ALLEGATO A

Specifiche tecniche per la trasmissione telematica del Modello del Consolidato Nazionale e Mondiale 2014

1. AVVERTENZE GENERALI 3

2. CONTENUTO DELLA FORNITURA 3

2.1 GENERALITÀ 3
2.2 LA SEQUENZA DEI RECORD 3
2.3 LA STRUTTURA DEI RECORD 4
2.4 LA STRUTTURA DEI DATI 5
2.5 REGOLE GENERALI. 8
2.5.1 Codici fiscali 8
2.5.2 Altri dati 8

3. CONTROLLI SUI DATI PRESENTI NELLA DICHIARAZIONE 9

3.1 ISTRUZIONI GENERALI RELATIVE AL CREDITO D'IMPOSTA DI CUI ALL'ART. 165 TUIR 9
3.2 ISTRUZIONI RELATIVE QUADRO NR 10
3.2.1 Sezione I 10
3.2.2 Sezione II 12
3.3 ISTRUZIONI RELATIVE QUADRO NE 13
3.3.1 Sezione I-A (righi da NE1 a NE6) 13
3.3.2 Sezione I-B (righi da NE7 a NE9) 16
3.3.3 Sezione I-C (righi da NE10 a NE15) 17
3.4 QUADRO NC 20
3.5 QUADRO MR 21
3.5.1 Quadro MR – sezione I-A 21
3.5.2 Quadro MR - Sezione I-B 22
3.5.3 Sezione II 24
3.6 ISTRUZIONI RELATIVE QUADRO ME SEZIONE I 25
3.6.1 Sezione I-A (righi da ME1 a ME5) 25
3.6.2 Sezione I-B (righi da ME6 a ME8) 28
3.6.3 Sezione I-C (righi da ME9 a ME14) 29
3.7 ISTRUZIONI RELATIVE AL QUADRO ME – SEZIONE II 32
3.7.1 Sezione II-A (righi da ME27 a ME30) 32
3.7.2 Sezione II-B (rigo ME31) 35
3.7.3 Sezione II-C (righi da ME33 a ME37) 35
3.8 QUADRO MC 38
3.9 MASSIMO CREDITO SPETTANTE PER SINGOLO ANNO DI PRODUZIONE DEL REDDITO 39
3.10 QUADRO NX – SEZIONE X 40
3.11 QUADRO MX - SEZIONE III 40
3.12 QUADRO CS - ONERI DETRAIBILI SPESE PER RISPARMIO ENERGETICO 40
3.13 IMPOSTAZIONE CASELLE RELATIVE AI SINGOLI QUADRI COMPILATI NEL CASO DI DICHIARAZIONE INTEGRATIVA (CAMPO 23 DEL REC. B IMPOSTATO AD 1) 40

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE DICHIARAZIONI CONSOLIDATO NAZIONALE E MONDIALE 2014 DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alle dichiarazioni Consolidato Nazionale e Mondiale 2014 da trasmettere all'Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

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

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

2. CONTENUTO DELLA FORNITURA

2.1 *Generalità*

Ciascuna fornitura dei dati in via telematica si compone di una sequenza di record aventi la lunghezza fissa di 1.900 caratteri.

Ciascun record presente nella fornitura è contraddistinto da uno specifico "tipo-record" che ne individua il contenuto e che determina l'ordinamento all'interno della fornitura stessa.

I record previsti per la fornitura in via telematica delle dichiarazioni Consolidato Nazionale e Mondiale 2014 sono:

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

2.2 *La sequenza dei record*

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

- presenza di un solo record di tipo "A", posizionato come primo record della fornitura;

- per ogni dichiarazione Consolidato Nazionale e Mondiale 2014 presenza nell'ordine, di un unico record di tipo "B" e di tanti record di tipo "C" quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nella dichiarazione; i record di tipo "C" **relativi ad una stessa dichiarazione devono essere ordinati per 'Progressivo modulo';**
- presenza di un solo record di tipo "Z", posizionato come ultimo record della fornitura.

Qualora la dimensione complessiva delle dichiarazioni da trasmettere ecceda il limite previsto (3 MB compressi), si dovrà procedere alla predisposizione di più forniture, **avendo cura che i dati relativi a ciascuna dichiarazione siano contenuti nella stessa fornitura. Si precisa che, a causa della estrema varietà della tipologia delle dichiarazioni, il limite di 3 MB compressi corrisponde approssimativamente a 30 MB espansi.**

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

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

2.3 *La struttura dei record*

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

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

I record a struttura variabile sono invece composti da:

- una prima parte, contenente campi posizionali, avente una lunghezza di 89 caratteri. In particolare il campo "Progressivo modulo" che deve essere univoco e crescente **(con incrementi di una unità)** nell'ambito dei singoli quadri, deve riportare il dato presente nell'apposito spazio ("Mod. N.") sul modello tradizionale; pertanto, le informazioni relative a moduli diversi non devono essere riportate su record caratterizzati da progressivo modulo uguale; per i quadri nei quali sul modello cartaceo non è previsto in

alto a destra l'apposito spazio ("Mod. n."), il campo "Progressivo modulo" deve assumere il valore 00000001.

- una seconda parte, avente una lunghezza di 1.800 caratteri, costituita da una tabella di 75 elementi da utilizzare per l'esposizione dei soli dati presenti sul modello; ciascuno di tali elementi è costituito da un campo-codice di 8 caratteri e da un campo-valore di 16 caratteri.

  Il campo-codice ha la seguente struttura:

  - primo e secondo carattere che individuano il quadro del modello Consolidato Nazionale e Mondiale;
  - terzo, quarto e quinto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;
  - sesto, settimo ed ottavo carattere che individuano il numero di colonna all'interno del rigo.

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

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

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

- una terza parte, di lunghezza **11** caratteri, destinata ad accogliere uno spazio non utilizzato di **8** caratteri e **3** caratteri di controllo del record.

2.4 *La struttura dei dati*

Campi posizionali

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

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

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.

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:

Sigla formato	Descrizione	Allineamento	Esempio
AN	Campo alfanumerico	Sinistra	'STRINGA '
CB	Casella barrata	Destra	' 1'
	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		
CB12	Campo composto da 4 spazi e 12 numeri (che valgono esclusivamente 0 oppure 1)	Destra	' 000000000001'
	N.B. Registrare ordinatamente il valore 1 in corrispondenza di ciascuna casella barrata e il valore 0 in corrispondenza di ciascuna casella non barrata		' 010011000101'
	Se nessuna delle caselle è barrata il campo è da considerare assente		' 100000000000'
CF	Codice fiscale (16 caratteri)	=====	'RSSGNN60R30H501U'
	Codice fiscale (11 caratteri)	sinistra con 5 spazi a destra	'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	Destra con 8 spazi a sinistra	' 05051998'
	(dal 1880 alla data corrente)		
DN	Data nel formato GGMMAAAA	Destra con 8 spazi a sinistra	' 05051998'
	(dal 1980 al 2050)		
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 sigificativi a sinistra	' 1234'
NU	Campo numerico positivo	Destra con spazi non sigificativi a sinistra	' 1234'
	Campo numerico negativo	Destra con spazi non sigificativi a sinistra	' -1234'
Nx	Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (x assume valori da 1 a 16)	Destra con spazi non sigificativi a sinistra	N1 = ' 1'
			N2 = ' 01'
			N10 = ' 0103382951'
PC	Percentuale e aliquota con max 3 cifre decimali	Destra con spazi non sigificativi a sinistra	' 100'
	N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi		' 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.	Destra con spazi non sigificativi a sinistra	' 1000,16234'
	N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi		' 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 Codici fiscali

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

I Codici Fiscali riportati nelle dichiarazioni mod. Consolidato Nazionale e Mondiale 2014 devono essere formalmente corretti.

Si precisa che in sede di accoglimento delle dichiarazioni trasmesse in via telematica, costituirà oggetto di scarto della dichiarazione stessa l'indicazione di un codice fiscale del contribuente che, anche se formalmente corretto, non risulti registrato presso l'Anagrafe Tributaria (campo 2 del record "B").

Il codice fiscale del rappresentante riportato nel campo 181 del record B ed i codici fiscali delle società consolidate devono essere registrati in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

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 nel modello di dichiarazione, in unità di euro arrotondando l'importo per eccesso se la frazione decimale è uguale o superiore a cinquanta centesimi di euro per difetto se inferiore a detto limite.

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

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

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

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

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

La dichiarazione viene scartata in presenza di dati che non risultano conformi alle indicazioni presenti nelle specifiche tecniche.
Se l'anomalia riscontrata è relativa ad un controllo indicato nella colonna "Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione", è possibile trasmettere comunque la dichiarazione provvedendo ad impostare ad 1 il "Flag conferma" (campo 8 del record B).

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

3. CONTROLLI SUI DATI PRESENTI NELLA DICHIARAZIONE

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

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

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

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

		Solo Consolidato Nazionale (campo 19 del record B = 1 e campo 20 del record B = 0)	Solo Consolidato Mondiale (campo 19 del record B = 0 e campo 20 del record B = 1)	Concorso tra consolidato nazionale e mondiale (campo 19 del record B = 1 e campo 20 del record B = 1)
NAZIONALE	Quadro NR sez. I (NR1 - NR8)	x	Non può essere presente	x
	Quadro NR sez. II (NR9 - NR11)	x		x
	Quadro NE sez. I-A (NE2- NE6)	x		x
	Quadro NE sez. I-B (NE7- NE9)	x		x
	Quadro NE sez. I-C (NE10 - NE27)	x		x
	Quadro NC (NC1 - NC4)	x		x
MONDIALE	Quadro MR sez. I-A (MR1 - MR3)	Non può essere presente	x	Non può essere presente (deve essere utilizzata la sezione I del quadro NR)
	Quadro MR sez. I-B (MR4 - MR8)		x	x
	Quadro MR sez. II (MR9 - MR11)		x	Non può essere presente (deve essere utilizzata la sezione II del quadro NR)
	Quadro ME sez. I-A (ME1 - ME5)		x	Non può essere presente (deve essere utilizzata la sezione I-A del quadro NE)
	Quadro ME sez. I-B (ME6 - ME8)		x	Non può essere presente (deve essere utilizzata la sezione I-B del quadro NE)
	Quadro ME sez. I-C (ME9 - ME20)		x	Non può essere presente (deve essere utilizzata la sezione I-C del quadro NE)
	Quadro ME sez. II-A (ME28 - ME30)		x	x
	Quadro ME sez. II-B (ME31)		x	x
	Quadro ME sez. II-C (ME32 - ME37)		x	x
	Quadro MC (MC1 - MC4)		x	Non può essere presente (deve essere utilizzato il quadro NC)

Nel caso in cui siano stati compilati più righi dei quadri NR, NE, MR e ME nei quali sia stato indicato lo stesso Anno di produzione del reddito, gli importi relativi al Reddito complessivo, all'Imposta lorda, all'Imposta netta (relativamente ai soli quadri NR e MR) e al Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni (relativamente ai soli quadri NR e MR) devono essere uguali in tutti i righi.

3.2 Istruzioni relative quadro NR

3.2.1 Sezione I

Anno (col. 3)

Se l'anno di col. 3 coincide con l'anno indicato nel campo 62 del record B:

- l'importo di colonna 6 (reddito complessivo globale) non può essere inferiore a CN004004
- l'importo di colonna 7 (imposta lorda) deve essere uguale a CN005001;

- l'importo di colonna 8 (imposta netta) deve essere uguale a CN007002.

Presenza di più righi nella sezione I

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

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

Nel caso in cui sia necessario compilare più righi relativi a periodi d'imposta diversi ma per i quali va indicato lo stesso anno di produzione del reddito i controlli precedentemente descritti non sono significativi e pertanto la dichiarazione deve essere confermata.

Imposta Estera (col 5)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

L'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero (col. 4) l'aliquota vigente nel periodo di produzione del reddito (col. 3). Fino al 2007 l'aliquota IRES è pari al 33%, dal 2008 l'aliquota IRES è pari al 27,5%. Pertanto, per i redditi prodotti nel 2013, l'importo della colonna 5 non può essere superiore al 27,5% dell'importo di col. 4 (reddito estero).

Reddito complessivo globale (col 6)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

Imposta lorda (col 7)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

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

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

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

Se il rapporto tra il reddito estero ed il reddito complessivo (col. 4 / col. 6) assume un valore maggiore di 1, tale rapporto deve essere ricondotto ad 1.

E' ammessa una tolleranza di euro 1.

Determinazione dell'importo di colonna 12 (Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda)

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I (righi da NR1 a NR8) compilato, l'ammontare massimo del credito d'imposta spettante (colonna 12) con le modalità che seguono. Il credito massimo spettante per il singolo rigo (colonna 12) è costituito dal minore importo tra l'imposta estera e la quota d'imposta lorda italiana diminuita di quanto eventualmente indicato nella col. 10.

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

3.2.2 Sezione II

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

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

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

Anno (col. 1)

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

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

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

Capienza nell'imposta netta (col. 3)

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

Credito utilizzato nella presente dichiarazione (col. 4)

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

3.3 Istruzioni relative quadro NE

Generalità

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

Nel caso in cui sia necessario compilare più righi relativi a periodi d'imposta diversi ma per i quali va indicato lo stesso anno di produzione del reddito il controllo precedentemente descritto non è significativo e pertanto la dichiarazione deve essere confermata.

3.3.1 Sezione I-A (righi da NE1 a NE6)

Rigo NE1

Si ricorda che l'indicazione del codice fiscale della società partecipante al consolidato di cui al rigo NE1 è obbligatorio se risulta compilato almeno uno dei righi da NE2 a NE27. Il controllo è bloccante.

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

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

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

A) Reddito estero positivo (col. 3)

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

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

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

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

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

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

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

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

In questo caso il rapporto tra reddito estero e reddito complessivo (col. 3 / col. 5) può risultare anche maggiore di 1.

La colonna 8 deve essere uguale al risultato della precedente operazione.

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

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

Se, invece, l'importo in valore assoluto di col. 5 (reddito complessivo) è minore all'importo in valore assoluto di col. 3 (reddito estero), l'importo in valore assoluto della colonna 8 non può risultare superiore al 33% della differenza tra la col. 3 (in valore assoluto) e la col. 5 (in valore assoluto). L'importo così determinato deve essere riportato con il segno meno.

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

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

A) Reddito estero positivo (col. 3)

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

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

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

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

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

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

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

Colonna 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 estera residua)

L'importo della colonna 16 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 17 deve essere conforme a quanto precisato nelle indicazioni fornite con riferimento alle colonne 15 e 16.

3.3.2 Sezione I-B (righi da NE7 a NE9)

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

Colonna 1 (Codice Stato estero)

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

Colonna 2 (Totale eccedenza di imposta nazionale)

Con riferimento a tutti i moduli per i quali è indicato lo stesso codice fiscale nel rigo NE1, la colonna 2 dei righi da NE7 a NE9 deve essere uguale alla somma **algebrica** degli importi della col. 8 (ovvero della col. 15 per i righi nei quali risulti compilata almeno una delle colonne da 10 a 17) dei righi da NE2 a NE6 riferiti allo stesso stato estero di col. 1.

Colonna 3 (Totale eccedenza di imposta estera)

Con riferimento a tutti i moduli per i quali è indicato lo stesso codice fiscale nel rigo NE1, la colonna 3 dei righi da NE7 a NE9 deve essere uguale alla somma degli importi della col. 9 (ovvero della col. 16 per i righi nei quali risulti compilata almeno una delle colonne da 10 a 17) dei righi da NE2 a NE6 riferiti allo stesso stato estero di col. 1.

Colonna 4 (Credito)

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

Colonna 5 (Eccedenza imposta nazionale residua)

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

Colonna 6 (Eccedenza imposta estera residua)

Calcolare: col. 3 – col. 4

3.3.3 Sezione I-C (righi da NE10 a NE15)

Le istruzioni fornite per i righi da NE10 a NE15 si intendono valide anche per i righi da NE16 a NE21 e per i righi da NE22 a NE27.

Con riferimento a tutti i moduli per i quali è indicato lo stesso codice fiscale nel rigo NE1, per ogni rigo della sezione I-B (righi da NE7 a NE9) per il quale risulta compilata la colonna 5 (eccedenza di imposta nazionale residua) o la colonna 6 (eccedenza di imposta estera residua) deve risultare compilata una singola sezione I-C riferita al medesimo stato estero (righi da NE10 a NE15, righi da NE16 a NE21 ovvero righi da NE22 a NE27).

Rigo NE11 col. 9

Se non è barrata la casella “Casi particolari” deve essere uguale all’importo indicato nella colonna 5 di uno dei righi da NE7 a NE9 riferito al medesimo stato estero.

Rigo NE12 col. 9

Se non è barrata la casella “Casi particolari” deve essere uguale all’importo indicato nella colonna 6 di uno dei righi da NE7 a NE9 riferito al medesimo stato estero.

Se è barrata la casella “Casi particolari” non deve essere minore dell’importo indicato nella colonna 6 di uno dei righi da NE7 a NE9 riferito al medesimo stato estero.

Rigo NE15 , col. 1 e 2

La col. 1 del rigo NE15 deve essere uguale alla somma algebrica degli importi presenti nelle 9 colonne del rigo NE11.

La col. 2 del rigo NE12 deve essere uguale alla somma degli importi presenti nelle 9 colonne del rigo NE12.

Rigo NE15 , col. 3

Se NE15, col. 1 è minore o uguale a zero, ovvero NE15, col. 2 è uguale a zero, la colonna 3 del rigo NE15 non deve essere compilata.

Qualora NE15, col. 1 e NE15, col. 2 siano entrambe maggiori di zero la colonna 3 del rigo NE15 deve essere uguale al minore importo tra NE15, col. 1 e NE15, col. 2.

Rigo NE15 , col. 4

Deve essere uguale alla somma in valore assoluto delle eccedenze negative relative agli importi presenti nelle 9 colonne del rigo NE11 + NE15, col. 3.

Se l'importo di rigo NE15, col. 3 è uguale a zero l'importo di rigo NE15, col. 4 può non essere indicato.

Righi NE13 e NE14

Ai fini della determinazione degli importi relativi ai righi NE13 e NE14 assume rilevanza il valore di NE15, col. 3:

A) NE15, col. 3 uguale a zero

L'importo delle colonne da 2 a 9 del rigo NE13 deve essere uguale all'importo della corrispondente colonna del rigo NE11.

L'importo delle colonne da 2 a 9 del rigo NE14 deve essere uguale all'importo della corrispondente colonna del rigo NE12.

B) NE15, col. 3 diverso da zero

B1)Rigo NE13

Impostare A = NE15, col. 4

se l'importo della colonna 1 del rigo NE11 è maggiore di zero:

Calcolare X = importo della colonna 1 del rigo NE11 – A

- Se X è maggiore o uguale a zero:
  - A = 0

- Se X è minore di zero:
  - A = valore assoluto di X

Ciascun importo del rigo NE13, a partire dalla seconda colonna verso l'ultima, deve essere uguale al risultato delle seguenti istruzioni:

- se l'importo della corrispondente colonna del rigo NE11 è minore o uguale a zero:
  - l'importo della relativa colonna del rigo NE13 deve essere pari a zero
  - A è uguale all'importo precedentemente calcolato
- se l'importo della corrispondente colonna del rigo NE11 è maggiore di zero:

  Calcolare X = importo della corrispondente colonna del rigo NE11 – A

  - Se X è maggiore o uguale a zero:
    - l'importo della relativa colonna del rigo NE13 deve essere uguale a X
    - A = 0
  - Se X è minore di zero:
    - l'importo della relativa colonna del rigo NE13 deve essere uguale a 0
    - A = valore assoluto di X

B2)<u>Rigo NE14</u>

Impostare B = NE15, col. 3

Calcolare X = importo della colonna 1 del rigo NE12 – B

- Se X è maggiore o uguale a zero:
  - B = 0
- Se X è minore di zero:
  - B = valore assoluto di X

Ciascun importo del rigo NE14, a partire dalla seconda colonna verso l'ultima, deve essere uguale al risultato delle seguenti istruzioni:

Calcolare X = importo della corrispondente colonna del rigo NE12 – B

- Se X è maggiore o uguale a zero:
  - l'importo della relativa colonna del rigo NE14 deve essere uguale a X
  - B = 0
- Se X è minore di zero:
  - l'importo della relativa colonna del rigo NE14 deve essere uguale a 0
  - B = valore assoluto di X

3.4 Quadro NC

Generalità

I quadri NC e MC non possono essere entrambi presenti. In particolare, il quadro MC può essere presente solo se il campo 20 del record B (consolidato mondiale) assume il valore 1 ed il campo 19 del record B (consolidato nazionale) assume il valore zero. Il controllo è bloccante.

Rigo NC1 col. 1

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

Rigo NC2 col. 1

Deve essere uguale alla somma dei seguenti importi:
- colonna 4 dei righi da NE7 a NE9 di tutti i moduli compilati;
- colonna 3 del rigo NE15, NE21 e NE27 di tutti i moduli compilati;
- colonna 3 del rigo ME31 di tutti i moduli compilati;
- colonna 3 del rigo ME37 di tutti i moduli compilati.

Rigo NC3 col. 1

Deve essere uguale alla somma dei seguenti importi:
- colonna 17 dei righi da NE2 a NE6 di tutti i moduli compilati;
- colonna 16 dei righi da ME28 a ME30 di tutti i moduli compilati;

Rigo NC4 col. 1

Deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

NC001001 + NC002001 - NC003001

3.5 Quadro MR

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

Nel caso in cui sia necessario compilare più righi relativi a periodi d'imposta diversi ma per i quali va indicato lo stesso anno di produzione del reddito il controllo precedentemente descritto non è significativo e pertanto la dichiarazione deve essere confermata.

3.5.1 Quadro MR – sezione I-A

La sezione I-A del quadro MR (righi da MR1 a MR3) può essere presente solo se il campo 20 del record B (consolidato mondiale) assume il valore 1 ed il campo 19 del record B (consolidato nazionale) assume il valore zero. Il controllo è bloccante.

Anno (col. 2)

Se l'anno di col. 2 coincide con l'anno indicato nel campo 62 del record B:

- l'importo di colonna 5 (reddito complessivo globale) non può essere inferiore a CN004004
- l'importo di colonna 6 (imposta lorda) deve essere uguale a CN005001;
- l'importo di colonna 7 (imposta netta) deve essere uguale a CN007002.

Presenza di più righi nella sezione I

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

Imposta Estera (col 4)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

L'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero (col. 3) l'aliquota vigente nel periodo di produzione del reddito (col. 2). Fino al 2007 l'aliquota IRES è pari al 33%, dal 2008 l'aliquota IRES è pari al 27,5%. Pertanto, per i redditi prodotti nel 2013, l'importo della colonna 4 non può essere superiore al 27,5% dell'importo di col. 3 (reddito estero).

Reddito complessivo (col 5)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

Imposta lorda (col 6)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

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

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I-A (righi da MR1 a MR3) compilato, la quota di imposta lorda nazionale (colonna 10) con le seguenti modalità:

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

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 (righi da MR1 a MR3) compilato, l'ammontare massimo del credito d'imposta spettante (colonna 11) con le modalità che seguono. Il credito massimo spettante per il singolo rigo (colonna 11) è costituito dal minore importo tra l'imposta estera e la quota d'imposta lorda italiana diminuita di quanto eventualmente indicato nella col. 9.

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

3.5.2 Quadro MR - Sezione I-B

La sezione I-B del quadro MR (righi da MR4 a MR8) può essere presente solo se il campo 20 del record B (consolidato mondiale) assume il valore 1. Il controllo è bloccante.

Anno (col. 3)

Se l'anno di col. 3 coincide con l'anno indicato nel campo 62 del record B:

- l'importo di colonna 6 (reddito complessivo globale) non può essere inferiore a CN004004
- l'importo di colonna 7 (imposta lorda) deve essere uguale a CN005001;
- l'importo di colonna 8 (imposta netta) deve essere uguale a CN007002.

Presenza di più righi nella sezione I-B

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

Imposta Estera (col 5)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

L'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero (col. 4) l'aliquota vigente nel periodo di produzione del reddito (col. 3). Fino al 2007 l'aliquota IRES è pari al 33%, dal 2008 l'aliquota IRES è pari al 27,5%. Pertanto, per i redditi prodotti nel 2013, l'importo della colonna 5 non può essere superiore al 27,5% dell'importo di col. 4 (reddito estero).

Reddito complessivo (col 6)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

Imposta lorda (col 7)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

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

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

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

Se il rapporto tra il reddito estero ed il reddito complessivo (col. 4 / col. 6) assume un valore maggiore di 1, tale rapporto deve essere ricondotto ad 1.

E' ammessa una tolleranza di euro 1.

Determinazione dell'importo di colonna 12 (Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda)

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I-B (righi da MR4 a MR8) compilato, l'ammontare massimo del credito d'imposta spettante (colonna 12) con le modalità che seguono. Il credito massimo spettante per il singolo rigo (colonna 12) è costituito dal minore importo tra l'imposta estera e la quota d'imposta lorda italiana diminuita di quanto eventualmente indicato nella col. 10.

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

3.5.3 Sezione II

La sezione II del quadro MR (righi da MR9 a MR11) può essere presente solo se il campo 20 del record B (consolidato mondiale) assume il valore 1 ed il campo 19 del record B (consolidato nazionale) assume il valore zero. Il controllo è bloccante.

Con riferimento all'importo presente a colonna 11 dei righi da MR1 a MR3 della sezione I-A del quadro MR ed a colonna 12 dei righi da MR4 a MR8 della sezione I-B del quadro MR è necessario, per ogni anno di produzione del reddito estero, ricondurre, ove eccedenti, tali importi nei limiti delle relative imposte nette (col. 7 dei righi da MR1 a MR3 ovvero col. 8 dei righi da MR4 a MR8) tenendo conto di quanto già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni.

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

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

<u>Anno (col. 1)</u>

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

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

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

<u>Capienza nell'imposta netta (col. 3)</u>

Deve essere uguale all'importo dell'imposta netta (col. 7) diminuito del credito già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni (col. 8) dei righi da MR1 a MR3 ovvero all'importo dell'imposta netta (col. 8) diminuito del credito già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni (col. 9) dei righi da MR4 a MR8 riferiti allo stesso anno indicato nella colonna 1 del rigo MR9 (o MR10 o MR11).

<u>Credito utilizzato nella presente dichiarazione (col. 4)</u>

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

3.6 Istruzioni relative quadro ME sezione I

Generalità

La sezione I del quadro ME (righi da ME1 a ME26) può essere presente solo se il campo 20 del record B (consolidato mondiale) assume il valore 1 ed il campo 19 del record B (consolidato nazionale) assume il valore zero. Il controllo è bloccante.

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

Nel caso in cui sia necessario compilare più righi relativi a periodi d'imposta diversi ma per i quali va indicato lo stesso anno di produzione del reddito il controllo precedentemente descritto non è significativo e pertanto la dichiarazione deve essere confermata.

3.6.1 Sezione I-A (righi da ME1 a ME5)

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

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

A) Reddito estero positivo (col. 3)

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

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

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

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

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

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

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

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

In questo caso il rapporto tra reddito estero e reddito complessivo (col. 3 / col. 5) può risultare anche maggiore di 1.

La colonna 8 deve essere uguale al risultato della precedente operazione.

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

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

Se, invece, l'importo in valore assoluto di col. 5 (reddito complessivo) è minore all'importo in valore assoluto di col. 3 (reddito estero), l'importo in valore assoluto della colonna 8 non può risultare superiore al 33% della differenza tra la col. 3 (in valore assoluto) e la col. 5 (in valore assoluto). L'importo così determinato deve essere riportato con il segno meno.

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

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

A) Reddito estero positivo (col. 3)

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

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

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

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

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

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

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

Colonna 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 estera residua)

L'importo della colonna 16 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 17 deve essere conforme a quanto precisato nelle indicazioni fornite con riferimento alle colonne 15 e 16.

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

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

Colonna 1 (Codice Stato estero)

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

Colonna 2 (Totale eccedenza di imposta nazionale)

La colonna 2 dei righi da ME6 a ME8 deve essere uguale alla somma **algebrica** degli importi della col. 8 (ovvero della col. 15 per i righi nei quali risulti compilata almeno una delle colonne da 10 a 17) dei righi da ME1 a ME5 riferiti allo stesso stato estero di col. 1.

Colonna 3 (Totale eccedenza di imposta estera)

La colonna 3 dei righi da ME6 a ME8 deve essere uguale alla somma degli importi della col. 9 (ovvero della col. 16 per i righi nei quali risulti compilata almeno una delle colonne da 10 a 17) dei righi da ME1 a ME5 riferiti allo stesso stato estero di col. 1.

Colonna 4 (Credito)

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

Colonna 5 (Eccedenza imposta nazionale residua)

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

Colonna 6 (Eccedenza imposta estera residua)

Calcolare: col. 3 – col. 4

3.6.3 Sezione I-C (righi da ME9 a ME14)

Le istruzioni fornite per i righi da ME9 a ME14 si intendono valide anche per i righi da ME15 a ME20 e da ME21 a ME26.

Per ogni rigo della sezione I-B (righi da ME6 a ME8) per il quale risulta compilata la colonna 5 (eccedenza di imposta nazionale residua) o la colonna 6 (eccedenza di imposta estera residua) deve risultare compilata una singola sezione I-C riferita al medesimo stato estero (righi da ME9 a ME14, righi da ME15 a ME20 ovvero righi da ME21 a ME26).

Rigo ME10 col. 9

Se non è barrata la casella "Casi particolari" deve essere uguale all'importo indicato nella colonna 5 di uno dei righi da ME6 a ME8 riferito al medesimo stato estero.

Rigo ME11 col. 9

Se non è barrata la casella "Casi particolari" deve essere uguale all'importo indicato nella colonna 6 di uno dei righi da ME6 a ME8 riferito al medesimo stato estero.

Se è barrata la casella "Casi particolari" non deve essere minore dell'importo indicato nella colonna 6 di uno dei righi da ME6 a ME8 riferito al medesimo stato estero.

Rigo ME14 , col. 1 e 2

La col. 1 del rigo ME14 deve essere uguale alla somma algebrica degli importi presenti nelle 9 colonne del rigo ME10.

La col. 2 del rigo ME14 deve essere uguale alla somma degli importi presenti nelle 9 colonne del rigo ME11.

Rigo ME14 , col. 3

Se ME14, col. 1 è minore o uguale a zero, ovvero ME14, col. 2 è uguale a zero, la colonna 3 del rigo ME14 non deve essere compilata.

Qualora ME14, col. 1 e ME14, col. 2 siano entrambe maggiori di zero la colonna 3 del rigo ME14 deve essere uguale al minore importo tra ME14, col. 1 e ME14, col. 2.

Rigo ME14 , col. 4

Deve essere uguale alla somma in valore assoluto delle eccedenze negative relative agli importi presenti nelle 9 colonne del rigo ME10 + ME14, col. 3.

Se l'importo di rigo ME14, col. 3 è uguale a zero l'importo di rigo ME14, col. 4 può non essere indicato.

Righi ME12 e ME13

Ai fini della determinazione degli importi relativi ai righi ME12 e ME13 assume rilevanza il valore di ME14, col. 3:

A) ME14, col. 3 uguale a zero

L'importo delle colonne da 2 a 9 del rigo ME12 deve essere uguale all'importo della corrispondente colonna del rigo ME10.

L'importo delle colonne da 2 a 9 del rigo ME13 deve essere uguale all'importo della corrispondente colonna del rigo ME11.

B) ME14, col. 3 diverso da zero

B1) Rigo ME12

Impostare A = ME14, col. 4

se l'importo della colonna 1 del rigo ME10 è maggiore di zero:

Calcolare X = importo della colonna 1 del rigo ME10 – A

- Se X è maggiore o uguale a zero:
  - A = 0
- Se X è minore di zero:
  - A = valore assoluto di X

Ciascun importo del rigo ME12, a partire dalla seconda colonna verso l'ultima, deve essere uguale al risultato delle seguenti istruzioni:

- se l'importo della corrispondente colonna del rigo ME10 è minore o uguale a zero:
  - l'importo della relativa colonna del rigo ME12 deve essere pari a zero
  - A è uguale all'importo precedentemente calcolato
- se l'importo della corrispondente colonna del rigo ME10 è maggiore di zero:

  Calcolare X = importo della corrispondente colonna del rigo ME10 – A

  - Se X è maggiore o uguale a zero:

- l'importo della relativa colonna del rigo ME12 deve essere uguale a X
- A = 0

- Se X è minore di zero:
  - l'importo della relativa colonna del rigo ME12 deve essere uguale a 0
  - A = valore assoluto di X

B2) Rigo ME13

Impostare B = ME14, col. 3

Calcolare X = importo della colonna 1 del rigo ME11 – B

- Se X è maggiore o uguale a zero:
  - B = 0
- Se X è minore di zero:
  - B = valore assoluto di X

Ciascun importo del rigo ME13, a partire dalla seconda colonna verso l'ultima, deve essere uguale al risultato delle seguenti istruzioni:

Calcolare X = importo della corrispondente colonna del rigo ME11 – B

- Se X è maggiore o uguale a zero:
  - l'importo della relativa colonna del rigo ME13 deve essere uguale a X
  - B = 0
- Se X è minore di zero:
  - l'importo della relativa colonna del rigo ME13 deve essere uguale a 0
  - B = valore assoluto di X

3.7 Istruzioni relative al quadro ME – sezione II

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

3.7.1 Sezione II-A (righi da ME27 a ME30)

Rigo ME28

Colonna 7 dei righi da ME28 a ME30 (eccedenza di imposta nazionale)

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

A) Reddito estero positivo (col. 3)

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

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

Se il rapporto tra reddito estero e reddito complessivo (col. 2 / col. 4) assume un valore maggiore di 1, tale rapporto deve essere ricondotto ad 1.

Se il risultato della precedente operazione assume un valore positivo, la colonna 7 non deve essere superiore a tale valore.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Colonna 8 dei righi da ME28 a ME30 (eccedenza di imposta estera)

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

A) Reddito estero positivo (col. 2)

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

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

Se il rapporto tra reddito estero e reddito complessivo (col. 2 / col. 4) assume un valore maggiore di 1, tale rapporto deve essere ricondotto ad 1.

Se il risultato della precedente operazione assume un valore positivo, la colonna 8 deve essere uguale a tale valore aumentato dell'importo presente nella colonna 5.

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

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

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

Colonna 14 dei righi da ME28 a ME30 (eccedenza di imposta nazionale residua)

E' necessario distinguere il caso nel quale la colonna 10 non è compilata da quello nel quale tale colonna risulta invece compilata.

Determinazione dell'importo di colonna 14 nel caso di Colonna 10 non compilata

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

Se l'importo di col. 7 è positivo o pari a zero , calcolare: col. 7 – col. 11

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

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

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

Se l'importo di col. 7 è negativo, la colonna 14 può assumere un valore compreso tra zero e l'importo negativo della col. 7.

Determinazione dell'importo di colonna 14 nel caso di Colonna 10 compilata

Calcolare Capienza = col. 7 – col.10

Se Capienza è minore di zero

Col. 14 = 0

Col. 16 = col. 11

Se Capienza è uguale a zero

Col. 14 = 0

Col. 16 = col. 11

Se Capienza è maggiore di zero

Calcolare Limite credito = Capienza - col. 11

Se Limite Credito è minore di zero
Col. 14 = zero
Col. 16 = valore assoluto di Limite credito

Se Limite Credito è uguale di zero
Col. 14 = zero
Col. 16 = zero

Se Limite Credito è maggiore di zero
Col. 14 = Limite credito
Col. 16 = zero

Colonna 15 (eccedenza di imposta estera residua)

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

Calcolare: col. 8 – col. 13

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

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

Colonna 16 (Credito già utilizzato)

L'importo della colonna 16 deve essere conforme a quanto precisato nelle indicazioni fornite con riferimento alle colonne 14 e 15.

3.7.2 Sezione II-B (rigo ME31)

Colonna 1 (Totale eccedenza di imposta nazionale)

La colonna 1 del rigo ME31 deve essere uguale alla somma **algebrica** degli importi della col. 7 (ovvero della col. 14 per i righi nei quali risulti compilata almeno una delle colonne da 9 a 16) dei righi da ME28 a ME30 presenti nel medesimo modulo del rigo ME31.

Colonna 2 (Totale eccedenza di imposta estera)

La colonna 2 del rigo ME31 deve essere uguale alla somma degli importi della col. 8 (ovvero della col. 15 per i righi nei quali risulti compilata almeno una delle colonne da 9 a 16) dei righi da ME28 a ME30 presenti nel medesimo modulo del rigo ME31.

Colonna 3 (Credito)

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

Colonna 4 (Eccedenza imposta nazionale residua)

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

Colonna 5 (Eccedenza imposta estera residua)

Calcolare: col. 2 –col. 3

3.7.3 Sezione II-C (righi da ME33 a ME37)

Se risulta compilata la colonna 4 (eccedenza di imposta nazionale residua) o la colonna 5 (eccedenza di imposta estera residua) del rigo ME31 deve risultare compilata la sezione II-C riferita al medesimo modulo (righi da ME33 a ME37).

Rigo ME33 col. 9

La colonna 9 del rigo ME33 deve essere uguale all'importo indicato nella colonna 4 del rigo ME31 riferito al medesimo modulo.

Rigo ME34 col. 9

La colonna 9 del rigo ME34 deve essere uguale all'importo indicato nella colonna 5 del rigo ME31 riferito al medesimo modulo.

Rigo ME37, col. 1 e 2

La col. 1 del rigo ME37 deve essere uguale alla somma algebrica degli importi presenti nelle 9 colonne del rigo ME33.

La col. 2 del rigo ME37 deve essere uguale alla somma degli importi presenti nelle 9 colonne del rigo ME34.

Rigo ME37, col. 3

Se ME37, col. 1 è minore o uguale a zero, ovvero ME37, col. 2 è uguale a zero, la colonna 3 del rigo ME37 non deve essere compilata.

Qualora ME37, col. 1 e ME37, col. 2 siano entrambe maggiori di zero la colonna 3 del rigo ME37 deve essere uguale al minore importo tra ME37, col. 1 e ME37, col. 2.

Rigo ME37, col. 4

Deve essere uguale alla somma in valore assoluto delle eccedenze negative relative agli importi presenti nelle 9 colonne del rigo ME33 + ME37, col. 3.

Se l'importo di rigo ME37, col. 3 è uguale a zero l'importo di rigo ME37, col. 4 può non essere indicato.

Righi ME35 e ME36

Ai fini della determinazione degli importi relativi ai righi ME35 e ME36 assume rilevanza il valore di ME37, col. 3:

A) ME37, col. 3 uguale a zero

L'importo delle colonne da 2 a 9 del rigo ME35 deve essere uguale all'importo della corrispondente colonna del rigo ME33.

L'importo delle colonne da 2 a 9 del rigo ME36 deve essere uguale all'importo della corrispondente colonna del rigo ME34.

B) ME37, col. 3 diverso da zero

B1) Rigo ME35

Impostare A = ME37, col. 4

se l'importo della colonna 1 del rigo ME33 è maggiore di zero:

Calcolare X = importo della colonna 1 del rigo ME33 – A

- Se X è maggiore o uguale a zero:
  - A = 0
- Se X è minore di zero:
  - A = valore assoluto di X

Ciascun importo del rigo ME35, a partire dalla seconda colonna verso l'ultima, deve essere uguale al risultato delle seguenti istruzioni:

- se l'importo della corrispondente colonna del rigo ME33 è minore o uguale a zero:
  - l'importo della relativa colonna del rigo ME35 deve essere pari a zero
  - A è uguale all'importo precedentemente calcolato
- se l'importo della corrispondente colonna del rigo ME33 è maggiore di zero:

  Calcolare X = importo della corrispondente colonna del rigo ME33 – A

  - Se X è maggiore o uguale a zero:
    - l'importo della relativa colonna del rigo ME35 deve essere uguale a X
    - A = 0
  - Se X è minore di zero:
    - l'importo della relativa colonna del rigo ME35 deve essere uguale a 0
    - A = valore assoluto di X

B2) <u>Rigo ME36</u>

Impostare B = ME37, col. 3

Calcolare X = importo della colonna 1 del rigo ME34 – B

- Se X è maggiore o uguale a zero:
  - B = 0
- Se X è minore di zero:
  - B = valore assoluto di X

Ciascun importo del rigo ME36, a partire dalla seconda colonna verso l'ultima, deve essere uguale al risultato delle seguenti istruzioni:

Calcolare X = importo della corrispondente colonna del rigo ME34 – B

- Se X è maggiore o uguale a zero:
  - l'importo della relativa colonna del rigo ME36 deve essere uguale a X
  - B = 0
- Se X è minore di zero:
  - l'importo della relativa colonna del rigo ME36 deve essere uguale a 0
  - B = valore assoluto di X

3.8 Quadro MC

Generalità

I quadri NC e MC non possono essere entrambe presenti. In particolare, il quadro MC può essere presente solo se il campo 20 del record B (consolidato mondiale) assume il valore 1 ed il campo 19 del record B (consolidato nazionale) assume il valore zero. Il controllo è bloccante.

Rigo MC1 col. 1

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

Rigo MC2 col. 1

Deve essere uguale alla somma dei seguenti importi:
- colonna 4 dei righi da ME6 a ME8 di tutti i moduli compilati;
- colonna 3 del rigo ME31 di tutti i moduli compilati;
- colonna 3 del rigo ME14, ME20, ME26 e ME37 di tutti i moduli compilati.

Rigo MC3 col. 1

Deve essere uguale alla somma dei seguenti importi:
- colonna 17 dei righi da ME1 a ME5 di tutti i moduli compilati;
- colonna 16 dei righi da ME28 a ME30 di tutti i moduli compilati;

Rigo MC4 col. 1

Deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

MC001001 + MC002001 - MC003001

3.9 Massimo credito spettante per singolo anno di produzione del reddito

Per ogni singolo anno di produzione del reddito estero la somma del credito spettante ai sensi del comma 1 e delle eccedenze di imposta nazionale calcolate per tutti i soggetti partecipanti al consolidato nazionale e/o mondiale non può eccedere l'importo dell'imposta netta relativo al periodo di produzione del reddito estero.

Pertanto, per ogni anno di produzione del reddito indicato:

- nella sezione I del quadro NR (col. 3 dei righi da NR1 a NR8)
- nella sezione I-A del quadro MR (col. 2 dei righi da MR1 a MR3)
- nella sezione I-B del quadro MR (col. 3 dei righi da MR4 a MR8)
- nella sezione I-A del quadro NE (col. 2 dei righi da NE2 a NE6)
- nella sezione I-A del quadro ME (col. 2 dei righi da ME1 a ME5)
- nella sezione II-A del quadro ME (col. 1 dei righi da ME28 a ME30)
- di tutti i moduli compilati, è previsto il controllo come di seguito evidenziato.

Il controllo viene effettuato se per il singolo anno di produzione del reddito risulta compilato un relativo rigo del quadro NR e/o MR ovvero se l'anno di produzione del reddito coincide con l'anno di imposta della dichiarazione.

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

- l'importo della col. 9 righi da NR1 a NR8 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero ovvero l'importo della col. 8 dei righi da MR1 a MR3 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero ovvero l'importo della col. 9 righi da MR4 a MR8 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero;

- l'importo della col. 4 righi da NR9 a NR11 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero ovvero l'importo della col. 4 dei righi da MR9 a MR11 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero;

- somma degli importi di valore positivo presenti nella col. 8 dei righi da NE2 a NE6 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati;

- somma degli importi di valore positivo presenti nella col. 8 dei righi da ME1 a ME5 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati;

- somma degli importi di valore positivo presenti nella col. 7 dei righi da ME28 a ME30 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati.

L'importo del ***Totale comma 1 e eccedenze nazionale*** come sopra determinato non può essere superiore all'importo dell'imposta netta relativo al medesimo anno di produzione del reddito estero (desumibile dalla col. 8 del rigo della sezione I del quadro NR, o dalla col. 7

del rigo della sezione I-A del quadro MR, o dalla col. 8 del rigo della sezione I-B del quadro MR riferiti al medesimo anno di produzione del reddito).

3.10 *Quadro NX – Sezione X*

Rigo NX63, col. 2

La somma degli importi indicati in colonna 2 per i quali il codice tributo indicato in colonna 1 è diverso da 6780 non deve essere superiore a 700000.

Righi da NX64 a NX68, col. 3

La somma degli importi indicati in colonna 3 riferibili allo stessa società identificata dal codice fiscale indicato in colonna 2 per i quali il codice tributo indicato in colonna 1 è diverso da 6780 non deve essere superiore a 700000.

3.11 *Quadro MX - Sezione III*

Righi da MX14 a MX18, col. 2

La somma degli importi indicati in colonna 2 per i quali il codice tributo indicato in colonna 1 è diverso da 6780 non deve essere superiore a 700000.

3.12 *Quadro CS - Oneri detraibili spese per risparmio energetico*

Righi da CS12 a CS16, col. 7

La somma degli importi indicati in colonna 7 per i quali in colonna 3 è indicato lo stesso codice tipo non può essere superiore alla somma degli importi delle colonne 5 dei righi da NX1 a NX3 per i quali in colonna 2 è indicato lo stesso codice tipo. Se presente esclusivamente il campo 20 del record B (Consolidato mondiale) il controllo deve essere effettuato con la somma degli importi delle colonne 4 del rigo MX1 per il quale in colonna 1 è indicato lo stesso codice tipo.

3.13 *Impostazione caselle relative 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 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 141 a 155 del rec. B) del frontespizio della dichiarazione integrativa, dovrà essere indicato uno dei seguenti codici:

- "0", quadro non compilato sia nella dichiarazione integrativa che nella dichiarazione originaria;

- "1", quadro compilato senza modifiche sia nella dichiarazione integrativa che nella dichiarazione originaria;

- "2", quadro compilato nella dichiarazione integrativa, ma assente o compilato diversamente nella dichiarazione originaria;

- "3", quadro 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 caselle da 141 a 155 deve risultare impostata con il valore "2" ovvero con il valore "3".

Si precisa che la dichiarazione originaria è quella che si intende integrare o modificare con la dichiarazione integrativa.

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 CN (campo 153 del record B) assume valore pari a “2” mentre le altre caselle possono assumere solo valori pari a “0” o “1”.

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.

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 "CNM14"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	Assume i valori: 01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazione. 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	
7	Progressivo dell'invio telematico	522	4	NU	Tale progressivo deve essere univoco e crescente (con incrementi di una unità) nell'ambito della fornitura relativa alla intera dichiarazione. Deve essere minore o uguale al campo 8.
8	Numero totale degli invii telematici	526	4	NU	Deve essere maggiore di 1.
Spazio a disposizione dell'utente					
9	Campo utente	530	100	AN	
Spazio non disponibile					
10	Filler	630	1068	AN	
11	Spazio riservato al Servizio Telematico	1698	200	AN	
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
12	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
13	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "B"

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "B"
2	Codice fiscale del soggetto dichiarante	2	16	CN	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.
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
5	Filler	29	25	AN	
6	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	54	20	AN	
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN	
Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla dichiarazione					
8	Flag conferma	90	1	CB	Vale 0 oppure 1 (dichiarazione confermata)
Dati del Frontespizio					
Tipo di dichiarazione.					
9	Filler	91	1	AN	
10	Filler	92	1	AN	
11	Filler	93	1	AN	
12	Filler	94	1	AN	
13	Filler	95	1	AN	
14	Filler	96	1	AN	
15	Filler	97	1	AN	
16	Filler	98	1	AN	
17	Filler	99	1	AN	
18	Filler	100	1	AN	
19	Consolidato Nazionale	101	1	AN	Dato obbligatorio se assente il campo 20
20	Consolidato Mondiale	102	1	CB	Dato obbligatorio se assente il campo 19
21	Dichiarazione correttiva nei termini	103	1	CB	Le quattro caselle sono alternative
22	Dichiarazione integrativa a favore	104	1	CB	
23	Dichiarazione integrativa	105	1	CB	
24	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8 ter, DPR 322/98)	106	1	CB	
Dati del Contribuente					
25	Filler	107	24	AN	
26	Filler	131	20	AN	
27	Denominazione	151	60	AN	Dato obbligatorio
28	Filler	211	11	AN	
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	Filler	296	40	AN	
33	Filler	336	2	AN	
34	Filler	338	8	AN	
35	Filler	346	1	AN	
36	Filler	347	1	AN	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
37	Filler	348	40	AN	
38	Filler	388	2	AN	
39	Filler	390	5	AN	
40	Filler	395	4	AN	
41	Filler	399	20	AN	
42	Filler	419	35	AN	
43	Filler	454	10	AN	
44	Filler	464	35	AN	
45	Filler	499	8	AN	
46	Filler	507	1	AN	
47	Filler	508	1	AN	
Dati relativi alla Società o ente					
48	Filler	509	6	AN	
49	Comune della sede legale	515	40	AN	Dato obbligatorio
50	Sigla della provincia della sede legale	555	2	PE	
51	Codice del comune della sede legale	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
52	Indirizzo della sede legale: frazione, via e numero civico	561	35	AN	Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 50 assume il valore di una provincia italiana
53	C.A.P. del comune della sede legale	596	5	NU	
54	Filler	601	6	AN	
55	Comune del domicilio fiscale	607	40	AN	Dato obbligatorio se presente uno dei campi 54, 56, 57, 58 o 59 oppure se il campo 50 non assume il valore di una provincia italiana Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2014
56	Provincia (sigla) del domicilio fiscale	647	2	PR	Dato obbligatorio se presente uno dei campi 54, 55, 57, 58 o 59
57	Codice del comune del domicilio fiscale	649	4	AN	Dato obbligatorio se presente il campo 55
58	Frazione, via e numero civico del domicilio fiscale	653	35	AN	Dato obbligatorio se presente uno dei campi 54, 55, 56, 57 o 59
59	Cap del domicilio fiscale	688	5	NU	
60	Data approvazione bilancio o rendiconto	693	8	DT	
61	Termine legale o statutario	701	8	DN	
62	Data inizio periodo di imposta	709	8	DT	Dato obbligatorio
63	Data fine periodo di imposta	717	8	DT	Dato obbligatorio Deve essere successiva alla data di inizio. Non può essere successiva al 30/12/2014
64	Filler	725	1	AN	
65	Natura giuridica	726	2	NU	Dato obbligatorio. Vale da 1 a 22, da 30 a 33, da 35 a 43, 50, 53,57,58.
66	Situazione	728	1	NU	Dato obbligatorio: se il campo 20 del record 'B' è impostato ad '1' . Vale 1 o 2.
67	Codice fiscale, in caso di fusione, della società incorporante o risultante dalla fusione e, in caso di scissione, della società beneficiaria designata	729	11	CN	
68	Filler	740	1	AN	
69	Filler	741	1	AN	
70	Filler	742	1	AN	
71	Filler	743	2	AN	
72	Filler	745	8	AN	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
Residente all'estero					
73	Codice Fiscale estero	753	20	AN	
74	Stato estero di residenza	773	24	AN	
75	Codice paese estero	797	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
76	Filler	800	24	AN	
77	Filler	824	24	AN	
78	Filler	848	35	AN	
79	Filler	883	1	AN	
80	Filler	884	1	AN	
81	Filler	885	1	AN	
82	Filler	886	1	AN	
83	Filler	887	1	AN	
84	Filler	888	1	AN	
85	Filler	889	1	AN	
86	Filler	890	1	AN	
87	Filler	891	1	AN	
88	Filler	892	1	AN	
89	Filler	893	1	AN	
Firma della dichiarazione - I controlli relativi ai campi 90, 91 e 92 sono validi anche per i campi da 93 a 104					
90	Soggetto	894	1	NU	Vale 1o 2 o 3 o 4. Dato obbligatorio se presente il campo 91 . Vale 4 se uno dei campi 93 o 96 o 99 o 102 assume valore 4. Se vale 2 almeno uno dei campi 93 o 96 o 99 o 102 assume valore 3
91	Codice fiscale	895	16	CF	Dato obbligatorio se presente il campo 90. Se il campo 90 vale 3 il codice fiscale deve essere numerico
92	Firma	911	1	CB	Dato obbligatorio se è presente il campo 90 e assume valori diversi da 3
93	Soggetto	912	1	NU	
94	Codice fiscale	913	16	CF	
95	Firma	929	1	CB	
96	Soggetto	930	1	NU	
97	Codice fiscale	931	16	CF	
98	Firma	947	1	CB	
99	Soggetto	948	1	NU	
100	Codice fiscale	949	16	CF	
101	Firma	965	1	CB	
102	Soggetto	966	1	NU	
103	Codice fiscale	967	16	CF	
104	Firma	983	1	CB	
105	Filler	984	1	AN	
106	Filler	985	1	AN	
107	Filler	986	1	AN	
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**					
108	Filler	987	1	AN	
109	Filler	988	1	AN	
110	Filler	989	1	AN	
111	Filler	990	1	AN	
112	Filler	991	1	AN	
113	Filler	992	1	AN	
114	Filler	993	1	AN	
115	Filler	994	1	AN	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
116	Filler	995	1	AN	
117	Filler	996	1	AN	
118	Filler	997	1	AN	
119	Filler	998	1	AN	
120	Filler	999	1	AN	
121	Filler	1000	1	AN	
122	Filler	1001	1	AN	
123	Filler	1002	1	AN	
124	Filler	1003	1	AN	
125	Filler	1004	1	AN	
126	Filler	1005	1	AN	
127	Filler	1006	1	AN	
128	Filler	1007	1	AN	
129	Filler	1008	1	AN	
130	Filler	1009	1	AN	
131	Filler	1010	1	AN	
132	Filler	1011	1	AN	
133	Filler	1012	1	AN	
134	Filler	1013	1	AN	
135	Filler	1014	1	AN	
136	Filler	1015	1	AN	
137	Filler	1016	1	AN	
138	Filler	1017	1	AN	
139	Filler	1018	1	AN	
140	Filler	1019	1	AN	
141	Casella quadro NF	1020	1	NU	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 19 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
142	Casella quadro NX	1021	1	NU	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 19 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
143	Casella quadro NI	1022	1	NU	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 19 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
144	Casella quadro NR	1023	1	NU	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 19 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
145	Casella quadro NE	1024	1	NU	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 19 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
146	Casella quadro NC	1025	1	NU	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 19 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
147	Casella quadro MF	1026	1	NU	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 20 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
148	Casella quadro MX	1027	1	NU	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 19 è impostato a '0' La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 20 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
149	Casella quadro MR	1028	1	NU	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 20 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
150	Casella quadro ME	1029	1	NU	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 20 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
151	Casella quadro MC	1030	1	NU	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 20 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
152	Casella quadro CC	1031	1	NU	Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
153	Casella quadro CN	1032	1	NU	Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
154	Casella quadro CK	1033	1	NU	Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
155	Casella quadro CS	1034	1	NU	Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
156	Filler	1035	1	AN	
157	Filler	1036	3	AN	
158	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 204 è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione.
159	Firma del dichiarante	1040	1	CB	Campo obbligatorio. Il controllo e' confermabile
160	Filler	1041	1	AN	
161	Filler	1042	1	AN	
162	Filler	1043	1	AN	
163	Filler	1044	5	AN	
164	Filler	1049	16	AN	
165	Filler	1065	60	AN	
166	Filler	1125	24	AN	
167	Filler	1149	20	AN	
168	Filler	1169	40	AN	
169	Situazioni particolari	1209	2	NU	Vale 0
170	Filler	1211	4	AN	
171	Filler	1215	5	AN	
172	Filler	1220	20	AN	
173	Filler	1240	35	AN	
174	Filler	1275	10	AN	
175	Filler	1285	35	AN	
176	Filler	1320	24	AN	
177	Filler	1344	3	AN	
178	Filler	1347	24	AN	
179	Filler	1371	24	AN	
180	Filler	1395	35	AN	
Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione. La sezione è obbligatoria					
181	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).
182	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, 9
183	Filler	1448	8	AN	
184	Codice fiscale società o ente dichiarante	1456	11	CN	
185	Cognome del rappresentante	1467	24	AN	Il dato è obbligatorio
186	Nome del rappresentante	1491	20	AN	Il dato è obbligatorio
187	Sesso del rappresentante	1511	1	AN	Vale 'M' o 'F'. Il dato è obbligatorio
188	Data di nascita del rappresentante	1512	8	DT	Il dato è obbligatorio
189	Comune o stato estero di nascita del rappresentante	1520	40	AN	Il dato è obbligatorio
190	Sigla della provincia di nascita del rappresentante	1560	2	PN	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
191	Codice Stato estero	1562	3	NU	Se è presente almeno uno dei campi 191, 192, 193 e 194, i campi 191 e 194 sono obbligatori.
192	Stato federato provincia contea	1565	24	AN	
193	Località di residenza	1589	24	AN	
194	Indirizzo Estero	1613	35	AN	
195	Numero di telefono del rappresentante	1648	12	AN	Il dato deve essere numerico
196	Filler	1660	4	AN	
197	Filler	1664	1	AN	
198	Filler	1665	8	AN	
199	Filler	1673	1	AN	
200	Filler	1674	1	AN	
Impegno alla trasmissione telematica					
201	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 181 del record B ed il campo 182 assume valori diversi da 2, 3, 4, 5, 7 e 11
202	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	1691	5	NU	
203	Impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione	1696	1	NU	Vale 1 o 2 ed è obbligatorio
204	Ricezione avviso telematico	1697	1	CB	Può essere presente solo in presenza del campo 158
205	Data dell'impegno	1698	8	DT	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. Non può essere precedente a 1/1/2012
206	Firma dell'intermediario	1706	1	CB	Dato obbligatorio se e' presente un altro dato nella sezione.
Visto di conformità					
207	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	1707	16	CF	Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 209
208	Codice fiscale del C.A.F	1723	11	CN	Il dato è obbligatorio se presente il campo 207 e può essere presente solo se presente il campo 207
209	Codice fiscale del professionista	1734	16	CF	Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 207
210	Firma	1750	1	CB	Il campo può essere presente solo se presenti i campi 207 o 209
211	Filler	1751	16	AN	
212	Filler	1767	16	AN	
213	Filler	1783	1	AN	
214	Filler	1784	60	AN	
Spazio riservato al Servizio telematico					
215	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN	
216	Filler	1864	7	AN	
217	Filler	1871	3	AN	
218	Filler	1874	5	AN	
219	Filler	1879	1	AN	
220	Filler	1880	1	AN	
221	Filler	1881	1	AN	
222	Filler	1882	1	AN	
223	Filler	1883	1	AN	
224	Filler	1884	1	AN	
225	Filler	1885	1	AN	
226	Filler	1886	12	AN	
Ultimi caratteri di controllo					
227	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
228	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "C" :

CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione			Controlli bloccanti
			Lunghezza		Formato	
1	Tipo record	1	1		AN	Vale "C"
2	Codice fiscale del contribuente	2	16		AN	Impostare sempre
3	Progressivo modulo	18	8		NU	Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3		AN	Non deve essere compilato
5	Filler	29	25		AN	
6	Spazio utente	54	20		AN	
7	Identificativo produttore software	74	16		AN	

CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO NF - Determinazione del reddito complessivo globale						
Sez. I - Somma algebrica dei redditi complessivi netti						
NF001002	Reddito o perdita	NU		SI		
NF001003	Reddito minimo	NP		SI		Non può essere presente se l'importo di colonna 2 è negativo, e deve essere minore o uguale all'importo di colonna 2
NF001004	Perdite art 84, co. 2	CB		SI		Può essere presente solo se l'importo di colonna 2 è negativo
NF001005	Operazioni straordinarie	N1	Vale da 1 a 7	SI		
	I controlli indicati nei campi del rigo NF1 si intendono validi per i righi da NF2 a NF7					
NF002001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NF002002	Reddito o perdita	NU				
NF002003	Reddito minimo	NP				
NF002004	Perdite art 84, co. 2	CB				
NF002005	Operazioni straordinarie	N1	Vale da 1 a 7			
NF003001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Non può essere uguale al campo 2 del record B
NF003002	Reddito o perdita	NU				
NF003003	Reddito minimo	NP				
NF003004	Perdite art 84, co. 2	CB				
NF003005	Operazioni straordinarie	N1	Vale da 1 a 7			
NF004001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Non può essere uguale al campo 2 del record B
NF004002	Reddito o perdita	NU				
NF004003	Reddito minimo	NP				
NF004004	Perdite art 84, co. 2	CB				
NF004005	Operazioni straordinarie	N1	Vale da 1 a 7			
NF005001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Non può essere uguale al campo 2 del record B
NF005002	Reddito o perdita	NU				
NF005003	Reddito minimo	NP				
NF005004	Perdite art 84, co. 2	CB				
NF005005	Operazioni straordinarie	N1	Vale da 1 a 7			
NF006001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Non può essere uguale al campo 2 del record B
NF006002	Reddito o perdita	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NF006003	Reddito minimo	NP				
NF006004	Perdite art 84, co. 2	CB				
NF006005	Operazioni straordinarie	N1	Vale da 1 a 7			
NF007001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Non può essere uguale al campo 2 del record B
NF007002	Reddito o perdita	NU				
NF007003	Reddito minimo	NP				
NF007004	Perdite art 84, co. 2	CB				
NF007005	Operazioni straordinarie	N1	Vale da 1 a 7			
NF008001	Perdite non compensate	NP		SI		Se presente NF008003 deve essere uguale a NF008003 - NF008002 se tale risultato è maggiore di zero, se NF008003 è assente ovvero il risultato della precedente operazione è negativo, NF008001 deve essere uguale a zero.
NF008002	Totale reddito o perdita	NU		SI	Deve essere uguale a NF001002 + NF002002 + NF003002 + NF004002 + NF005002 + NF006002 + NF007002 di tutti i moduli presenti	
NF008003	Totale reddito minimo	NP		SI	Deve essere uguale a NF001003 + NF002003 + NF003003 + NF004003 + NF005003 + NF006003 + NF007003 di tutti i moduli presenti	
NF008004	Reddito o perdita complessivo	NU		SI		Se NF008003 = 0 deve essere uguale a NF008002; altrimenti deve essere uguale al maggiore fra NF008002 e NF008003.
Sez. II - Rettifiche di consolidamento						
NF009001	Interessi passivi	NP		SI		Deve essere uguale a NF024001 + NF034001
NF010001	Regime di neutralità	NP		SI		
NF011001	Totale variazioni	NU		SI	Deve essere uguale a - NF009001 + NF010001	
NF012001	Perdite non compensate	NP		SI		Se presente NF008003 deve essere uguale a NF008003 – (NF008004 + NF011001 – NF008001) se tale risultato è maggiore di zero; se NF008003 è assente ovvero il risultato della precedente operazione è negativo, NF012001 deve essere uguale a zero.
NF012002	Reddito complessivo globale	NU		SI		Se NF008003 = 0 deve essere uguale alla somma algebrica (NF008004 + NF011001); altrimenti deve essere uguale al maggiore fra NF008003 e il risultato della somma algebrica (NF008004 + NF011001 – NF008001)

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. III - Dati relativi ai trasferimenti infragruppo in regime di neutralità						
	I controlli indicati nei campi del rigo NF13 si intendono validi per i righi da NF14 a NF16					
NF013001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NF013002	Valore civile	NP				Uno dei due campi è obbligatorio se presente un dato del rigo
NF013003	Valore fiscale	NP				
NF014001	Codice fiscale	CN				
NF014002	Valore civile	NP				
NF014003	Valore fiscale	NP				
NF015001	Codice fiscale	CN				
NF015002	Valore civile	NP				
NF015003	Valore fiscale	NP				
NF016001	Codice fiscale	CN				
NF016002	Valore civile	NP				
NF016003	Valore fiscale	NP				
Sez. IV - Interessi passivi deducibili ex art. 96, comma 5-bis, del TUIR						
	I controlli indicati nei campi del rigo NF17 si intendono validi per i righi da NF18 a NF22					
NF017001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NF017002	Interessi passivi verso partecipanti	NP				
NF017003	Interessi passivi verso esterni	NP				
NF018001	Codice fiscale	CN				
NF018002	Interessi passivi verso partecipanti	NP				
NF018003	Interessi passivi verso esterni	NP				
NF019001	Codice fiscale	CN				
NF019002	Interessi passivi verso partecipanti	NP				
NF019003	Interessi passivi verso esterni	NP				
NF020001	Codice fiscale	CN				
NF020002	Interessi passivi verso partecipanti	NP				
NF020003	Interessi passivi verso esterni	NP				
NF021001	Codice fiscale	CN				
NF021002	Interessi passivi verso partecipanti	NP				
NF021003	Interessi passivi verso esterni	NP				
NF022001	Codice fiscale	CN				
NF022002	Interessi passivi verso partecipanti	NP				
NF022003	Interessi passivi verso esterni	NP				
NF023002	Totale - Interessi passivi verso partecipanti	NP		SI		Deve essere uguale a NF017002 + NF018002 + NF019002 + NF020002 + NF021002 + NF022002 di tutti i moduli

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NF023003	Interessi passivi verso esterni	NP		SI		Deve essere uguale a NF017003 + NF018003 + NF019003 + NF020003 + NF021003 + NF022003 di tutti i moduli.
NF024001	Rettifica	NP		SI		Deve essere uguale a (minore tra NF023002 e NF023003) * 0.04
Sez. V - Interessi passivi deducibili ex art. 96, comma 7 e 8 del TUIR						
	I controlli indicati nei campi del rigo NF25 si intendono validi per i righi da NF26 a NF30					
NF025001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NF025002	Eccedenza di interessi passivi	NP				Il campo deve essere assente se compilato NF025003
NF025003	Eccedenza di ROL	NP				Il campo deve essere assente se compilato NF025002
NF026001	Codice fiscale	CN				
NF026002	Eccedenza di interessi passivi	NP				
NF026003	Eccedenza di ROL	NP				
NF027001	Codice fiscale	CN				
NF027002	Eccedenza di interessi passivi	NP				
NF027003	Eccedenza di ROL	NP				
NF028001	Codice fiscale	CN				
NF028002	Eccedenza di interessi passivi	NP				
NF028003	Eccedenza di ROL	NP				
NF029001	Codice fiscale	CN				
NF029002	Eccedenza di interessi passivi	NP				
NF029003	Eccedenza di ROL	NP				
NF030001	Codice fiscale	CN				
NF030002	Eccedenza di interessi passivi	NP				
NF030003	Eccedenza di ROL	NP				
	I controlli indicati nei campi del rigo NF31 si intendono validi per i righi NF32 e NF33					
NF031001	Codice fiscale	CN				
NF031002	Codice identificativo estero	AN				
NF031003	Codice paese estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NF031004	Interessi passivi	NP				Deve essere minore di NF031005
NF031005	ROL (30%)	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo.
NF031006	Eccedenza di ROL	NP				Deve essere uguale a NF031005 - NF031004.
NF032001	Codice fiscale	CN				
NF032002	Codice identificativo estero	AN				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NF032003	Codice paese estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NF032004	Interessi passivi	NP				
NF032005	ROL (30%)	NP				
NF032006	Eccedenza di ROL	NP				
NF033001	Codice fiscale	CN				
NF033002	Codice identificativo estero	AN				
NF033003	Codice paese estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NF033004	Interessi passivi	NP				
NF033005	ROL (30%)	NP				
NF033006	Eccedenza di ROL	NP				
NF034001	Totale interessi passivi indeducibili	NP		SI		Deve essere uguale a NF025002 + NF026002 + NF027002 + NF028002 + NF029002 + NF030002 di tutti i moduli. Il risultato deve essere inoltre uguale a NF025003 + NF026003 + NF027003 + NF028003 + NF029003 + NF030003 + NF031006 + NF032006 + NF033006 di tutti i moduli.
QUADRO NX - Trasferimenti al gruppo						
Sez. I - Oneri detraibili						
	I controlli indicati nei campi del rigo NX1 si intendono validi per i righi da NX2 a NX3					
NX001001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo; se presente deve essere impostato NX001005 e/o NX001006 e/o NX001007 e/o NX001010
NX001002	Tipo spesa per risparmio energetico	N1	Vale 1, 2, 3, 4 o 5			Il campo deve essere presente se presente NX001003 e NX001005
NX001003	Anno	DA	Vale 2008 o 2009 o 2010 o 2011 o 2012 o 2013 o 2014		Se NX001002 è uguale a '5' non può assumere valori inferiori a 2012	Il campo deve essere presente se presente NX001002 e NX001005
NX001004	Periodo	CB			Può essere presente solo se NX001003 vale 2013	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NX001005	Spese per risparmio energetico	NP			Se NX001002 vale 1 NX001005 non può essere superiore a 181.818 Se NX001002 vale 2 o 3 NX001005 non può essere superiore a 109.091 Se NX001002 vale 4 o 5 NX001005 non può essere superiore a 54.545.	Il campo deve essere presente se presente NX001002 e NX001003
NX001006	Altri oneri	NP				
NX001007	Erogazioni ai partiti politici	NP				
NX001008	Interventi in zone sismiche - Anno	DA	Vale 2013		Il campo è obbligatorio se presente NX001009 o NX001010	
NX001009	Interventi in zone sismiche - Periodo	CB			Può essere presente solo se NX001008 vale 2013	
NX001010	Interventi in zone sismiche - Spese	NP			Il campo è obbligatorio se presente NX001008 o NX001009	
NX002001	Codice fiscale	CN				
NX002002	Tipo spesa per risparmio energetico	N1	Vale 1, 2, 3, 4 o 5			
NX002003	Anno	DA	Vale 2008 o 2009 o 2010 o 2011 o 2012 o 2013 o 2014			
NX002004	Periodo	CB				
NX002005	Spese per risparmio energetico	NP				
NX002006	Altri oneri	NP				
NX002007	Erogazioni ai partiti politici	NP				
NX002008	Interventi in zone sismiche - Anno	DA	Vale 2013			
NX002009	Interventi in zone sismiche - Periodo	CB				
NX002010	Interventi in zone sismiche - Spese	NP				
NX003001	Codice fiscale	CN				
NX003002	Tipo spesa per risparmio energetico	N1	Vale 1, 2, 3, 4 o 5			
NX003003	Anno	DA	Vale 2008 o 2009 o 2010 o 2011 o 2012 o 2013 o 2014			
NX003004	Periodo	CB				
NX003005	Spese per risparmio energetico	NP				
NX003006	Altri oneri	NP				
NX003007	Erogazioni ai partiti politici	NP				
NX003008	Interventi in zone sismiche - Anno	DA	Vale 2013			
NX003009	Interventi in zone sismiche - Periodo	CB				
NX003010	Interventi in zone sismiche - Spese	NP				
NX007001	Totale oneri	NP		SI	Deve essere uguale a NX001006 + NX002006 + NX003006 di tutti i moduli presenti	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NX007002	Totale oneri	NP		SI	Deve essere uguale a NX001007 + NX002007 + NX003007 di tutti i moduli presenti	
Sez. II - Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento						
NX008001	Importo credito d'imposta	NP		SI		
	I controlli indicati nei campi del rigo NX9 si intendono validi per i righi da NX10 a NX13					
NX009001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX009002	Importo credito d'imposta	NP				Il dato è obbligatorio in caso di presenza di NX009001
NX010001	Codice fiscale	CN				
NX010002	Importo credito d'imposta	NP				
NX011001	Codice fiscale	CN				
NX011002	Importo credito d'imposta	NP				
NX012001	Codice fiscale	CN				
NX012002	Importo credito d'imposta	NP				
NX013001	Codice fiscale	CN				
NX013002	Importo credito d'imposta	NP				
NX014001	Totale Credito d'imposta	NP		SI	Deve essere uguale a NX008001 + NX009002 + NX010002 + NX011002 + NX012002 + NX013002 di tutti i moduli presenti	
Sez. III - Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero						
NX015001	Importo credito d'imposta	NP		SI		
	I controlli indicati nei campi del rigo NX16 si intendono validi per i righi da NX17 a NX20					
NX016001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX016002	Importo credito d'imposta	NP				Il dato è obbligatorio in caso di presenza di NX016001
NX017001	Codice fiscale	CN				
NX017002	Importo credito d'imposta	NP				
NX018001	Codice fiscale	CN				
NX018002	Importo credito d'imposta	NP				
NX019001	Codice fiscale	CN				
NX019002	Importo credito d'imposta	NP				
NX020001	Codice fiscale	CN				
NX020002	Importo credito d'imposta	NP				
NX021001	Totale Importo credito d'imposta	NP		SI	Deve essere uguale a NX015001 + NX016002 + NX017002 + NX018002 + NX019002 + NX020002 di tutti i moduli presenti	
Sez. IV - Crediti d'imposta immobili Abruzzo e altri crediti d'imposta						
	I controlli indicati nei campi del rigo NX22 si intendono validi per i righi da NX23 a NX27					
NX022001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX022002	Credito d'imposta Abruzzo	NP				Uno dei due importi è obbligatorio se presente NX022001
NX022003	Altri crediti d'imposta	NP				
NX023001	Codice fiscale	CN				
NX023002	Credito d'imposta Abruzzo	NP				
NX023003	Altri crediti d'imposta	NP				
NX024001	Codice fiscale	CN				
NX024002	Credito d'imposta Abruzzo	NP				
NX024003	Altri crediti d'imposta	NP				
NX025001	Codice fiscale	CN				
NX025002	Credito d'imposta Abruzzo	NP				
NX025003	Altri crediti d'imposta	NP				
NX026001	Codice fiscale	CN				
NX026002	Credito d'imposta Abruzzo	NP				
NX026003	Altri crediti d'imposta	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NX027001	Codice fiscale	CN				
NX027002	Credito d'imposta Abruzzo	NP				
NX027003	Altri crediti d'imposta	NP				
NX028001	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a NX022003 + NX023003 + NX024003 + NX025003 + NX026003 + NX027003 di tutti i moduli presenti	
Sez. V - Ritenute						
NX029001	Importo	NP		SI		
	I controlli indicati nei campi del rigo NX30 si intendono validi per i righi da NX31 a NX34					
NX030001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX030002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX031001	Codice fiscale	CN				
NX031002	Importo	NP				
NX032001	Codice fiscale	CN				
NX032002	Importo	NP				
NX033001	Codice fiscale	CN				
NX033002	Importo	NP				
NX034001	Codice fiscale	CN				
NX034002	Importo	NP				
NX035001	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a NX029001 + NX030002 + NX031002 + NX032002 + NX033002 + NX034002 di tutti i moduli presenti	
Sez. VI - Crediti d'imposta concessi alle imprese attribuiti dalle società del gruppo						
	I controlli indicati nei campi del rigo NX36 si intendono validi per i righi da NX37 a NX40					
NX036001	Codice credito	AN	Vale da 01 a 07, 09 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 38 o da 41 a 45 da 48 a 51 o da 53 a 55, da 57 a 60, da 62 a 99 o A1 o VS o TS o S6			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX036002	Anno di riferimento	DA	Non superiore all'anno della data di fine periodo d'imposta (campo 63 del record B)			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX036000	Tipo	CB				
NX036003	Codice fiscale società cedente	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX036004	Importo ricevuto	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX037001	Codice credito	AN	Vale da 01 a 07, 09 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 38 o da 41 a 45 da 48 a 51 o da 53 a 55, da 57 a 60, da 62 a 99 o A1 o VS o TS o S6			

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NX037002	Anno di riferimento	DA	Non superiore all'anno della data di fine periodo d'imposta (campo 63 del record B)			
NX037000	Tipo	CB				
NX037003	Codice fiscale società cedente	CN				
NX037004	Importo ricevuto	NP				
NX038001	Codice credito	AN	Vale da 01 a 07, 09 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 38 o da 41 a 45 da 48 a 51 o da 53 a 55, da 57 a 60, da 62 a 99 o A1 o VS o TS o S6			
NX038002	Anno di riferimento	DA	Non superiore all'anno della data di fine periodo d'imposta (campo 63 del record B)			
NX038000	Tipo	CB				
NX038003	Codice fiscale società cedente	CN				
NX038004	Importo ricevuto	NP				
NX039001	Codice credito	AN	Vale da 01 a 07, 09 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 38 o da 41 a 45 da 48 a 51 o da 53 a 55, da 57 a 60, da 62 a 99 o A1 o VS o TS o S6			
NX039002	Anno di riferimento	DA	Non superiore all'anno della data di fine periodo d'imposta (campo 63 del record B)			
NX038000	Tipo	CB				
NX039003	Codice fiscale società cedente	CN				
NX039004	Importo ricevuto	NP				
NX040001	Codice credito	AN	Vale da 01 a 07, 09 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 38 o da 41 a 45 da 48 a 51 o da 53 a 55, da 57 a 60, da 62 a 99 o A1 o VS o TS o S6			
NX040002	Anno di riferimento	DA	Non superiore all'anno della data di fine periodo d'imposta (campo 63 del record B)			
NX040000	Tipo	CB				
NX040003	Codice fiscale società cedente	CN				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NX040004	Importo ricevuto	NP				
Sez. VII - Eccedenze d'imposta IRES derivanti dalle precedenti dichiarazioni						
NX041001	Importo	NP		SI		
	I controlli indicati nei campi del rigo NX42 si intendono validi per i righi da NX43 a NX46					
NX042001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX042002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX043001	Codice fiscale	CN				
NX043002	Importo	NP				
NX044001	Codice fiscale	CN				
NX044002	Importo	NP				
NX045001	Codice fiscale	CN				
NX045002	Importo	NP				
NX046001	Codice fiscale	CN				
NX046002	Importo	NP				
NX047001	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a NX041001 + NX042002 + NX043002 + NX044002 + NX045002 + NX046002 di tutti i moduli presenti	
Sez. VIII - Trasferimenti eccedenze infragruppo						
NX048001	Importo	NP		SI		
	I controlli indicati nei campi del rigo NX49 si intendono validi per i righi da NX50 a NX53					
NX049001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX049002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX050001	Codice fiscale	CN				
NX050002	Importo	NP				
NX051001	Codice fiscale	CN				
NX051002	Importo	NP				
NX052001	Codice fiscale	CN				
NX052002	Importo	NP				
NX053001	Codice fiscale	CN				
NX053002	Importo	NP				
NX054001	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a NX048001 + NX049002 + NX050002 + NX051002 + NX052002 + NX053002 di tutti i moduli presenti	
NX055001	Eccedenza precedente dichiarazione	NP		SI		
NX055002	Totale disponibile	NP		SI	Deve essere uguale a NX054001 + NX055001	
NX055003	Utlizzi ai fini IRES	NP		SI	Deve essere uguale a CN017001 - NX062001 + CN018002	Non può essere maggiore di NX055002
NX055004	Eccedenza a credito	NP		SI	Deve essere uguale a NX055002 - NX055003	
Sez. IX - Acconti versati						
NX056001	Eccedenze utilizzate	NP		SI		
NX056002	I acconto	NP		SI		
NX056003	II acconto	NP		SI		
NX056004	Maggiori acconti	NP		SI		
	I controlli indicati nei campi del rigo NX57 si intendono validi per il rigo NX58					
NX057001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX057002	Eccedenze utilizzate	NP				Uno dei tre campi è obbligatorio
NX057003	I acconto	NP				
NX057004	II acconto	NP				
NX057005	Maggiori acconti	NP				
NX057006	Operazioni straordinarie	CB				
NX058001	Codice fiscale	CN				
NX058002	Eccedenze utilizzate	NP				
NX058003	I acconto	NP				
NX058004	II acconto	NP				
NX058005	Maggiori acconti	NP				
NX058006	Operazioni straordinarie	CB				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NX062001	Eccedenze utilizzate	NP		SI	Deve essere uguale a NX056001 + NX057002 + NX058002 di tutti i moduli presenti	
NX062002	I acconto	NP		SI	Deve essere uguale a NX056002 + NX057003 + NX058003 di tutti i moduli presenti	
NX062003	II acconto	NP		SI	Deve essere uguale a NX056003 + NX057004 + NX058004 di tutti i moduli presenti	
NX062004	Maggiori acconti	NP		SI	Deve essere uguale a NX056004 + NX057005 + NX058005 di tutti i moduli presenti	
Sez. X - Eccedenze d'imposta diverse dall'IRES trasferite al gruppo						
NX063001	Codice tributo	N4				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX063002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Se NX063001 è diverso da 6780, l'importo non può essere superiore a 700000. Vedere paragrafo 3.10 della parte generale.
	I controlli indicati nei campi del rigo NX64 si intendono validi per i righi da NX65 a NX68					
NX064001	Codice tributo	N4				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX064000	Tipo	CB				
NX064002	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX064003	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Se NX064001 è diverso da 6780, l'importo non può essere superiore a 700000. Vedere paragrafo 3.10 della parte generale.
NX065001	Codice tributo	N4				
NX065000	Tipo	CB				
NX065002	Codice fiscale	CN				
NX065003	Importo	NP				
NX066001	Codice tributo	N4				
NX066000	Tipo	CB				
NX066002	Codice fiscale	CN				
NX066003	Importo	NP				
NX067001	Codice tributo	N4				
NX067000	Tipo	CB				
NX067002	Codice fiscale	CN				
NX067003	Importo	NP				
NX068001	Codice tributo	N4				
NX068000	Tipo	CB				
NX068002	Codice fiscale	CN				
NX068003	Importo	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. XI - Eccedenza d'imposta di cui all'art. 165, comma 6 del Tuir						
	I controlli indicati nei campi del rigo NX69 si intendono validi per i righi da NX70 a NX73					
NX069001	Codice fiscale	CN			Nel caso in cui siano stati compilati più righi della sezione, non è possibile la presenza di più di un rigo con gli stessi valori riportati nelle colonne 1, 2 e 3 (Codice fiscale, anno e codice stato estero)	Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX069002	Anno	DA	Deve essere compreso tra 2005 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX069003	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX069004	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				Uno dei due campi è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX069005	Eccedenza d'imposta estera	NP				
NX070001	Codice fiscale	CN				
NX070002	Anno	DA	Deve essere compreso tra 2005 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B			
NX070003	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NX070004	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				
NX070005	Eccedenza d'imposta estera	NP				
NX071001	Codice fiscale	CN				
NX071002	Anno	DA	Deve essere compreso tra 2005 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B			

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NX071003	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NX071004	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				
NX071005	Eccedenza d'imposta estera	NP				
NX072001	Codice fiscale	CN				
NX072002	Anno	DA	Deve essere compreso tra 2005 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B			
NX072003	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NX072004	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				
NX072005	Eccedenza d'imposta estera	NP				
NX073001	Codice fiscale	CN				
NX073002	Anno	DA	Deve essere compreso tra 2005 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B			
NX073003	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NX073004	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				
NX073005	Eccedenza d'imposta estera	NP				
Sez. XII - Aiuto alla crescita economica						
	I controlli indicati nei campi del rigo NX75 si intendono validi per i righi da NX76 a NX79					
NX074002	Importo	NP		SI		
NX075001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX075002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NX076001	Codice fiscale	CN				
NX076002	Importo	NP				
NX077001	Codice fiscale	CN				
NX077002	Importo	NP				
NX078001	Codice fiscale	CN				
NX078002	Importo	NP				
NX079001	Codice fiscale	CN				
NX079002	Importo	NP				
NX080002	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a NX074002 + NX075002 + NX076002 + NX077002 + NX078002 + NX079002 di tutti i moduli presenti	
Sez. XIII - Investimenti start-up						
NX081002	Importo deducibile	NP				
NX081003	Investimenti in start-up a vocazione sociale	NP				
NX081004	Investimenti in start-up innovative	NP				
	I controlli indicati nei campi del rigo NX82 si intendono validi per i righi da NX83 a NX86					
NX082001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX082002	Importo deducibile	NP				Uno dei tre importi è obbligatorio se presente NX082001
NX082003	Investimenti in start-up a vocazione sociale	NP				
NX082004	Investimenti in start-up innovative	NP				
NX083001	Codice fiscale	CN				
NX083002	Importo deducibile	NP				
NX083003	Investimenti in start-up a vocazione sociale	NP				
NX083004	Investimenti in start-up innovative	NP				
NX084001	Codice fiscale	CN				
NX084002	Importo deducibile	NP				
NX084003	Investimenti in start-up a vocazione sociale	NP				
NX084004	Investimenti in start-up innovative	NP				
NX085001	Codice fiscale	CN				
NX085002	Importo deducibile	NP				
NX085003	Investimenti in start-up a vocazione sociale	NP				
NX085004	Investimenti in start-up innovative	NP				
NX086001	Codice fiscale	CN				
NX086002	Importo deducibile	NP				
NX086003	Investimenti in start-up a vocazione sociale	NP				
NX086004	Investimenti in start-up innovative	NP				
NX087002	Importo deducibile	NP		SI	Deve essere uguale a NX081002 + NX082002 + NX083002 + NX084002 + NX085002 + NX086002 di tutti i moduli presenti	
NX087003	Investimenti in start-up a vocazione sociale	NP		SI	Deve essere uguale a NX081003 + NX082003 + NX083003 + NX084003 + NX085003 + NX086003 di tutti i moduli presenti	
NX087004	Investimenti in start-up innovative	NP		SI	Deve essere uguale a NX081004 + NX082004 + NX083004 + NX084004 + NX085004 + NX086004 di tutti i moduli presenti	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. XIV - Trasferimento residenza all'estero						
	I controlli indicati nei campi del rigo NX88 si intendono validi per i righi da NX89 a NX93					
NX088001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX088002	Plusvalenza attribuita - Unitariamente determinata	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX088003	Plusvalenza attribuita - Sospendibile	NP				Non può essere maggiore di NX088002
NX089001	Codice fiscale	CN				
NX089002	Plusvalenza attribuita - Unitariamente determinata	NP				
NX089003	Plusvalenza attribuita - Sospendibile	NP				
NX090001	Codice fiscale	CN				
NX090002	Plusvalenza attribuita - Unitariamente determinata	NP				
NX090003	Plusvalenza attribuita - Sospendibile	NP				
NX091001	Codice fiscale	CN				
NX091002	Plusvalenza attribuita - Unitariamente determinata	NP				
NX091003	Plusvalenza attribuita - Sospendibile	NP				
NX092001	Codice fiscale	CN				
NX092002	Plusvalenza attribuita - Unitariamente determinata	NP				
NX092003	Plusvalenza attribuita - Sospendibile	NP				
NX093001	Codice fiscale	CN				
NX093002	Plusvalenza attribuita - Unitariamente determinata	NP				
NX093003	Plusvalenza attribuita - Sospendibile	NP				
NX094002	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a NX088002 + NX089002 + NX090002 + NX091002 + NX092002 + NX093002 di tutti i moduli presenti	
NX094003	Totale sospesa	NP		SI	Deve essere uguale a NX088003 + NX089003 + NX090003 + NX091003 + NX092003 + NX093003 di tutti i moduli presenti	
QUADRO NI - Interruzione della tassazione di gruppo						
Sez. I - Dati relativi ai versamenti						
NI001001	Totale I acconto versato	NP		SI	Deve essere uguale a NI001002 + NI003003 + NI004003 + NI005003 + NI006003 + NI007003 di tutti i moduli presenti	
NI001002	I acconto imputato al gruppo	NP		SI		
NI002001	Totale II acconto versato	NP		SI	Deve essere uguale a NI002002 + NI003004 + NI004004 + NI005004 + NI006004 + NI007004 di tutti i moduli presenti	
NI002002	II acconto imputato al gruppo	NP		SI		
	I controlli indicati nei campi del rigo NI3 si intendono validi per i righi da NI4 a NI7					
NI003001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NI003002	Data	DT				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo Deve essere maggiore o uguale alla Data di Inizio periodo di imposta (campo 62 del record B) e minore della data di Fine periodo di imposta (campo 63 del record B)
NI003003	I acconto	NP				
NI003004	II acconto	NP				
NI004001	Codice fiscale	CN				
NI004002	Data	DT				
NI004003	I acconto	NP				
NI004004	II acconto	NP				
NI005001	Codice fiscale	CN				
NI005002	Data	DT				
NI005003	I acconto	NP				
NI005004	II acconto	NP				
NI006001	Codice fiscale	CN				
NI006002	Data	DT				
NI006003	I acconto	NP				
NI006004	II acconto	NP				
NI007001	Codice fiscale	CN				
NI007002	Data	DT				
NI007003	I acconto	NP				
NI007004	II acconto	NP				
Sez. II - Cessione eccedenze Ires ex art. 43-ter						
	I controlli indicati nei campi del rigo NI8 si intendono validi per i righi da NI9 a NI12					
NI008001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NI008002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NI009001	Codice fiscale	CN				
NI009002	Importo	NP				
NI010001	Codice fiscale	CN				
NI010002	Importo	NP				
NI011001	Codice fiscale	CN				
NI011002	Importo	NP				
NI012001	Codice fiscale	CN				
NI012002	Importo	NP				
NI013001	Importo complessivo del credito ceduto	NP		SI	Deve essere uguale a NI008002 + NI009002 + NI010002 + NI011002 + NI012002 di tutti i moduli presenti	
Sez. III - Attribuzione delle perdite						
	I controlli indicati nei campi del rigo NI14 si intendono validi per i righi da NI15 a NI18					
NI014001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NI014002	Perdita utilizzabile in misura limitata	NP				
NI014003	Perdita utilizzabile in misura piena	NP				
NI015001	Codice fiscale	CN				
NI015002	Perdita utilizzabile in misura limitata	NP				
NI015003	Perdita utilizzabile in misura piena	NP				
NI016001	Codice fiscale	CN				
NI016002	Perdita utilizzabile in misura limitata	NP				
NI016003	Perdita utilizzabile in misura piena	NP				
NI017001	Codice fiscale	CN				
NI017002	Perdita utilizzabile in misura limitata	NP				
NI017003	Perdita utilizzabile in misura piena	NP				
NI018001	Codice fiscale	CN				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NI018002	Perdita utilizzabile in misura limitata	NP				
NI018003	Perdita utilizzabile in misura piena	NP				

QUADRO NR - Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero - Comma 1, art. 165 Tuir

La presenza delle diverse sezioni dei quadri NR, NE, NC, MR, ME e MC devono risultare conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche. Il controllo è bloccante.
I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2 e 3.9 delle presenti specifiche tecniche.

Sez. I - Dati relativi al credito d'imposta per redditi prodotti all'estero di cui al comma 1, art. 165 del Tuir

	I controlli indicati nei campi del rigo NR1 si intendono validi per i righi da NR2 a NR8					
NR001001	Codice fiscale	CN			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 13 dei righi da NR1 a NR8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2.1 delle presenti specifiche tecniche
NR001002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	
NR001003	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Deve essere compreso tra 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B	
NR001004	Reddito estero	NP			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	
NR001005	Imposta estera	NP			Se colonna 3 vale 2004 o 2005 o 2006 o 2007 non può essere superiore al 33% dell'importo di colonna 4, altrimenti non può essere superiore al 27.5% dell'importo di colonna 4	
NR001006	Reddito complessivo globale	NP				
NR001007	Imposta lorda	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo del reddito complessivo di colonna 6	
NR001008	Imposta netta	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo dell'imposta lorda di colonna 7	
NR001009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NR001010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 9	
NR001011	Quota di imposta lorda	NP				
NR001012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR001013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 5 (imposta estera)	
NR002001	Codice fiscale	CN				
NR002002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NR002003	Anno	DA				
NR002004	Reddito estero	NP				
NR002005	Imposta estera	NP				
NR002006	Reddito complessivo globale	NP				
NR002007	Imposta lorda	NP				
NR002008	Imposta netta	NP				
NR002009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR002010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				
NR002011	Quota di imposta lorda	NP				
NR002012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR002013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
NR003001	Codice fiscale	CN				
NR003002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NR003003	Anno	DA				
NR003004	Reddito estero	NP				
NR003005	Imposta estera	NP				
NR003006	Reddito complessivo globale	NP				
NR003007	Imposta lorda	NP				
NR003008	Imposta netta	NP				
NR003009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR003010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				
NR003011	Quota di imposta lorda	NP				
NR003012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR003013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
NR004001	Codice fiscale	CN				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NR004002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NR004003	Anno	DA				
NR004004	Reddito estero	NP				
NR004005	Imposta estera	NP				
NR004006	Reddito complessivo globale	NP				
NR004007	Imposta lorda	NP				
NR004008	Imposta netta	NP				
NR004009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR004010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				
NR004011	Quota di imposta lorda	NP				
NR004012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR004013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
NR005001	Codice fiscale	CN				
NR005002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NR005003	Anno	DA				
NR005004	Reddito estero	NP				
NR005005	Imposta estera	NP				
NR005006	Reddito complessivo globale	NP				
NR005007	Imposta lorda	NP				
NR005008	Imposta netta	NP				
NR005009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR005010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				
NR005011	Quota di imposta lorda	NP				
NR005012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR005013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
NR006001	Codice fiscale	CN				
NR006002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NR006003	Anno	DA				
NR006004	Reddito estero	NP				
NR006005	Imposta estera	NP				
NR006006	Reddito complessivo globale	NP				
NR006007	Imposta lorda	NP				
NR006008	Imposta netta	NP				
NR006009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NR006010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				
NR006011	Quota di imposta lorda	NP				
NR006012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR006013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
NR007001	Codice fiscale	CN				
NR007002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NR007003	Anno	DA				
NR007004	Reddito estero	NP				
NR007005	Imposta estera	NP				
NR007006	Reddito complessivo globale	NP				
NR007007	Imposta lorda	NP				
NR007008	Imposta netta	NP				
NR007009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR007010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				
NR007011	Quota di imposta lorda	NP				
NR007012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR007013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
NR008001	Codice fiscale	CN				
NR008002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NR008003	Anno	DA				
NR008004	Reddito estero	NP				
NR008005	Imposta estera	NP				
NR008006	Reddito complessivo globale	NP				
NR008007	Imposta lorda	NP				
NR008008	Imposta netta	NP				
NR008009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR008010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				
NR008011	Quota di imposta lorda	NP				
NR008012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR008013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. II - Determinazione del credito d'imposta per redditi prodotti all'estero di cui al comma 1, art. 165 del Tuir						
	I controlli indicati nei campi del rigo NR9 si intendono validi per i righi NR10 e NR11					
NR009001	Anno	DA			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B	I valori delle colonne da 1 a 4 dei righi da NR9 a NR11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2.2 delle presenti specifiche tecniche
NR009002	Totale col.12 sez I riferite allo stesso anno	NP				
NR009003	Capienza nell'imposta netta	NP				
NR009004	Credito utilizzato nella presente dichiarazione	NP			Non può essere superiore ad entrambi i seguenti campi: NR009002 NR009003	
NR010001	Anno	DA				
NR010002	Totale col.12 sez I riferite allo stesso anno	NP				
NR010003	Capienza nell'imposta netta	NP				
NR010004	Credito utilizzato nella presente dichiarazione	NP				
NR011001	Anno	DA				
NR011002	Totale col.12 sez I riferite allo stesso anno	NP				
NR011003	Capienza nell'imposta netta	NP				
NR011004	Credito utilizzato nella presente dichiarazione	NP				
QUADRO NE - Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero **La presenza delle diverse sezioni dei quadri NR, NE, NC, MR, ME e MC devono risultare conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche. Il controllo è bloccante.** **I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3 e 3.9 delle presenti specifiche tecniche.**						
Sez. I-A Dati relativi alla determinazione del credito						
	I controlli indicati nei campi del rigo NE2 si intendono validi per i righi da NE3 a NE6					
NE001001	Codice fiscale	CN			E' obbligatorio se risulta compilato uno dei righi da NE2 a NE27	
NE002001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 17 dei righi da NE2 a NE6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.3 e 3.3.1 delle presenti specifiche tecniche
NE002002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Il dato deve essere compreso tra il 2005 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B	
NE002003	Reddito d'impresa estero	NU				
NE002004	Imposta estera	NP				
NE002005	Reddito complessivo globale	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE002006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
NE002007	Imposta lorda	NP			Se la colonna 5 assume un valore positivo, la colonna 7 non può essere superiore all'importo della colonna 5. Se la colonna 5 assume un valore negativo o pari a zero la colonna 7 non può essere compilata	
NE002008	Eccedenza imposta nazionale	NU			Se la colonna 8 assume valori positivi e la colonna 6 non è compilata, la colonna 8 e la colonna 9 non possono essere entrambe compilate.	
NE002009	Eccedenza imposta estera	NP				
NE002010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
NE002011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
NE002012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE002013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
NE002014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE002015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
NE002016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE002017	Credito già utilizzato	NP				
NE003001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NE003002	Anno	DA				
NE003003	Reddito d'impresa estero	NU				
NE003004	Imposta estera	NP				
NE003005	Reddito complessivo	NU				
NE003006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
NE003007	Imposta lorda	NP				
NE003008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
NE003009	Eccedenza imposta estera	NP				
NE003010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE003011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
NE003012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE003013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
NE003014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE003015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
NE003016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE003017	Credito già utilizzato	NP				
NE004001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NE004002	Anno	DA				
NE004003	Reddito d'impresa estero	NU				
NE004004	Imposta estera	NP				
NE004005	Reddito complessivo	NU				
NE004006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
NE004007	Imposta lorda	NP				
NE004008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
NE004009	Eccedenza imposta estera	NP				
NE004010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
NE004011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
NE004012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE004013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
NE004014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE004015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
NE004016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE004017	Credito già utilizzato	NP				
NE005001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NE005002	Anno	DA				
NE005003	Reddito d'impresa estero	NU				
NE005004	Imposta estera	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE005005	Reddito complessivo	NU				
NE005006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
NE005007	Imposta lorda	NP				
NE005008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
NE005009	Eccedenza imposta estera	NP				
NE005010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
NE005011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
NE005012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE005013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
NE005014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE005015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
NE005016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE005017	Credito già utilizzato	NP				
NE006001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NE006002	Anno	DA				
NE006003	Reddito d'impresa estero	NU				
NE006004	Imposta estera	NP				
NE006005	Reddito complessivo	NU				
NE006006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
NE006007	Imposta lorda	NP				
NE006008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
NE006009	Eccedenza imposta estera	NP				
NE006010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
NE006011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
NE006012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE006013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
NE006014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE006015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
NE006016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE006017	Credito già utilizzato	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. I-B - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione						
	I controlli indicati nei campi del rigo NE7 si intendono validi per i righi NE8 e NE9					
NE007001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 6 dei righi da NE7 a NE9 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3.2 delle presenti specifiche tecniche
NE007002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
NE007003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
NE007004	Credito	NP				
NE007005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
NE007006	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE008001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NE008002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
NE008003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
NE008004	Credito	NP				
NE008005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
NE008006	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE009001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NE009002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
NE009003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
NE009004	Credito	NP				
NE009005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
NE009006	Eccedenza imposta estera residua	NP				
Sez. I-C - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione						
NE010000	Casi particolari	CB				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE010001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se compilato uno dei righi da NE11 a NE15	I valori dei campi presenti nei righi da NE10 a NE27 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3.3 delle presenti specifiche tecniche
NE011001	Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente	NU				
NE011002	Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
NE011003	Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
NE011004	Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
NE011005	Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
NE011006	Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
NE011007	Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
NE011008	Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
NE011009	Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
NE012001	Eccedenza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente	NP				
NE012002	Eccedenza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
NE012003	Eccedenza d'imposta estera - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
NE012004	Eccedenza d'imposta estera - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
NE012005	Eccedenza d'imposta estera - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
NE012006	Eccedenza d'imposta estera - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
NE012007	Eccedenza d'imposta estera - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
NE012008	Eccedenza d'imposta estera - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
NE012009	Eccedenza d'imposta estera - Presente periodo d'imposta	NP				
NE013002	Residuo d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
NE013003	Residuo d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
NE013004	Residuo d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE013005	Residuo d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
NE013006	Residuo d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
NE013007	Residuo d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
NE013008	Residuo d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
NE013009	Residuo d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
NE014002	Residuo d'imposta estero - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
NE014003	Residuo d'imposta estero - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
NE014004	Residuo d'imposta estero - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
NE014005	Residuo d'imposta estero - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
NE014006	Residuo d'imposta estero - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
NE014007	Residuo d'imposta estero - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
NE014008	Residuo d'imposta estero - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
NE014009	Residuo d'imposta estero - Presente periodo d'imposta	NP				
NE015001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU				
NE015002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP				
NE015003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				
NE015004	Valore di riferimento	NP				
NE016000	Casi particolari	CB				
NE016001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se compilato uno dei righi da NE17 a NE21	
NE017001	Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente	NU				
NE017002	Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
NE017003	Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
NE017004	Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
NE017005	Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE017006	Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
NE017007	Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
NE017008	Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
NE017009	Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
NE018001	Eccedenza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente	NP				
NE018002	Eccedenza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
NE018003	Eccedenza d'imposta estera - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
NE018004	Eccedenza d'imposta estera - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
NE018005	Eccedenza d'imposta estera - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
NE018006	Eccedenza d'imposta estera - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
NE018007	Eccedenza d'imposta estera - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
NE018008	Eccedenza d'imposta estera - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
NE018009	Eccedenza d'imposta estera - Presente periodo d'imposta	NP				
NE019002	Residuo d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
NE019003	Residuo d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
NE019004	Residuo d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
NE019005	Residuo d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
NE019006	Residuo d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
NE019007	Residuo d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
NE019008	Residuo d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
NE019009	Residuo d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
NE020002	Residuo d'imposta estero - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
NE020003	Residuo d'imposta estero - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
NE020004	Residuo d'imposta estero - 5° periodo d'imposta precedente	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE020005	Residuo d'imposta estero - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
NE020006	Residuo d'imposta estero - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
NE020007	Residuo d'imposta estero - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
NE020008	Residuo d'imposta estero - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
NE020009	Residuo d'imposta estero - Presente periodo d'imposta	NP				
NE021001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU				
NE021002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP				
NE021003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				
NE021004	Valore di riferimento	NP				
NE022000	Casi particolari	CB				
NE022001	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 righi da NE23 a NE27	
NE023001	Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente	NU				
NE023002	Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
NE023003	Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
NE023004	Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
NE023005	Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
NE023006	Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
NE023007	Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
NE023008	Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
NE023009	Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
NE024001	Eccedenza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente	NP				
NE024002	Eccedenza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
NE024003	Eccedenza d'imposta estera - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
NE024004	Eccedenza d'imposta estera - 5° periodo d'imposta precedente	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE024005	Eccedenza d'imposta estera - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
NE024006	Eccedenza d'imposta estera - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
NE024007	Eccedenza d'imposta estera - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
NE024008	Eccedenza d'imposta estera - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
NE024009	Eccedenza d'imposta estera - Presente periodo d'imposta	NP				
NE025002	Residuo d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
NE025003	Residuo d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
NE025004	Residuo d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
NE025005	Residuo d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
NE025006	Residuo d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
NE025007	Residuo d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
NE025008	Residuo d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
NE025009	Residuo d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
NE026002	Residuo d'imposta estero - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
NE026003	Residuo d'imposta estero - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
NE026004	Residuo d'imposta estero - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
NE026005	Residuo d'imposta estero - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
NE026006	Residuo d'imposta estero - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
NE026007	Residuo d'imposta estero - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
NE026008	Residuo d'imposta estero - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
NE026009	Residuo d'imposta estero - Presente periodo d'imposta	NP				
NE027001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU				
NE027002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP				
NE027003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				
NE027004	Valore di riferimento	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro NC - Riepilogo crediti art. 165 Tuir **La presenza delle diverse sezioni dei quadri NR, NE, NC, MR, ME e MC devono risultare conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche. Il controllo è bloccante.** **I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.4 delle presenti specifiche tecniche.**						
NC001001	Credito di cui all'art. 165, comma 1	NP		SI	l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 5 (imposta estera) dei righi da NR1 a NR8 di tutti i moduli ed alla somma delle colonne 5 (imposta estera) dei righi da MR4 a MR8.	I valori dei campi presenti nei righi da NC1 a NC4 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.4 delle presenti specifiche tecniche
NC002001	Credito di cui all'art. 165, comma 6	NP		SI	l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei righi da NE2 a NE6 di tutti i moduli ed alla somma delle colonne 3 (imposta estera) dei righi da ME28 a ME30.	
NC003001	Credito già utilizzato di cui alla colonna 17 dei righi della sez. I-A	NP		SI		
NC004001	Credito	NP		SI	Deve essere uguale a NC1 + NC2 – NC3	
QUADRO MF - Determinazione del reddito imponibile complessivo						
Sez. I - Somma algebrica dei redditi imponibili						
MF001001	Reddito o perdita	NU		SI		Se presente il campo 19 del record B deve essere uguale a NF012002
MF001002	Reddito minimo	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B deve essere uguale a NF008003.Non può essere presente se l'importo di colonna 1 è negativo, e deve essere minore o uguale all'importo di colonna 1
MF001003	Operazioni straordinarie	CB		SI		
	I controlli indicati nei campi del rigo MF2 si intendono validi per i righi da MF3 a MF6					
MF002001	Codice fiscale	CN				Non può essere uguale a quello della consolidante (campo 2 del record B) se MF001001 è negativo
MF002002	Codice identificativo estero	AN				
MF002003	Codice paese estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri' pubblicata nelle istruzioni del modello UNICO			Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo ed il codice fiscale (colonna 1) è diverso da quello della consolidante (campo 2 del record B)

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MF002004	Quota di partecipazione	PC				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo ed il codice fiscale (colonna 1) è diverso da quello della consolidante (campo 2 del record B)
MF002005	Reddito o perdita revisionato	NU				Se il campo MF002001 è uguale a quello della consolidante(campo 2 del record B) il campo non deve essere compilato
MF002006	Reddito o perdita rideterminato	NU				Se il campo MF002001 è uguale a quello della consolidante(campo 2 del record B) - il campo deve essere sempre negativo; - inoltre, se risulta presente il campo 19 del record B, deve essere uguale a NF012001 * -1;
MF003001	Codice fiscale	CN				
MF003002	Codice identificativo estero	AN				
MF003003	Codice paese estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri' pubblicata nelle istruzioni del modello UNICO			
MF003004	Quota di partecipazione	PC				
MF003005	Reddito o perdita revisionato	NU				
MF003006	Reddito o perdita rideterminato	NU				
MF004001	Codice fiscale	CN				
MF004002	Codice identificativo estero	AN				
MF004003	Codice paese estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri' pubblicata nelle istruzioni del modello UNICO			
MF004004	Quota di partecipazione	PC				
MF004005	Reddito o perdita revisionato	NU				
MF004006	Reddito o perdita rideterminato	NU				
MF005001	Codice fiscale	CN				
MF005002	Codice identificativo estero	AN				
MF005003	Codice paese estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri' pubblicata nelle istruzioni del modello UNICO			
MF005004	Quota di partecipazione	PC				
MF005005	Reddito o perdita revisionato	NU				
MF005006	Reddito o perdita rideterminato	NU				
MF006001	Codice fiscale	CN				
MF006002	Codice identificativo estero	AN				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MF006003	Codice paese estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri' pubblicata nelle istruzioni del modello UNICO			
MF006004	Quota di partecipazione	PC				
MF006005	Reddito o perdita revisionato	NU				
MF006006	Reddito o perdita rideterminato	NU				
MF007001	Perdite non compensate	NP		SI		Se presente MF007003 deve essere uguale a MF007003 - MF007002, se tale risultato è maggiore di zero; se MF007003 è assente ovvero il risultato della precedente operazione è negativo, MF007001 deve essere uguale a zero.
MF007002	Totale reddito o perdita	NU		SI	Deve essere uguale a MF001001 + MF002006 + MF003006 + MF004006 + MF005006 + MF006006 di tutti i moduli presenti	
MF007003	Totale reddito minimo	NP		SI	Deve essere uguale a MF001002	
MF007004	Reddito o perdita complessivo	NU		SI		Se MF007003 = 0 deve essere uguale a MF007002; altrimenti deve essere uguale al maggiore fra MF007002 e MF007003.
Sez. II - Rettifiche di consolidamento						
MF008001	Recupero perdite dedotte	NP		SI		
MF009001	Perdite non compensate	NP		SI		Se presente MF007003 deve essere uguale a MF007003 – (MF007004 + MF008001 – MF007001) se tale risultato è maggiore di zero; se MF007003 è assente ovvero il risultato della precedente operazione è negativo, MF009001 deve essere uguale a zero.
MF009002	Reddito o perdita	NU		SI	Se MF007003 = 0 deve essere uguale alla somma algebrica (MF007004 + MF008001); altrimenti deve essere uguale al maggiore fra MF007003 e il risultato della somma algebrica (MF007004 + MF008001 – MF007001)	
QUADRO MX - Trasferimento al gruppo (Il quadro non può essere presente se impostato ad '1' il campo 19 del record B.)						
Sez. I - Dati						
MX001001	Tipo spesa per risparmio energetico	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5			Il campo deve essere presente se presente MX001004 e MX001002

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MX001002	Anno	DA	Vale 2008 o 2009 o 2010 o 2011 o 2012 o 2013 o 2014		Se MX001001 è uguale a '5' non può assumere valori inferiori a 2012	Il campo deve essere presente se presente MX001001 e MX001004
MX001003	Periodo	CB			Può essere presente solo se MX001002 vale 2013	
MX001004	Spese per risparmio energetico	NP			Se MX001001 vale 1 MX001004 non può essere superiore a 181.818. Se MX001001 vale 2 o 3 MX001004 non può essere superiore a 109.091. Se MNX001001 vale 4 o 5 MX001004 non può essere superiore a 54.545.	Il campo deve essere presente se presente MX001002 e MX001001.
MX001005	Altri oneri	NP		SI		
MX001006	Erogazioni ai partiti politici	NP				
MX001007	Interventi in zone sismiche - Anno	DA	Vale 2013 o 2014		Il campo è obbligatorio se presente MX001008 o MX001009	
MX001008	Interventi in zone sismiche - Periodo	CB			Può essere presente solo se MX001007 vale 2013 Il campo è obbligatorio se presente MX001007 o MX001009	
MX001009	Interventi in zone sismiche - Spese	NP			Il campo è obbligatorio se presente MX001007 o MX001008	
MX002001	Credito d'imposta sui fondi comuni	NP		SI		
MX003001	Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero	NP		SI		
MX004001	Crediti d'imposta Abruzzo	NP		SI		
MX004002	Altri crediti d'imposta	NP		SI		
MX005001	Ritenute	NP		SI		
MX006001	Eccedenza IRES derivante dalla precedente dichiarazione	NP		SI		
MX007001	Eccedenza trasferita al gruppo	NP		SI		
MX007002	Eccedenza precedente dichiarazione	NP		SI		
MX007003	Totale disponibile	NP		SI		Deve essere uguale a MX007001 + MX007002
MX007004	Utilizzi ai fini IRES	NP		SI		Deve essere uguale a CN017001 - MX008001 + CN018002
MX007005	Eccedenza a credito	NP		SI		Deve essere uguale a MX007003 - MX007004
MX008001	Eccedenze utilizzate	NP		SI		
MX008002	Primo acconto	NP		SI		
MX008003	Secondo acconto	NP		SI		
MX008004	Maggiori acconti	NP		SI		

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. II - Crediti concessi alle imprese attribuiti al gruppo						
	I controlli indicati nei campi del rigo MX9 si intendono validi per i righi da MX10 a MX13					
MX009001	Codice credito	AN	Vale da 01 a 07, 09 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 38 o da 41 a 45 da 48 a 51 o da 53 a 55, da 57 a 60, da 62 a 99 o A1 o VS o TS o S6			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
MX009002	Anno di riferimento	DA	Non superiore all'anno della data di fine periodo d'imposta (campo 63 del record B)			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
MX009003	Importo attribuito	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
MX010001	Codice credito	AN	Vale da 01 a 07, 09 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 38 o da 41 a 45 da 48 a 51 o da 53 a 55, da 57 a 60, da 62 a 99 o A1 o VS o TS o S6			
MX010002	Anno di riferimento	DA	Non superiore all'anno della data di fine periodo d'imposta (campo 63 del record B)			
MX010003	Importo attribuito	NP				
MX011001	Codice credito	AN	Vale da 01 a 07, 09 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 38 o da 41 a 45 da 48 a 51 o da 53 a 55, da 57 a 60, da 62 a 99 o A1 o VS o TS o S6			
MX011002	Anno di riferimento	DA	Non superiore all'anno della data di fine periodo d'imposta (campo 63 del record B)			
MX011003	Importo attribuito	NP				
MX012001	Codice credito	AN	Vale da 01 a 07, 09 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 38 o da 41 a 45 da 48 a 51 o da 53 a 55, da 57 a 60, da 62 a 99 o A1 o VS o TS o S6			

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MX012002	Anno di riferimento	DA	Non superiore all'anno della data di fine periodo d'imposta (campo 63 del record B)			
MX012003	Importo attribuito	NP				
MX013001	Codice credito	AN	Vale da 01 a 07, 09 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 38 o da 41 a 45 da 48 a 51 o da 53 a 55, da 57 a 60, da 62 a 99 o A1 o VS o TS o S6			
MX013002	Anno di riferimento	DA	Non superiore all'anno della data di fine periodo d'imposta (campo 63 del record B)			
MX013003	Importo attribuito	NP				
Sez. III - Eccedenze d'imposta diverse dall'IRES trasferite al gruppo						
	I controlli indicati nei campi del rigo MX14 si intendono validi per i righi da MX15 a MX18					
MX014001	Codice tributo	N4				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
MX014002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Se MX014001 è diverso da 6780, l'importo non può essere superiore a 700000. Vedere paragrafo 3.11 della parte generale.
MX015001	Codice tributo	N4				
MX015002	Importo	NP				
MX016001	Codice tributo	N4				
MX016002	Importo	NP				
MX017001	Codice tributo	N4				
MX017002	Importo	NP				
MX018001	Codice tributo	N4				
MX018002	Importo	NP				
Sez. IV - Eccedenza d'imposta di cui all'art. 165, comma 6 del Tuir						
	I controlli indicati nei campi del rigo MX19 si intendono validi per i righi da MX20 a MX23					
MX019001	Anno	DA	Deve essere compreso tra 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B		Nel caso in cui siano stati compilati più righi della sezione, non è possibile la presenza di più di un rigo con gli stessi valori riportati nelle colonne 1 e 2 (anno e codice stato estero)	Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
MX019002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri' pubblicata nelle istruzioni del modello UNICO			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
MX019003	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				Uno dei due campi è obbligatorio se presente un dato del rigo
MX019004	Eccedenza d'imposta estera	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MX020001	Anno	DA	Deve essere compreso tra 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B			
MX020002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri' pubblicata nelle istruzioni del modello UNICO			
MX020003	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				
MX020004	Eccedenza d'imposta estera	NP				
MX021001	Anno	DA	Deve essere compreso tra 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B			
MX021002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri' pubblicata nelle istruzioni del modello UNICO			
MX021003	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				
MX021004	Eccedenza d'imposta estera	NP				
MX022001	Anno	DA	Deve essere compreso tra 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B			
MX022002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri' pubblicata nelle istruzioni del modello UNICO			
MX022003	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				
MX022004	Eccedenza d'imposta estera	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MX023001	Anno	DA	Deve essere compreso tra 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B			
MX023002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri' pubblicata nelle istruzioni del modello UNICO			
MX023003	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				
MX023004	Eccedenza d'imposta estera	NP				
Sez. V - Aiuto alla crescita economica						
MX024001	Importo	NP		SI		
Sez. VI - Investimenti Start-up						
MX025001	Importo deducibile	NP		SI		
MX025002	Investimenti in start-up a vocazione sociale	NP		SI		
MX025003	Investimenti in start-up innovative	NP		SI		
Sez. VII - Trasferimento residenza all'estero						
MX026001	Plusvalenza attribuita - Unitariamente determinata	NP		SI		
MX026002	Plusvalenza attribuita - Sospendibile	NP		SI		Non può essere superiore a MX026001
QUADRO MR - Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero - Comma 1, art. 165 Tuir						
Sez. I - Dati relativi al credito d'imposta per redditi prodotti all'estero di cui al comma 1, art. 165 del Tuir						
	I controlli indicati nei campi del rigo MR1 si intendono validi per i righi MR2 e MR3					
MR001001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 12 dei righi da MR1 a MR3 devono essere conformi alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.5 e 3.5.1 delle presenti specifiche tecniche
MR001002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B	
MR001003	Reddito estero	NP			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MR001004	Imposta estera	NP			Se colonna 2 vale 2004 o 2005 o 2006 o 2007 non può essere superiore al 33% dell'importo di colonna 3, altrimenti non può essere superiore al 27.5% dell'importo di colonna 3	
MR001005	Reddito complessivo	NP				
MR001006	Imposta lorda	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo del reddito complessivo di colonna 5	
MR001007	Imposta netta	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo dell'imposta lorda di colonna 6	
MR001008	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR001009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 8	
MR001010	Quota di imposta lorda	NP				
MR001011	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR001012	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 4 (imposta estera)	
MR002001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
MR002002	Anno	DA				
MR002003	Reddito estero	NP				
MR002004	Imposta estera	NP				
MR002005	Reddito complessivo globale	NP				
MR002006	Imposta lorda	NP				
MR002007	Imposta netta	NP				
MR002008	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR002009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
MR002010	Quota di imposta lorda	NP				
MR002011	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR002012	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
MR003001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
MR003002	Anno	DA				
MR003003	Reddito estero	NP				
MR003004	Imposta estera	NP				
MR003005	Reddito complessivo globale	NP				
MR003006	Imposta lorda	NP				
MR003007	Imposta netta	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MR003008	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR003009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
MR003010	Quota di imposta lorda	NP				
MR003011	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR003012	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
	I controlli indicati nei campi del rigo MR4 si intendono validi per i righi da MR5 a MR8					
MR004001	Codice fiscale	CN			Se il rigo è compilato, è obbligatoria la presenza di almeno uno dei campi MR004001 (codice fiscale) e MR004002 (codice identificativo estero)	I valori delle colonne da 1 a 13 dei righi da MR4 a MR8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.5 e 3.5.2 delle presenti specifiche tecniche
MR004002	Codice identificativo estero	AN				
MR004003	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B	
MR004004	Reddito estero	NP			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	
MR004005	Imposta estera	NP			Se colonna 3 vale 2004 o 2005 o 2006 o 2007 non può essere superiore al 33% dell'importo di colonna 4, altrimenti non può essere superiore al 27.5% dell'importo di colonna 4	
MR004006	Reddito complessivo	NP				
MR004007	Imposta lorda	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo del reddito complessivo di colonna 6	
MR004008	Imposta netta	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo dell'imposta lorda di colonna 7	
MR004009	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR004010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 9	
MR004011	Quota di imposta lorda	NP				
MR004012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR004013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 5 (imposta estera)	
MR005001	Codice fiscale	CN				
MR005002	Codice identificativo estero	AN				
MR005003	Anno	DA				
MR005004	Reddito estero	NP				
MR005005	Imposta estera	NP				
MR005006	Reddito complessivo globale	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MR005007	Imposta lorda	NP				
MR005008	Imposta netta	NP				
MR005009	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR005010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
MR005011	Quota di imposta lorda	NP				
MR005012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR005013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
MR006001	Codice fiscale	CN				
MR006002	Codice identificativo estero	AN				
MR006003	Anno	DA				
MR006004	Reddito estero	NP				
MR006005	Imposta estera	NP				
MR006006	Reddito complessivo globale	NP				
MR006007	Imposta lorda	NP				
MR006008	Imposta netta	NP				
MR006009	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR006010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
MR006011	Quota di imposta lorda	NP				
MR006012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR006013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
MR007001	Codice fiscale	CN				
MR007002	Codice identificativo estero	AN				
MR007003	Anno	DA				
MR007004	Reddito estero	NP				
MR007005	Imposta estera	NP				
MR007006	Reddito complessivo globale	NP				
MR007007	Imposta lorda	NP				
MR007008	Imposta netta	NP				
MR007009	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR007010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
MR007011	Quota di imposta lorda	NP				
MR007012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR007013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
MR008001	Codice fiscale	CN				
MR008002	Codice identificativo estero	AN				
MR008003	Anno	DA				
MR008004	Reddito estero	NP				
MR008005	Imposta estera	NP				
MR008006	Reddito complessivo globale	NP				
MR008007	Imposta lorda	NP				
MR008008	Imposta netta	NP				
MR008009	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR008010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
MR008011	Quota di imposta lorda	NP				
MR008012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR008013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. II - Determinazione del credito d'imposta per redditi prodotti all'estero di cui al comma 1, art. 165 del Tuir						
	I controlli indicati nei campi del rigo MR9 si intendono validi per i righi MR10 e MR11					
MR009001	Anno	DA	Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B		Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo	I valori delle colonne da 1 a 4 dei righi da MR9 a MR11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.5.3 delle presenti specifiche tecniche
MR009002	Totale imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP				
MR009003	Capienza nell'imposta netta	NP				
MR009004	Credito utilizzato nella presente dichiarazione	NP			Non può essere superiore ad entrambi i seguenti campi: MR009002 MR009003	
MR010001	Anno	DA	Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B			
MR010002	Totale imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP				
MR010003	Capienza nell'imposta netta	NP				
MR010004	Credito utilizzato nella presente dichiarazione	NP				
MR011001	Anno	DA	Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B			
MR011002	Totale imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP				
MR011003	Capienza nell'imposta netta	NP				
MR011004	Credito utilizzato nella presente dichiarazione	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO ME - Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 6, art. 165 Tuir **La presenza delle diverse sezioni dei quadri NR, NE, NC, MR, ME e MC devono risultare conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche. Il controllo è bloccante.** **I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.6, 3.7 e 3.9 delle presenti specifiche tecniche.**						
Sez. I-A Dati relativi alla determinazione del credito della società controllante						
	I controlli indicati nei campi del rigo ME1 si intendono validi per i righi da ME2 a ME5					
ME001001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 17 dei righi da ME1 a ME5 devono essere conformi alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.6 e 3.6.1 delle presenti specifiche tecniche
ME001002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Il dato deve essere compreso tra il 2005 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B	
ME001003	Reddito d'impresa estero	NU				
ME001004	Imposta estera	NP				
ME001005	Reddito complessivo	NU				
ME001006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME001007	Imposta lorda	NP			Se la colonna 5 assume un valore positivo, la colonna 7 non può essere superiore all'importo della colonna 5. Se la colonna 5 assume un valore negativo o pari a zero la colonna 7 non può essere compilata	
ME001008	Eccedenza imposta nazionale	NU			Se la colonna 8 assume valori positivi e la colonna 6 non è compilata, la colonna 8 e la colonna 9 non possono essere entrambe compilate.	
ME001009	Eccedenza imposta estera	NP				
ME001010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME001011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
ME001012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME001013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME001014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME001015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME001016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME001017	Credito già utilizzato	NP				
ME002001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
ME002002	Anno	DA				
ME002003	Reddito d'impresa estero	NU				
ME002004	Imposta estera	NP				
ME002005	Reddito complessivo	NU				
ME002006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME002007	Imposta lorda	NP				
ME002008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
ME002009	Eccedenza imposta estera	NP				
ME002010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME002011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
ME002012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME002013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME002014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME002015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME002016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME002017	Credito già utilizzato	NP				
ME003001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
ME003002	Anno	DA				
ME003003	Reddito d'impresa estero	NU				
ME003004	Imposta estera	NP				
ME003005	Reddito complessivo	NU				
ME003006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME003007	Imposta lorda	NP				
ME003008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
ME003009	Eccedenza imposta estera	NP				
ME003010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME003011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
ME003012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME003013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME003014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME003015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME003016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME003017	Credito già utilizzato	NP				
ME004001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
ME004002	Anno	DA				
ME004003	Reddito d'impresa estero	NU				
ME004004	Imposta estera	NP				
ME004005	Reddito complessivo	NU				
ME004006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME004007	Imposta lorda	NP				
ME004008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
ME004009	Eccedenza imposta estera	NP				
ME004010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME004011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
ME004012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME004013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME004014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME004015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME004016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME004017	Credito già utilizzato	NP				
ME005001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
ME005002	Anno	DA				
ME005003	Reddito d'impresa estero	NU				
ME005004	Imposta estera	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME005005	Reddito complessivo	NU				
ME005006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME005007	Imposta lorda	NP				
ME005008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
ME005009	Eccedenza imposta estera	NP				
ME005010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME005011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
ME005012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME005013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME005014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME005015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME005016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME005017	Credito già utilizzato	NP				
Sez. I-B - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione						
	I controlli indicati nei campi del rigo ME6 si intendono validi per i righi ME7 e ME8					
ME006001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 6 dei righi da ME6 a ME8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.6.2 delle presenti specifiche tecniche
ME006002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
ME006003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
ME006004	Credito	NP				
ME006005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
ME006006	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME007001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
ME007002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
ME007003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
ME007004	Credito	NP				
ME007005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
ME007006	Eccedenza imposta estera residua	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME008001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
ME008002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
ME008003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
ME008004	Credito	NP				
ME008005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
ME008006	Eccedenza imposta estera residua	NP				
Sez. I-C - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione						
ME009000	Casi particolari	CB				
ME009001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se compilato uno dei righi da ME10 a ME14	I valori dei campi presenti nei righi da ME9 a ME26 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.6.3 delle presenti specifiche tecniche
ME010001	Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente	NU				
ME010002	Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
ME010003	Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
ME010004	Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
ME010005	Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
ME010006	Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
ME010007	Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
ME010008	Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
ME010009	Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
ME011001	Eccedenza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente	NP				
ME011002	Eccedenza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
ME011003	Eccedenza d'imposta estera - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
ME011004	Eccedenza d'imposta estera - 5° periodo d'imposta precedente	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME011005	Eccedenza d'imposta estera - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
ME011006	Eccedenza d'imposta estera - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
ME011007	Eccedenza d'imposta estera - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
ME011008	Eccedenza d'imposta estera - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
ME011009	Eccedenza d'imposta estera - Presente periodo d'imposta	NP				
ME012002	Residuo d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
ME012003	Residuo d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
ME012004	Residuo d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
ME012005	Residuo d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
ME012006	Residuo d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
ME012007	Residuo d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
ME012008	Residuo d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
ME012009	Residuo d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
ME013002	Residuo d'imposta estero - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
ME013003	Residuo d'imposta estero - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
ME013004	Residuo d'imposta estero - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
ME013005	Residuo d'imposta estero - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
ME013006	Residuo d'imposta estero - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
ME013007	Residuo d'imposta estero - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
ME013008	Residuo d'imposta estero - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
ME013009	Residuo d'imposta estero - Presente periodo d'imposta	NP				
ME014001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU				
ME014002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP				
ME014003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				
ME014004	Valore di riferimento	NP				
ME015000	Casi particolari	CB				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME015001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se compilato uno dei righi da ME16 a ME20	
ME016001	Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente	NU				
ME016002	Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
ME016003	Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
ME016004	Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
ME016005	Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
ME016006	Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
ME016007	Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
ME016008	Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
ME016009	Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
ME017001	Eccedenza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente	NP				
ME017002	Eccedenza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
ME017003	Eccedenza d'imposta estera - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
ME017004	Eccedenza d'imposta estera - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
ME017005	Eccedenza d'imposta estera - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
ME017006	Eccedenza d'imposta estera - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
ME017007	Eccedenza d'imposta estera - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
ME017008	Eccedenza d'imposta estera - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
ME017009	Eccedenza d'imposta estera - Presente periodo d'imposta	NP				
ME018002	Residuo d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
ME018003	Residuo d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
ME018004	Residuo d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME018005	Residuo d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
ME018006	Residuo d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
ME018007	Residuo d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
ME018008	Residuo d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
ME018009	Residuo d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
ME019002	Residuo d'imposta estero - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
ME019003	Residuo d'imposta estero - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
ME019004	Residuo d'imposta estero - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
ME019005	Residuo d'imposta estero - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
ME019006	Residuo d'imposta estero - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
ME019007	Residuo d'imposta estero - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
ME019008	Residuo d'imposta estero - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
ME019009	Residuo d'imposta estero - Presente periodo d'imposta	NP				
ME020001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU				
ME020002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP				
ME020003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				
ME020004	Valore di riferimento	NP				
ME021000	Casi particolari	CB				
ME021001	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 righi da ME22 a ME26	
ME022001	Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente	NU				
ME022002	Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
ME022003	Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
ME022004	Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
ME022005	Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME022006	Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
ME022007	Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
ME022008	Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
ME022009	Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
ME023001	Eccedenza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente	NP				
ME023002	Eccedenza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
ME023003	Eccedenza d'imposta estera - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
ME023004	Eccedenza d'imposta estera - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
ME023005	Eccedenza d'imposta estera - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
ME023006	Eccedenza d'imposta estera - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
ME023007	Eccedenza d'imposta estera - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
ME023008	Eccedenza d'imposta estera - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
ME023009	Eccedenza d'imposta estera - Presente periodo d'imposta	NP				
ME024002	Residuo d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
ME024003	Residuo d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
ME024004	Residuo d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
ME024005	Residuo d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
ME024006	Residuo d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
ME024007	Residuo d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
ME024008	Residuo d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
ME024009	Residuo d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
ME025002	Residuo d'imposta estero - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
ME025003	Residuo d'imposta estero - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
ME025004	Residuo d'imposta estero - 5° periodo d'imposta precedente	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME025005	Residuo d'imposta estero - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
ME025006	Residuo d'imposta estero - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
ME025007	Residuo d'imposta estero - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
ME025008	Residuo d'imposta estero - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
ME025009	Residuo d'imposta estero - Presente periodo d'imposta	NP				
ME026001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU				
ME026002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP				
ME026003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				
ME026004	Valore di riferimento	NP				
Sez. II-A Dati relativi alla determinazione del credito della società controllata						
	I controlli indicati nei campi del rigo ME28 si intendono validi per i righi ME29 e ME30					
ME027001	Codice fiscale	CN				I valori delle colonne da 1 a 16 dei righi da ME28 a ME30 devono essere conformi alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.7 e 3.7.1 delle presenti specifiche tecniche Se risulta compilato uno dei righi da ME28 a ME30, è obbligatoria la presenza di almeno uno dei campi ME027001 (codice fiscale) e ME027002 (codice identificativo estero)
ME027002	Codice identificativo estero	AN				
ME028001	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Il dato deve essere compreso tra il 2005 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B	
ME028002	Reddito o perdita estero	NU				
ME028003	Imposta estera	NP				
ME028004	Reddito complessivo	NU				
ME028005	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME028006	Imposta lorda	NP			Se la colonna 4 assume un valore positivo, la colonna 6 non può essere superiore all'importo della colonna 4. Se la colonna 4 assume un valore negativo o pari a zero la colonna 6 non può essere compilata	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME028007	Eccedenza imposta nazionale	NU			Se la colonna 7 assume valori positivi e la colonna 5 non è compilata, la colonna 7 e la colonna 8 non possono essere entrambe compilate.	
ME028008	Eccedenza imposta estera	NP				
ME028009	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME028010	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
ME028011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 9 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME028012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME028013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME028014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME028015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME028016	Credito già utilizzato	NP				
ME029001	Anno	DA				
ME029002	Reddito o perdita estero	NU				
ME029003	Imposta estera	NP				
ME029004	Reddito complessivo	NU				
ME029005	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME029006	Imposta lorda	NP				
ME029007	Eccedenza imposta nazionale	NU				
ME029008	Eccedenza imposta estera	NP				
ME029009	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME029010	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
ME029011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 9 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME029012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME029013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME029014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME029015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME029016	Credito già utilizzato	NP				
ME030001	Anno	DA				
ME030002	Reddito o perdita estero	NU				
ME030003	Imposta estera	NP				
ME030004	Reddito complessivo	NU				
ME030005	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME030006	Imposta lorda	NP				
ME030007	Eccedenza imposta nazionale	NU				
ME030008	Eccedenza imposta estera	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME030009	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME030010	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
ME030011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 9 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME030012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME030013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME030014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME030015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME030016	Credito già utilizzato	NP				
Sez. II-B - Determinazione del credito della società controllata con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione						
ME031001	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				I valori delle colonne da 1 a 5 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.7.2 delle presenti specifiche tecniche
ME031002	Totale eccedenza imposta estera	NP				
ME031003	Credito	NP				
ME031004	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
ME031005	Eccedenza imposta estera residua	NP				
Sez. II-C - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione						
ME033001	Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente	NU				I valori dei campi presenti nei righi da ME33 a ME37 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.7.3 delle presenti specifiche tecniche
ME033002	Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
ME033003	Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
ME033004	Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
ME033005	Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
ME033006	Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
ME033007	Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
ME033008	Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
ME033009	Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
ME034001	Eccedenza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME034002	Eccedenza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
ME034003	Eccedenza d'imposta estera - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
ME034004	Eccedenza d'imposta estera - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
ME034005	Eccedenza d'imposta estera - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
ME034006	Eccedenza d'imposta estera - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
ME034007	Eccedenza d'imposta estera - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
ME034008	Eccedenza d'imposta estera - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
ME034009	Eccedenza d'imposta estera - Presente periodo d'imposta	NP				
ME035002	Residuo d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
ME035003	Residuo d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
ME035004	Residuo d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
ME035005	Residuo d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
ME035006	Residuo d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
ME035007	Residuo d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
ME035008	Residuo d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
ME035009	Residuo d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
ME036002	Residuo d'imposta estero - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
ME036003	Residuo d'imposta estero - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
ME036004	Residuo d'imposta estero - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
ME036005	Residuo d'imposta estero - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
ME036006	Residuo d'imposta estero - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
ME036007	Residuo d'imposta estero - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
ME036008	Residuo d'imposta estero - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
ME036009	Residuo d'imposta estero - Presente periodo d'imposta	NP				
ME037001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME037002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP				
ME037003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				
ME037004	Valore di riferimento	NP				
Quadro MC - Riepilogo crediti art. 165 Tuir **La presenza delle diverse sezioni dei quadri NR, NE, NC, MR, ME e MC devono risultare conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche. Il controllo è bloccante.** **I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.8 delle presenti specifiche tecniche.**						
MC001001	Credito di cui all'art. 165, comma 1	NP		SI	l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei righi da MR1 a MR3 di tutti i moduli ed alla somma delle colonne 5 (imposta estera) dei righi da MR4 a MR8 di tutti i moduli	I valori dei campi presenti nei righi da MC1 a MC4 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.8 delle presenti specifiche tecniche
MC002001	Credito di cui all'art. 165, comma 6	NP		SI	l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei righi da ME1 a ME5 di tutti i moduli ed alla somma delle colonne 3 (imposta estera) dei righi da ME28 a ME30 di tutti i moduli	
MC003001	Credito già utilizzato di cui alla colonna 16 dei righi della sez. I-A	NP		SI		
MC004001	Credito	NP		SI	Deve essere uguale a MC001001 + MC001002 - MC003001	
QUADRO CC - Utilizzo dei crediti trasferiti alla tassazione di gruppo						
Sez. I - Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti alla tassazione di gruppo						
	I controlli indicati nei campi del rigo CC1 si intendono validi per i righi da CC2 a CC5					
CC001001	Codice credito	AN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo Se presente esclusivamente CC001002 vale da 01 a 13, 17, 20, 23, 24, 28, 29, 34, 36, 38, da 40 a 51, da 53 a 93, 99, VS, TS, S3, S4, S5, S6 Se presente esclusivamente CC001003 vale da 01 a 07, 09 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 38 o da 41 a 45 da 48 a 51 o da 53 a 55, da 57 a 60, da 62 a 99 o A1 o VS o TS o S6
CC001002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CC001003	Importo attribuito nella presente dichiarazione	NP			Se presente il campo 19 del record B deve essere uguale alla somma delle colonne 4 dei righi da NX36 a NX40 per i quali il codice credito di colonna 1 è uguale a CC001001. Se presente esclusivamente il campo 20 del record B deve essere uguale alla somma delle colonne 3 dei righi da MX9 a MX13 per i quali il codice credito di colonna 1 è uguale a CC001001.	
CC001004	Utilizzo in CN	NP				Non deve essere maggiore di a CC001002 + CC001003
CC001005	Compensazione F24	NP				
CC001006	Differenza	NP				Deve essere uguale a CC001002 + CC001003 - CC001004 - CC001005
CC002001	Codice credito	AN				
CC002002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC002003	Importo attribuito nella presente dichiarazione	NP				
CC002004	Utilizzo in CN	NP				
CC002005	Compensazione F24	NP				
CC002006	Differenza	NP				
CC003001	Codice credito	AN				
CC003002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC003003	Importo attribuito nella presente dichiarazione	NP				
CC003004	Utilizzo in CN	NP				
CC003005	Compensazione F24	NP				
CC003006	Differenza	NP				
CC004001	Codice credito	AN				
CC004002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC004003	Importo attribuito nella presente dichiarazione	NP				
CC004004	Utilizzo in CN	NP				
CC004005	Compensazione F24	NP				
CC004006	Differenza	NP				
CC005001	Codice credito	AN				
CC005002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC005003	Importo attribuito nella presente dichiarazione	NP				
CC005004	Utilizzo in CN	NP				
CC005005	Compensazione F24	NP				
CC005006	Differenza	NP				
Sez. II - Eccedenze d'imposta diverse dall'IRES trasferite alla tassazione di gruppo						
	I controlli indicati nei campi del rigo CC6 si intendono validi per i righi da CC7 a CC10					
CC006001	Codice tributo	N4				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CC006002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CC006003	Importo attribuito nella presente dichiarazione	NP			Se presente il campo 19 del record B deve essere uguale alla somma degli importi dei righi da NX63 a NX68 per i quali il codice tributo di colonna 1 è uguale a CC006001. Se presente esclusivamente il campo 20 del record B deve essere uguale alla somma delle colonne 2 dei righi da MX14 a MX18 per i quali il codice tributo di colonna 1 è uguale a CC006001.	
CC006004	Compensazione F24	NP				
CC006005	Differenza	NP				Deve essere uguale a CC006002 + CC006003 - CC006004
CC007001	Codice tributo	N4				
CC007002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC007003	Importo	NP				
CC007004	Compensazione F24	NP				
CC007005	Differenza	NP				
CC008001	Codice tributo	N4				
CC008002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC008003	Importo	NP				
CC008004	Compensazione F24	NP				
CC008005	Differenza	NP				
CC009001	Codice tributo	N4				
CC009002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC009003	Importo	NP				
CC009004	Compensazione F24	NP				
CC009005	Differenza	NP				
CC010001	Codice tributo	N4				
CC010002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC010003	Importo	NP				
CC010004	Compensazione F24	NP				
CC010005	Differenza	NP				
QUADRO CN - Determinazione dell'imposta						
CN001001	di cui reddito minimo	NP		SI		Se presente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale a MF007003 Se presente esclusivamente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale a NF008003
CN001002	Reddito	NP		SI		Se presente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale a MF009002 se positivo Se presente esclusivamente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale a NF012002 se positivo

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CN002001	Perdita	NP		SI		Se presente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale al valore assoluto di MF009002 se negativo Se presente esclusivamente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale al valore assoluto di NF012002 se negativo
CN003001	Perdite di periodi di imposta precedenti utilizzabili in misura limitata	NP		SI		Può essere presente solo se CN001002 - CN001001 è positivo. Non può essere superiore al minore tra (CN001002 - CN001001) e CN001002 * 0,8
CN003002	Perdite di periodi di imposta precedenti utilizzabili in misura piena	NP		SI		Può essere presente solo se presente CN001002. Non può essere maggiore di CN001002 - CN001001 - CN003001
CN003003	Perdite di periodi di imposta precedenti utilizzabili	NP		SI		Deve essere uguale a CN003001 + CN003002
CN004001	Reddito	NP		SI		Deve essere uguale a CN001002 - CN003003
CN004002	Start-up	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B l'importo non può essere superiore al minore tra NX087002 e CN004001 - CS071001. Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo non può essere superiore al minore tra MX025001 e CN004001 - CS071001
CN004003	ACE	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B l'importo non può essere superiore al minore tra NX080002 e CN004001 - CS071001 - CN004002. Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo non può essere superiore al minore tra MX024001 e CN004001 - CS071001 - CN004002
CN004004	Reddito imponibile	NP		SI		Deve essere uguale al maggiore tra CS071001 e CN004001 - CN004002 - CN004003
CN005001	Imposta corrispondente al reddito imponibile	NP		SI		Deve essere uguale a CN004004 * 0,275

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CN006001	Detrazioni per oneri	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale al minore tra la somma di (NX007001 * 0,19 + NX007002 * 0,26 + CS017008 + CS022005 * 0,65 + NX087003 * 0.25 + NX087004 * 0.19) e CN005001 - CS071002 Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale al minore tra la somma di (MX001005 * 0,19 + MX001006 * 0,26 + CS017008 + CS022005 * 0,65 + MX025002 * 0.25 + MX025003 * 0.19) e CN005001 - CS071002
CN007001	Imposta sospesa	NP		SI		Deve essere uguale al minore tra CS031002 e CN007002
CN007002	Imposta netta	NP		SI		Deve essere uguale a CN005001 - CN006001
CN008001	Credito di imposta sui fondi comuni d'investimento	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale a NX014001 Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale a MX002001
CN009001	Credito per imposte pagate all'estero	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale a NX021001 + NC004001 Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale a MX003001 + MC004001
CN010001	Di cui credito d'imposta Abruzzo	NP		SI		Deve essere uguale al minore tra CN007002 - CS071002 e la somma di CS018007 per tutti i moduli
CN010002	Altri crediti di imposta	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale a NX028001 + CN010001 Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale a MX004002 + CN010001
CN011001	Ritenute d'acconto	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale a NX035001 Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale a MX005001
CN012001	Totale crediti e ritenute	NP		SI	Deve essere uguale a CN008001 + CN009001 + CN010002 + CN011001	
CN013001	IRES dovuta o differenza a favore del contribuente	NU		SI	Deve essere uguale a CN007002 - CN007001 - CN012001	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CN014001	Crediti attribuiti dalle società del gruppo	NP		SI		Il campo non può essere presente in caso di CN013001 negativo. L'importo non può essere superiore al minore tra CN013001 - CS071002 e la somma di CC001004 + CC002004 + CC003004+ CC004004 + CC005004 di tutti i moduli presenti
CN015001	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B l'importo non deve essere minore di NX047001 Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo non deve essere minore di MX006001
CN016001	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24	NP		SI		
CN017001	Eccedenze utilizzate per il versamento degli acconti	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B CN017001 non può essere maggiore di NX055003 + NX062001 Se presente esclusivamente il campo 20 del record B CN017001 non può essere maggiore di MX007004 + MX008001
CN017002	Acconti versati	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B deve essere uguale a NX062002 + NX062003 – (NI001001 – NI001002 + NI002001 – NI002002). Se presente esclusivamente il campo 20 del record B deve essere uguale a MX008002 + MX008003.
CN017003	Recupero imposta sostitutiva	NP		SI		
CN017004	Credito riversamento da atti di recupero	NP		SI		
CN017005	Acconti					Non può essere inferiore a CN017001 + CN017002 + CN017003 + CN017004.
CN018001	Imposta rateizzata	NP		SI		Deve essere uguale al minore tra CS031004 ed il risultato della seguente operazione se positivo: CN013001 - CN014001 - CN015001 + CN016001 - CN017005
CN018002	Eccedenze utilizzate per l'Imposta a debito	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B deve essere uguale a NX055003 - (CN017001 - NX062001). Se presente esclusivamente il campo 20 del record B deve essere uguale a MX007004 - (CN017001 - MX008001). Non può essere maggiore di CN018003
CN018003	Imposta a debito	NP		SI		Deve essere uguale a CN013001 - CN014001 - CN015001 + CN016001 - CN017005 - CN018001, se positivo altrimenti deve essere uguale a zero.

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CN019001	Imposta a credito	NP		SI		Deve essere uguale al valore assoluto di CN013001 - CN014001 - CN015001 + CN016001 - CN017005, se negativo altrimenti deve essere uguale a zero
CN020001		NP		SI		Non può essere maggiore di CN019001. Deve essere uguale a CK001002 + CK002002 + CK003002 + CK004002 + CK005002 + CK006002 + CK007002 + CK00802 + CK009002 + CK010002 + CK011002 + CK012002 + CK013002 + CK014002 + CK015002 + CK016002 + CK017002 + CK018002 + CK019002 + CK020002 di tutti i moduli presenti
CN021001	Credito riversato	NP		SI		
CN021002	Eccesso di versamento in sede di saldo	NP		SI		
CN022001	Utilizzo del credito - Credito disponibile	NP		SI	Deve essere uguale a CN019001 - CN020001 + CN021002	
CN022002	Utilizzo del credito - Rimborso	NP		SI		La somma delle colonne 2 e 3 deve essere uguale a CN022001 I campi CN022002 e CN022003 non possono essere inferiori a Euro 13,00 Se presente la casella 24 del record B deve risultare presente il campo CN022003
CN022003	Utilizzo del credito - Compensazione	NP		SI		
QUADRO CK - Cessione delle eccedenze dell'Ires nell'ambito del gruppo						
Sezione I - Soggetti cessionari aderenti al consolidato						
	I controlli indicati nei campi del rigo CK1 si intendono validi per i righi da CK2 a CK10					
CK001001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CK001002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CK002001	Codice fiscale	CN				
CK002002	Importo	NP				
CK003001	Codice fiscale	CN				
CK003002	Importo	NP				
CK004001	Codice fiscale	CN				
CK004002	Importo	NP				
CK005001	Codice fiscale	CN				
CK005002	Importo	NP				
CK006001	Codice fiscale	CN				
CK006002	Importo	NP				
CK007001	Codice fiscale	CN				
CK007002	Importo	NP				
CK008001	Codice fiscale	CN				
CK008002	Importo	NP				
CK009001	Codice fiscale	CN				
CK009002	Importo	NP				
CK010001	Codice fiscale	CN				
CK010002	Importo	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sezione II - Altri soggetti cessionari appartenenti al gruppo						
	I controlli indicati nei campi del rigo CK11 si intendono validi per i righi da CK12 a CK20					
CK011001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CK011002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CK012001	Codice fiscale	CN				
CK012002	Importo	NP				
CK013001	Codice fiscale	CN				
CK013002	Importo	NP				
CK014001	Codice fiscale	CN				
CK014002	Importo	NP				
CK015001	Codice fiscale	CN				
CK015002	Importo	NP				
CK016001	Codice fiscale	CN				
CK016002	Importo	NP				
CK017001	Codice fiscale	CN				
CK017002	Importo	NP				
CK018001	Codice fiscale	CN				
CK018002	Importo	NP				
CK019001	Codice fiscale	CN				
CK019002	Importo	NP				
CK020001	Codice fiscale	CN				
CK020002	Importo	NP				
QUADRO CS - Prospetti vari						
Perdite non compensate						
CS001001	Perdita utilizzabile in misura limitata relativa al presente periodo d'imposta	NP		SI		Calcolare A come segue: Se assente CS071003 A = CN002001 Se presente CS071003 A = CS071003 Se presente il campo 19 del record B e assente il campo 20 del record B deve essere uguale a (A + NF012001) - CS001003 Se presente il campo 20 del record B deve essere uguale a (A + MF009001) - CS001003
CS001002	Perdita utilizzabile in misura limitata	NP		SI	Non può essere minore di CS001001	
CS001003	Perdita utilizzabile in misura piena relativa al presente periodo d'imposta	NP		SI		Calcolare A come segue: Se assente CS071003 A = CN002001 Se presente CS071003 A = CS071003 Se presente il campo 19 del record B e assente il campo 20 del record B deve essere uguale a (A + NF012001) - CS001001 Se presente il campo 20 del record B deve essere uguale a (A + MF009001) - CS001001
CS001004	Perdita utilizzabile in misura piena	NP		SI	Non può essere minore di CS001003	
Perdite delle società del gruppo						
	I controlli indicati nei campi del rigo CS2 si intendono validi per i righi da CS3 a CS5					
CS002001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CS002002	Perdite utilizzabile in misura limitata	NP				
CS002003	Perdite utilizzabile in misura piena	NP				
CS003001	Codice fiscale	CN				
CS003002	Perdite utilizzabile in misura limitata	NP				
CS003003	Perdite utilizzabile in misura piena	NP				
CS004001	Codice fiscale	CN				
CS004002	Perdite utilizzabile in misura limitata	NP				
CS004003	Perdite utilizzabile in misura piena	NP				
CS005001	Codice fiscale	CN				
CS005002	Perdite utilizzabile in misura limitata	NP				
CS005003	Perdite utilizzabile in misura piena	NP				
Perdite istanza rimborso da IRAP						
CS006001	Perdite utilizzabile in misura limitata	NP		SI		
CS006002	Perdite utilizzabile in misura piena	NP		SI		
Perdite istanza comma 3 art 40 del D.P.R. 600 del 1973						
CS007001	Perdita utilizzabile in misura limitata	NP		SI		
CS007002	Perdita utilizzabile in misura piena	NP		SI		
Dati comunicati alle società controllate per l'applicazione dell'art. 128 del Tuir						
CS008001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CS008002	Perdite d'esercizio rilevanti	NP				
CS008003	Svalutazioni rilevanti	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CS008004	Minore importo	NP				
CS009001	Codice fiscale	CN				
CS009002	Perdite d'esercizio rilevanti	NP				
CS009003	Svalutazioni rilevanti	NP				
CS009004	Minore importo	NP				
CS010001	Codice fiscale	CN				
CS010002	Perdite d'esercizio rilevanti	NP				
CS010003	Svalutazioni rilevanti	NP				
CS010004	Minore importo	NP				
CS011001	Codice fiscale	CN				
CS011002	Perdite d'esercizio rilevanti	NP				
CS011003	Svalutazioni rilevanti	NP				
CS011004	Minore importo	NP				
Oneri detraibili spese per risparmio energetico **I controlli relativi al rigo CS012 si intendono validi per i righi da CS013 a CS016**						
CS012001	Codice fiscale	CN				Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo
CS012002	Anno	DA	Può valere 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 o 2014		Se CS012003 è uguale a '5' non può essere inferiore a 2012 Se il campo 63 del record B è successivo a 31/12/2013 non può valere 2009	Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo
CS012003	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3, 4 o 5			Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo
CS012004	Periodo	CB			Può essere presente solo se CS012002 vale 2013	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CS012005	Rate scelte	N2			Se CS012002 vale 2008 non può essere inferiore a 3 e superiore a 10, se CS012002 vale 2009 o 2010 deve assumere valore 5, altrimenti deve assumere valore 10. Non può essere inferiore a CS012006	Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo
CS012006	Numero rata	N1			Se il campo CS012002 vale 2008 deve essere uguale a 6 (oppure a 7 se il campo 63 del record B è superiore a 31/12/2013) Se il campo CS012002 vale 2009 deve essere uguale a 5 Se il campo CS012002 vale 2010 deve essere uguale a 4 (oppure a 5 se il campo 63 del record B è superiore a 31/12/2013) Se il campo CS012002 vale 2011 deve essere uguale a 3 (oppure a 4 se il campo 63 del record B è superiore a 31/12/2013) Se il campo CS012002 vale 2012 deve essere uguale a 2 (oppure a 3 se il campo 63 del record B è superiore a 31/12/2013) Se il campo CS012002 vale 2013 deve essere uguale a 1 (oppure a 2 se il campo 63 del record B è superiore a 31/12/2013) Se il campo CS012002 vale 2014 e il campo 63 del record B è superiore a 31/12/2013 deve essere uguale a 1	Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo
CS012007	Importo spesa	NP			Se CS012003 vale 1 CS012007 non può essere superiore a 181.818 Se CS012003 vale 2 o 3 CS012007 non può essere superiore a 109.091 Se CS012003 vale 4 o 5 CS012007 non può essere superiore a 54.545.	Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo Gli importi devono essere conformi alle indicazioni contenute nel paragrafo 3.12 delle presenti specifiche tecniche
CS012008	Detrazione	NP			Se CS012002 è inferiore a 2014 - se CS012004 non è barrata, il campo CS012008 deve essere uguale a CS012007 * 0,55 - se CS012004 è barrata, il campo CS012008 deve essere uguale a CS012007 * 0,65 Se CS012002 è uguale a 2014, il campo CS012008 deve essere uguale a CS012007 * 0,65	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CS012009	Importo rata	NP			Deve essere uguale a CS012008 / CS012005	
CS013001	Codice fiscale	CN				
CS013002	Anno	DA	Può valere 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 o 2014			
CS013003	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3, 4 o 5			
CS013004	Periodo	CB				
CS013005	Rate scelte	N2				
CS013006	Numero rata	N1				
CS013007	Importo spesa	NP				
CS013008	Detrazione	NP				
CS013009	Importo rata	NP				
CS014001	Codice fiscale	CN				
CS014002	Anno	DA	Può valere 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 o 2014			
CS014003	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3, 4 o 5			
CS014004	Periodo	CB				
CS014005	Rate scelte	N1				
CS014006	Numero rata	N1				
CS014007	Importo spesa	NP				
CS014008	Detrazione	NP				
CS014009	Importo rata	NP				
CS015001	Codice fiscale	CN				
CS015002	Anno	DA	Può valere 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 o 2014			
CS015003	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3, 4 o 5			
CS015004	Periodo	CB				
CS015005	Rate scelte	N2				
CS015006	Numero rata	N1				
CS015007	Importo spesa	NP				
CS015008	Detrazione	NP				
CS015009	Importo rata	NP				
CS016001	Codice fiscale	CN				
CS016002	Anno	DA	Può valere 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 o 2014			
CS016003	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3, 4 o 5			
CS016004	Periodo	CB				
CS016005	Rate scelte	N2				
CS016006	Numero rata	N1				
CS016007	Importo spesa	NP				
CS016008	Detrazione	NP				
CS016009	Importo rata	NP				
CS017009	Totale importi rate	NP		SI	Deve essere uguale a CS012009 + CS013009 + CS014009 + CS015009 + CS016009 di tutti i moduli presenti	
Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo						
CS018001	Codice fiscale	CN			Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo	
CS018002	Codice fiscale	CF				
CS018003	Impresa/professione	CB				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CS018004	Rateazione	NP	vale 5 o 10		Dato obbligatorio se presente CS018001	
CS018005	Numero rata	N2	Vale da 1 a 6		Dato obbligatorio se presente CS018001	
CS018006	Totale credito	NP			Dato obbligatorio se presente CS018001 Non può essere superiore a 80.000	
CS018007	Quota annuale	NP			Deve essere uguale a CS018006/CS018004	
Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche						
CS019001	Codice fiscale	CN			Dato obbligatorio se presente un rigo da CS20 a CS25	
CS020001	Anno	DA	Vale 2013		Dato obbligatorio se presente un dato del rigo	
CS020002	Codice fiscale	CN				
CS020003	Importo spesa	NP			Dato obbligatorio se presente un dato del rigo Non può essere maggiore di 96000	
CS020004	Rata	NP			Se il campo CS200001 vale 2013 deve essere uguale a 1 (oppure a 2 se il campo 63 del record B è superiore a 31/12/2013)	
CS020005	Importo rata	NP			Deve essere uguale a CS020003 /10	
CS020006	N. ordine immobile	NP				
CS021001	Anno	DA	Vale 2013			
CS021002	Codice fiscale	CN				
CS021003	Importo spesa	NP				
CS021004	Rata	NP				
CS021005	Importo rata	NP				
CS021006	N. ordine immobile	NP				
CS022005	Totale detraibile	NP		SI	Deve essere uguale a CS020005 + CS021005 di tutti i moduli presenti	
CS023001	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - **N. Ordine immobile**	NP			Dato obbligatorio se il rigo è compilato.	Il dato è obbligatorio se risulta presente un dato nel rigo. Il numero indicato deve essere presente nella colonna 6 di almeno un rigo CS020 o CS021
CS023002	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.	
CS023003	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - **Codice comune**	AN			Dato obbligatorio se non è barrata la casella " *Condominio* ". E' il codice attribuito dall'Agenzia delle entrate. I primi quattro caratteri riguardano il codice catastale e pertanto devono fare riferimento ad un codice catastale esistente.	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CS023004	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - **Casella T/U**	AN	Vale "T" o "U"		Dato obbligatorio se non è barrata la casella " *Condominio* ".	
CS023005	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - **Casella I/P**	AN	Vale "I" o "P"		Dato obbligatorio se non è barrata la casella " *Condominio* ".	
CS023006	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile -**Sezione Urbana / Comune catastale**	AN				
CS023007	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - **Foglio**	AN			Dato obbligatorio se non è barrata la casella " *Condominio* ".	
CS023A08	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - **Particella - Numeratore**	AN			Dato obbligatorio se non è barrata la casella " *Condominio* ".	
CS023B08	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - **Particella - Denominatore**	AN				
CS023009	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - **Subalterno**	AN				
CS024001	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - **N. Ordine immobile**	NP				
CS024002	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Comunicazione **Condominio**	CB				
CS024003	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - **Codice comune**	AN				
CS024004	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - **Casella T/U**	AN	Vale "T" o "U"			
CS024005	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - **Casella I/P**	AN	Vale "I" o "P"			
CS024006	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile -**Sezione Urbana / Comune catastale**	AN				
CS024007	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - **Foglio**	AN				
CS024A08	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - **Particella - Numeratore**	AN				
CS024B08	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - **Particella - Denominatore**	AN				
CS024009	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - **Subalterno**	AN				
CS025001	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - **N. Ordine immobile**	NP			Dato obbligatorio se il rigo è compilato.	Il dato è obbligatorio se risulta presente un dato nel rigo. Il numero indicato deve essere presente nella colonna 6 di almeno un rigo CS020 o
CS025002	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).	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CS025003	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	
CS025004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie	AN	Vale 3, 3A, 3B, 3P, 3T			
CS025A05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN				
CS025B05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - sottonumero	AN				
CS025006	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Codice ufficio	AN				
CS025007	Domanda di accatastamento - Data	DT			Se è presente uno dei dati relativi alla domanda di accatastamento, i restanti due campi sono obbligatori.	
CS025008	Domanda di accatastamento - Numero	AN				
CS025009	Domanda di accatastamento - Provincia Ufficio Agenzia Entrate	PN				
Trasferimento residenza all'estero						
CS031001	Plusvalenza sospesa	NP		SI		
CS031002	Imposta sospesa	NP		SI	Non può essere maggiore di CS031001	
CS031003	Plusvalenza rateizzata	NP		SI		
CS031004	Imposta rateizzata	NP		SI	Non può essere maggiore di CS031003	
CS031005	Rata	NP		SI	Non può essere maggiore di CS031004	
Rideterminazione dell'acconto dovuto						
CS032001	Reddito globale rideterminato	NU		SI		
CS032002	Imposta rideterminata	NP		SI	Se CS032001 è maggiore di 0 CS032002 non può essere superiore a CS032001	
CS032003	Acconto rideterminato	NP		SI		
CS032004	Maggiori acconti	NP		SI		
Errori contabili **La sezione può essere presente solo se compilate le caselle 22, 23 o 24 del record B** **I controlli del rigo CS34 sono validi anche per i righi da CS35 a CS42, da CS44 a CS52 e da CS54 a CS62**						
CS033001	Data inizio periodo di imposta	DT		SI	Dato obbligatorio se presente un rigo da CS034 a CS042	Deve essere antecedente alla data del campo 63 del record B
CS033002	Data fine periodo di imposta	DT		SI	Dato obbligatorio se presente un rigo da CS034 a CS042 Non può essere inferiore a CS033001	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CS034001	Quadro	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 CS033	
CS034002	Modulo	AN		SI		
CS034003	Rigo	AN		SI		
CS034004	Colonna	AN		SI		
CS034005	Importo variato	NU		SI	Dato obbligatorio se presente il rigo	
CS035001	Quadro	AN		SI		
CS035002	Modulo	AN		SI		
CS035003	Rigo	AN		SI		
CS035004	Colonna	AN		SI		
CS035005	Importo variato	NU		SI		
CS036001	Quadro	AN		SI		
CS036002	Modulo	AN		SI		
CS036003	Rigo	AN		SI		
CS036004	Colonna	AN		SI		
CS036005	Importo variato	NU		SI		
CS037001	Quadro	AN		SI		
CS037002	Modulo	AN		SI		
CS037003	Rigo	AN		SI		
CS037004	Colonna	AN		SI		
CS037005	Importo variato	NU		SI		
CS038001	Quadro	AN		SI		
CS038002	Modulo	AN		SI		
CS038003	Rigo	AN		SI		
CS038004	Colonna	AN		SI		
CS038005	Importo variato	NU		SI		
CS039001	Quadro	AN		SI		
CS039002	Modulo	AN		SI		
CS039003	Rigo	AN		SI		
CS039004	Colonna	AN		SI		
CS039005	Importo variato	NU		SI		
CS040001	Quadro	AN		SI		
CS040002	Modulo	AN		SI		
CS040003	Rigo	AN		SI		
CS040004	Colonna	AN		SI		
CS040005	Importo variato	NU		SI		
CS041001	Quadro	AN		SI		
CS041002	Modulo	AN		SI		
CS041003	Rigo	AN		SI		
CS041004	Colonna	AN		SI		
CS041005	Importo variato	NU		SI		
CS042001	Quadro	AN		SI		
CS042002	Modulo	AN		SI		
CS042003	Rigo	AN		SI		
CS042004	Colonna	AN		SI		
CS042005	Importo variato	NU		SI		
CS043001	Data inizio periodo di imposta	DT			Dato obbligatorio se presente un rigo da CS44 a CS52	Deve essere antecedente alla data del campo 63 del record B
CS043002	Data fine periodo di imposta	DT			Dato obbligatorio se presente un rigo da CS44 a CS52 Non può essere inferiore a CS043001	Non può essere antecedente alla data indicata in CS033002
CS043003	Errori contabili	CB				Può essere presente solo se CS043002 è diverso da CS033002
CS044001	Quadro	AN				
CS044002	Modulo	AN				
CS044003	Rigo	AN				
CS044004	Colonna	AN				
CS044005	Importo variato	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CS045001	Quadro	AN				
CS045002	Modulo	AN				
CS045003	Rigo	AN				
CS045004	Colonna	AN				
CS045005	Importo variato	NU				
CS046001	Quadro	AN				
CS046002	Modulo	AN				
CS046003	Rigo	AN				
CS046004	Colonna	AN				
CS046005	Importo variato	NU				
CS047001	Quadro	AN				
CS047002	Modulo	AN				
CS047003	Rigo	AN				
CS047004	Colonna	AN				
CS047005	Importo variato	NU				
CS048001	Quadro	AN				
CS048002	Modulo	AN				
CS048003	Rigo	AN				
CS048004	Colonna	AN				
CS048005	Importo variato	NU				
CS049001	Quadro	AN				
CS049002	Modulo	AN				
CS049003	Rigo	AN				
CS049004	Colonna	AN				
CS049005	Importo variato	NU				
CS050001	Quadro	AN				
CS050002	Modulo	AN				
CS050003	Rigo	AN				
CS050004	Colonna	AN				
CS050005	Importo variato	NU				
CS051001	Quadro	AN				
CS051002	Modulo	AN				
CS051003	Rigo	AN				
CS051004	Colonna	AN				
CS051005	Importo variato	NU				
CS052001	Quadro	AN				
CS052002	Modulo	AN				
CS052003	Rigo	AN				
CS052004	Colonna	AN				
CS052005	Importo variato	NU				
CS053001	Data inizio periodo di imposta	DT			Dato obbligatorio se presente un rigo da CS54 a CS62	Deve essere antecedente alla data del campo 63 del record B
CS053002	Data fine periodo di imposta	DT			Dato obbligatorio se presente un rigo da CS54 a CS62 Non può essere inferiore a CS053001	Non può essere antecedente alla data indicata in CS043002
CS053003	Errori contabili	CB				Può essere presente solo se CS053002 è diverso da CS043002
CS054001	Quadro	AN				
CS054002	Modulo	AN				
CS054003	Rigo	AN				
CS054004	Colonna	AN				
CS054005	Importo variato	NU				
CS055001	Quadro	AN				
CS055002	Modulo	AN				
CS055003	Rigo	AN				
CS055004	Colonna	AN				
CS055005	Importo variato	NU				
CS056001	Quadro	AN				
CS056002	Modulo	AN				
CS056003	Rigo	AN				
CS056004	Colonna	AN				
CS056005	Importo variato	NU				
CS057001	Quadro	AN				
CS057002	Modulo	AN				
CS057003	Rigo	AN				
CS057004	Colonna	AN				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CS057005	Importo variato	NU				
CS058001	Quadro	AN				
CS058002	Modulo	AN				
CS058003	Rigo	AN				
CS058004	Colonna	AN				
CS058005	Importo variato	NU				
CS059001	Quadro	AN				
CS059002	Modulo	AN				
CS059003	Rigo	AN				
CS059004	Colonna	AN				
CS059005	Importo variato	NU				
CS060001	Quadro	AN				
CS060002	Modulo	AN				
CS060003	Rigo	AN				
CS060004	Colonna	AN				
CS060005	Importo variato	NU				
CS061001	Quadro	AN				
CS061002	Modulo	AN				
CS061003	Rigo	AN				
CS061004	Colonna	AN				
CS061005	Importo variato	NU				
CS062001	Quadro	AN				
CS062002	Modulo	AN				
CS062003	Rigo	AN				
CS062004	Colonna	AN				
CS062005	Importo variato	NU				
Eccedenza detrazioni da investimenti in start-up						
CS063001	Consolidato nazionale	NP		SI		Non può essere maggiore di NX087003 * 0.25 + NX087004 * 0.19
CS064001	Consolidato mondiale	NP		SI		Non può essere maggiore di MX025002 * 0.25 + MX025003 * 0.19
Zone Franche urbane						
I controlli previsti per il rigo RS180 si intendono validi per i righi da RS181 a RS183						
CS065001	Codice fiscale	CN			Dato obbligatorio	
CS065002	Codice ZFU	N2	Vale da 1 a 47		Dato obbligatorio Se il campo 63 del record B non è superiore a 31/12/2013 può valere esclusivamente '1'	
CS065003	Reddito esente fruito	NP			Dato obbligatorio	
CS065004	Perdita ricevuta	NP				
CS065005	Codice fiscale	CN				
CS065006	Ammontare agevolazione	NP			Deve essere uguale a (CS065003 / CS071001) * CS071002	
CS065007	Agevolazione utilizzata per versamento acconti	NP				
CS065008	Differenza	NP			Deve essere uguale a CS065007 - CS065006, se positivo	
CS066001	Codice fiscale	CN				
CS066002	Codice ZFU	N2	Vale da 1 a 47			
CS066003	Reddito esente fruito	NP				
CS066004	Perdita ricevuta	NP				
CS066005	Codice fiscale	CN				
CS066006	Ammontare agevolazione	NP				
CS066007	Agevolazione utilizzata per versamento acconti	NP				
CS066008	Differenza	NP				
CS067001	Codice fiscale	CN				
CS067002	Codice ZFU	N2	Vale da 1 a 47			
CS067003	Reddito esente fruito	NP				
CS067004	Perdita ricevuta	NP				
CS067005	Codice fiscale	CN				
CS067006	Ammontare agevolazione	NP				
CS067007	Agevolazione utilizzata per versamento acconti	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CS067008	Differenza	NP				
CS068001	Codice fiscale	CN				
CS068002	Codice ZFU	N2	Vale da 1 a 47			
CS068003	Reddito esente fruito	NP				
CS068004	Perdita ricevuta	NP				
CS068005	Codice fiscale	CN				
CS068006	Ammontare agevolazione	NP				
CS068007	Agevolazione utilizzata per versamento acconti	NP				
CS068008	Differenza	NP				
CS069001	Codice fiscale	CN				
CS069002	Codice ZFU	N2	Vale da 1 a 47			
CS069003	Reddito esente fruito	NP				
CS069004	Perdita ricevuta	NP				
CS069005	Codice fiscale	CN				
CS069006	Ammontare agevolazione	NP				
CS069007	Agevolazione utilizzata per versamento acconti	NP				
CS069008	Differenza	NP				
CS070001	Codice fiscale	CN				
CS070002	Codice ZFU	N2	Vale da 1 a 47			
CS070003	Reddito esente fruito	NP				
CS070004	Perdita ricevuta	NP				
CS070005	Codice fiscale	CN				
CS070006	Ammontare agevolazione	NP				
CS070007	Agevolazione utilizzata per versamento acconti	NP				
CS070008	Differenza	NP				
CS071001	Totale reddito esente fruito	NP		SI	Deve essere uguale a CS065003 + CS066003 + CS067003 + CS068003 + CS069003 + CS070003 di tutti i moduli presenti	
CS071002	Totale agevolazione	NP		SI	Deve essere uguale CS071001 * 0,275	
CS071003	Perdite	NP		SI	Deve essere uguale a CS071001 - CN001002 + CN002001, se tale operazione è positiva	
Ultimi tre caratteri di controllo						
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	
Spazio non utilizzato					
5	Filler	34	1864	AN	Impostare a spazi
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
6	Filler	1898	1	AN	Vale sempre "A"
7	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF').