-C Anno di riferimento | DA | | | |
| RU530003 | Sezione VI-C Ammontare eccedente | NP | | | |
| RU530004 | Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2013 | NP | | | |
| RU530005 | Sezione VI-C Residuo al 31/12/2013 | NP | | | |

| Quadro Riga Colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|----------------------------------|----------------|--|---|--|
| | | Formato | Valori Ammessi | | |
| Sezione VI-C Parte V - Eccedenza 2013 | | | | | |
| <p>Se il rigo RU515001 risulta maggiore di zero, deve essere compilato almeno un rigo da RU531 a RU534. Il controllo è bloccante. La somma delle colonne 3 dei rigi da RU531 a RU534 di tutti i moduli compilati deve essere uguale all'importo del rigo RU515. Il controllo è bloccante. I valori ammessi ed i controlli presenti nelle diverse colonne del rigo 531 valgono anche per i rigi da 532 a 534.</p> | | | | | |
| RU531001 | Sezione VI-C Codice credito | AN | 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 23, 24, 30, 34,38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 82, 83, 99. | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. Può essere compilato solo se è stata compilata la sezione relativa al codice credito indicato. | Per i controlli relativi alla congruenza tra Codici Credito ed Anno di riferimento si rimanda alla Tabella riportata al paragrafo "Tabella dei codici credito ed anni di riferimento relativa al quadro RU" |
| RU531002 | Sezione VI-C Anno di riferimento | DA | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. | |
| RU531003 | Sezione VI-C Ammontare eccedente | NP | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. | |
| RU532001 | Sezione VI-C Codice credito | AN | | | |
| RU532002 | Sezione VI-C Anno di riferimento | DA | | | |
| RU532003 | Sezione VI-C Ammontare eccedente | NP | | | |
| RU533001 | Sezione VI-C Codice credito | AN | | | |
| RU533002 | Sezione VI-C Anno di riferimento | DA | | | |
| RU533003 | Sezione VI-C Ammontare eccedente | NP | | | |
| RU534001 | Sezione VI-C Codice credito | AN | | | |
| RU534002 | Sezione VI-C Anno di riferimento | DA | | | |
| RU534003 | Sezione VI-C Ammontare eccedente | NP | | | |
| Ultimi tre caratteri di controllo del record | | | | | |
| 8 | Filler | 1898 | 1 | AN | Impostare al valore "A" |
| 9 | Filler | 1899 | 2 | AN | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF') |

| RECORD DI TIPO "Z": RECORD DI CODA | | | | | |
|---|---------------------------|-----------|----------------|---------|---|
| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti / valori ammessi |
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Impostare a 'Z'. |
| 2 | Filler | 2 | 14 | AN | |
| 3 | Numero record di tipo 'B' | 16 | 9 | NU | |
| 4 | Numero record di tipo 'C' | 25 | 9 | NU | |
| 5 | Numero record di tipo 'D' | 34 | 9 | NU | |
| 6 | Numero record di tipo 'L' | 43 | 9 | NU | |
| 7 | Numero record di tipo 'S' | 52 | 9 | NU | |
| 8 | Numero record di tipo 'T' | 61 | 9 | NU | |
| 9 | Numero record di tipo 'U' | 70 | 9 | NU | |
| 10 | Numero record di tipo 'X' | 79 | 9 | NU | |
| Spazio non utilizzato | | | | | |
| 11 | Filler | 88 | 1810 | AN | Impostare a spazi |
| Ultimi tre caratteri di controllo del record | | | | | |
| 12 | Filler | 1898 | 1 | AN | Vale sempre "A" |
| 13 | Filler | 1899 | 2 | AN | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF'). |