

## **ALLEGATO 1**

**Specifiche tecniche per la trasmissione  
telematica Istanza di rimborso**

## INDICE

<b>1. AVVERTENZE GENERALI .....</b>	<b>3</b>
<b>2. CONTENUTO DELLA FORNITURA.....</b>	<b>3</b>
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 <i>Codici fiscali</i> .....	8
2.5.2 <i>Altri dati</i> .....	8
2.5.3 <i>Controllo dei dati presenti nella dichiarazione</i> .....	8

# **CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELL'ISTANZA DI RIMBORSO AI SENSI DELL'ARTICOLO 6 DEL DECRETO LEGGE 29 NOVEMBRE 2008, N. 185 DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA**

## **1. AVVERTENZE GENERALI**

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi all'istanza di rimborso da trasmettere all'Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

**I file contenenti le Istanze di rimborso devono essere controllati, prima della trasmissione, con l'apposito software realizzato dall'Agenzia delle Entrate/Sogei al fine di evitare la trasmissione di documenti che il sistema rifiuterebbe per non rispondenza alle specifiche tecniche.**

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 dell'istanza di rimborso 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 contiene i dati relativi al quadro RI - Determinazione dell'importo rimborsabile;
- record di tipo "Z": è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa.

### **2.2 La sequenza dei record**

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

- presenza di un solo record di tipo "A", posizionato come primo record della fornitura;
- per ogni istanza di rimborso 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 nel modello; **i record di tipo "C", relativi ad uno stesso modello devono essere ordinati per il campo 'Progressivo modulo'**;
- presenza di un solo record di tipo "Z", posizionato come ultimo record della fornitura.

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.**

### 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 dell’istanza di rimborso;
- terzo, quarto e quinto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;
- sesto, settimo ed ottavo carattere che individuano il numero di colonna all’interno del rigo.

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

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

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

### 2.4 La struttura dei dati

#### Campi posizionali

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

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

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

## Specifiche tecniche Istanza di rimborso

### Campi non posizionali

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

<b>Sigla formato</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Allineamento</b>	<b>Esempio</b>
AN	Campo alfanumerico	Sinistra	'STRINGA '
CB	Casella barrata  Campo composto da 15 spazi e 1 numero (che può valere esclusivamente 1)  N.B. Se la casella non è barrata il campo è da considerare assente	Destra	' 1'
CB12	Campo composto da 4 spazi e 12 numeri (che valgono esclusivamente 0 oppure 1)  N.B. Registrare ordinatamente il valore 1 in corrispondenza di ciascuna casella barrata e il valore 0 in corrispondenza di ciascuna casella non barrata  Se nessuna delle caselle è barrata il campo è da considerare assente	Destra	' 000000000001' ' 010011000101' ' 100000000000'
CF	Codice fiscale (16 caratteri) Codice fiscale (11 caratteri)	===== sinistra	'RSSGNN60R30H501U' '02876990587 '
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	sinistra	'02876990587 '
DA	Data nel formato AAAA	Destra	' 2001'
DT	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1880 alla data corrente)	Destra	' 05051998'
DN	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1980 al 2050)	Destra	' 05051998'
D4	Data nel formato GGMM	Destra	' 0512'
D6	Data nel formato MMAAAA	Destra	' 061998'
NP	Campo numerico positivo	Destra	' 1234'
NU	Campo numerico positivo	Destra	' 1234'

## Specifiche tecniche Istanza di rimborso

	Campo numerico negativo	Destra	‘ -1234‘
Nx	Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (x assume valori da 1 a 16)	Destra	N1 = ‘ 1’ N2 = ‘ 01’ N10 = ‘ 0103382951’
PC	Percentuale e aliquota con max 3 cifre decimali  N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	Destra	‘ 100’  ‘ 33,333’
PR	Provincia  Campo composto da 2 caratteri indica la sigla automobilistica delle province italiane ed i valori “spazio” ed “EE” per gli esteri.	Sinistra	‘STRINGA ‘
QU	Campo numerico con max 5 cifre decimali. N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	Destra	‘ 1000,16234’ ‘ 0,99’ ‘ 3000000,50’

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

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

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

### 2.5 Regole generali.

#### 2.5.1 Codici fiscali

Il codice fiscale del contribuente, presente sulla prima facciata del frontespizio dell'istanza di rimborso è l'identificativo del soggetto per cui il modello è presentato e va riportato in duplica su ogni record che costituisce la dichiarazione stessa nel campo "Codice fiscale del contribuente".

**Tutti i codici fiscali riportati nell'istanza di rimborso devono essere formalmente corretti.**

**Il codice fiscale del contribuente (riportato nel campo 2 del record B), dell'eventuale rappresentante firmatario dell'istanza (campo 24 del record B) e della persona fisica che effettua l'invio telematico dell'istanza (campo 43 del record B) deve essere registrato in Anagrafe Tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.**

**Si precisa che l'indicazione del codice fiscale della persona fisica che effettua l'invio telematico (campo 43 del record B) deve essere sempre presente.**

**Nel caso di omocodia del codice fiscale 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.**

#### 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.

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

#### 2.5.3 Controllo dei dati presenti nella dichiarazione

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



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 "IRI09"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	Assume i valori: 01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazioni. 10 - C.A.F. dipendenti e pensionati; C.A.F. imprese; Società ed enti di cui all'art.3, comma 2 del DPR 322/98 (se tale società appartiene a un gruppo può trasmettere la propria dichiarazione e quelle delle aziende del gruppo); Altri intermediari di cui all'art.3, comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98; Società degli Ordini di cui all' art 3 Decr. Dir. 18/2/99; Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto.
5	Codice fiscale del fornitore	23	16	AN	Impostare sempre
<b>Spazio non utilizzato</b>					
6	Filler	39	483	AN	
<b>Dichiarazione su più invii</b>					
7	Filler	522	4	NU	
8	Filler	526	4	NU	
<b>Spazio a disposizione dell'utente</b>					
9	Campo utente	530	100	AN	
<b>Spazio non disponibile</b>					
10	Filler	630	1068	AN	
11	Spazio riservato al Servizio Telematico	1698	200	AN	
<b>Ultimi tre caratteri di controllo del record</b>					
12	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
13	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

## RECORD DI TIPO "B"

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "B"
2	Codice fiscale del contribuente	2	16	AN	Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione. Nel caso di omocodia del codice fiscale del contribuente risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione in dichiarazione del precedente codice fiscale (omocodice) comporta, in sede di accoglimento delle dichiarazioni trasmesse in via telematica, lo scarto della dichiarazione.
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1
4	Filler	26	1	AN	
5	Filler	27	27	AN	
6	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione dell' istanza	54	20	AN	
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN	
8	Filler	90	1	AN	
<b>Dati del Frontespizio</b>					
9	Consolidato	91	1	CB	Non può essere compilato se assente il campo 19 del record B
<b>Istanza correttiva nei termini</b>					
10	Protocollo assegnato dal Servizio telematico all' Istanza già inviata che si intende correggere - Identificativo dell'invio	92	17	NU	Dato obbligatorio in presenza del campo 12. La Data del protocollo deve essere uguale o superiore al 12/06/2009. Non può essere successiva alla data di sistema
11	Protocollo assegnato dal Servizio telematico all' Istanza già inviata che si intende correggere - Progressivo Istanza	109	6	NU	Dato obbligatorio in presenza del campo 10
12	Istanza correttiva nei termini	115	1	CB	Dato obbligatorio in presenza del campo 10. Dato obbligatorio in presenza del campo RI001004 in almeno un modulo
<b>Persone Fisiche</b>					
La sezione è alternativa alla sezione <b>Soggetti diversi dalla persone fisiche</b>					
13	Cognome	116	24	AN	Dato obbligatorio
14	Nome	140	20	AN	Dato obbligatorio
15	Sesso	160	1	AN	Dato obbligatorio. Vale 'M' o 'F'.
16	Data di nascita	161	8	DT	Dato obbligatorio
17	Comune o Stato estero di nascita	169	40	AN	Dato obbligatorio

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
18	Provincia di nascita	209	2	PR	
<b>Soggetti diversi dalle persone fisiche</b>					
La sezione è alternativa alla sezione <b>Persone fisiche</b>					
19	Denominazione	211	60	AN	Dato obbligatorio
20	Natura giuridica	271	2	NU	Dato obbligatorio. Vale da 1 a 44 e da 50 a 58
21	Data scissione parziale	273	8	DT	
<b>Soggetti non residenti</b>					
22	Stato estero di residenza	281	24	AN	
23	Codice stato estero	305	3	NU	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco degli stati esteri" riportato nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione dei modelli di dichiarazione
24	Codice di identificazione Fiscale estero	308	20	AN	
<b>Dati relativi al rappresentante firmatario dell' istanza.</b>					
La sezione è obbligatoria per i <b>Soggetti diversi dalle persone fisiche</b>					
25	Codice fiscale del firmatario	328	16	CF	Dato obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.
26	Codice carica	344	2	NU	Il dato è obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione. Vale 1, 3, 5, 6, 8 e - 2, 7, 11 se presente il campo 12, - 4, 9, 14, 15 se presente il campo 19
27	Codice fiscale società	346	11	CN	Il codice fiscale deve essere formalmente corretto
28	Cognome	357	24	AN	Dato obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione.
29	Nome	381	20	AN	Dato obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione.
30	Sesso	401	1	AN	Dato obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione.
31	Data di nascita	402	8	DT	Dato obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione.
32	Comune o stato estero di nascita	410	40	AN	Dato obbligatorio se presente almeno un dato nella sezione.
33	Sigla della provincia di nascita	450	2	PR	
<b>Recapiti</b>					
34	telefono	452	12	AN	Il dato deve essere numerico.
35	cellulare	464	12	AN	Il dato deve essere numerico.
36	fax	476	12	AN	Il dato deve essere numerico.
37	indirizzo di posta elettronica	488	50	AN	
<b>Sottoscrizione</b>					
38	Firma	538	1	CB	Dato obbligatorio

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
<b>Impegno alla presentazione telematica</b>					
39	Codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione	539	16	CF	Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione.
40	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	555	5	NU	
41	Data dell'impegno	560	8	DT	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.
42	Firma dell'intermediario	568	1	CB	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.
43	Filler	569	1259	AN	
<b>Codice fiscale della persona fisica che effettua l'invio telematico dell'istanza</b>					
44	Codice fiscale della persona fisica che effettua l'invio telematico dell'istanza	1828	16	CF	Il dato è sempre obbligatorio. Il codice fiscale deve essere quello di persona fisica (lungo 16 e alfanumerico), deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto del modello in fase di accettazione senza possibilità di conferma dello stesso.
<b>Spazio riservato al Servizio telematico</b>					
45	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN	
46	Filler	1864	34	AN	
<b>Ultimi caratteri di controllo</b>					
47	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
48	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "C" :						
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)						
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
			Lunghezza	Formato		
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "C"	
2	Codice fiscale del contribuente	2	16	AN	Impostare sempre	
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo	
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN		
5	Filler	29	25	AN		
6	Spazio utente	54	20	AN		
7	Identificativo produttore software	74	16	AN		
CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)						
Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO RI - Determinazione dell'importo rimborsabile						
SEZIONE I -						
RI001001	Data inizio periodo d'imposta	DT			Dato obbligatorio.	
RI001002	Data fine periodo d'imposta	DT			Dato obbligatorio. Deve essere successiva alla data indicata nel campo RI001001	
RI001003	Data presentazione istanza già presentata al 29/11/2008	DT				
RI001004	Correttiva nei termini	CB				Dato obbligatorio in almeno un modulo in presenza del campo 10 del record B
RI002001	Codice fiscale consolidante	CF				Non può essere compilato in presenza del campo 9 del record B. Non può essere compilato in assenza del campo 19 del record B.
RI002002	Trasparenza	NP	Vale 1,2,3,4,5,6		Dato obbligatorio in presenza del campo RI002003. Non può essere compilato se risulta compilato il campo 9 del record B	
RI002003	Codice fiscale partecipata/impresa familiare	CF			Dato obbligatorio in presenza del campo RI002002. Non può essere compilato se risulta compilato il campo 9 del record B	
RI002004	Soggetto trasparente	NP	Vale 1,2,3,4,5,6		Non può essere compilato se risulta compilato il campo 9 del record B. Non può essere compilato se risulta compilato il rigo RI002001.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RI003001	Irap deducibile - Anno	DA			Dato obbligatorio se nel modulo sono presenti esclusivamente i campi RI001001, RI001002, RI003002	
RI003002	Irap deducibile - Saldo Irap	NP			Dato obbligatorio in presenza del campo RI003001	Se RI003001 è assente, deve essere non inferiore alla somma dei campi RI003002 di tutti gli altri moduli per i quali sussistono entrambe le seguenti condizioni: 1) risultano compilati solo i campi RI001001, RI001002, RI003001 e RI003002; 2) la data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) è uguale a quella del modulo per il quale il campo RI003001 è assente.
RI003003	Irap deducibile - Acconti Irap tardivi	NP				
RI003004	Irap deducibile - Acconti Irap	NP				
RI003005	Irap deducibile - Irap dovuta	NP				
RI003006	Irap deducibile - deducibile (10%)	NP			Deve essere non superiore a (RI003002 + RI003003 + minore importo tra RI003004 e RI003005) * 0,1	
RI004001	Reddito imponibile - Casi particolari	CB				
RI004002	Reddito imponibile - Perdite pregresse	CB				
RI004003	Reddito imponibile - Reddito rideterminato	NP				
RI005001	Perdita d'impresa - Maggiore perdita utilizzata	NP			Non può essere compilato in assenza contemporanea dei campi RI005003, RI002001 e RI002004.	Dato obbligatorio in presenza del campo RI005003 ed in assenza del campo RI005002
RI005002	Perdita d'impresa - Maggiore perdita rideterminata	NP			Non può essere compilato in assenza contemporanea dei campi RI005003, RI002001 e RI002004.	Dato obbligatorio in presenza del campo RI005003 ed in assenza del campo RI005001
RI005003	Perdita d'impresa - Maggiore perdita riportabile	NP			Non può essere maggiore di (RI005001 + RI005002)	Non può essere compilata in presenza di RI002001.
RI005004	Perdita d'impresa - di cui non utilizzata	NP			Non può essere compilato se assente RI005001 e RI005002	Non può essere maggiore di RI005003 se assente RI002001 e se il campo 26 del record B assume valore 9.
RI006001	Perdita di lavoro autonomo - Maggiore perdita utilizzata	NP			Non può essere compilato in assenza contemporanea dei campi RI006003 e RI002004	Dato obbligatorio in presenza del campo RI006003 ed in assenza del campo RI006002
RI006002	Perdita di lavoro autonomo - Maggiore perdita rideterminata	NP			Non può essere compilato in assenza contemporanea dei campi RI006003 e RI002004	Dato obbligatorio in presenza del campo RI006003 ed in assenza del campo RI006001
RI006003	Perdita di lavoro autonomo - Maggiore perdita riportabile	NP			Non può essere maggiore di (RI006001 + RI006002)	
RI006004	Perdita di lavoro autonomo - di cui non utilizzata	NP			Non può essere maggiore di RI006003	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RI007001	Imposta a debito dichiarata	NP			Non può essere presente in presenza del campo RI007002. Se il campo RI004001 non è valorizzato, non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale non risulta valorizzato il campo RI004001 e risulta compilato il campo RI007001.	
RI007002	Imposta a credito dichiarata	NP			Non può essere presente in presenza del campo RI007001. Se il campo RI004001 non è valorizzato, non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale non risulta valorizzato il campo RI004001 e risulta compilato il campo RI007002.	
RI007003	Imposta a debito rideterminata	NP			Non può essere presente in presenza del campo RI007004. Non può essere superiore al campo RI007001. Non può essere presente se compilato il campo RI007002. Se il campo RI004001 non è valorizzato, non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale non risulta valorizzato il campo RI004001 e risulta compilato il campo RI007003.	
RI007004	Imposta a credito rideterminata	NP			Non può essere presente in presenza del campo RI007003. Non può essere inferiore al campo RI007002. Se il campo RI004001 non è valorizzato, non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale non risulta valorizzato il campo RI004001 e risulta compilato il campo RI007004.	
RI008001	Codice regione	NP	Vale da 1 a 21		Obbligatorio se presente un altro campo del rigo	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RI008002	Addizionale regionale a debito dichiarata	NP			Non può essere presente in presenza del campo RI008003. Non può essere compilato se risulta compilato il campo 19 del record B. Non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale risulta compilato il campo RI008002.	
RI008003	Addizionale regionale a credito dichiarata	NP			Non può essere presente in presenza del campo RI008002. Non può essere compilato se risulta compilato il campo 19 del record B. Non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale non risulta valorizzato il campo RI004001 e risulta compilato il campo RI008003.	
RI008004	Addizionale regionale a debito rideterminata	NP			Non può essere presente in presenza del campo RI008005. Non può essere compilato se risulta compilato il campo 19 del record B. Non può essere presente se compilato il campo RI008003. Non può essere superiore al campo RI008002. Non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale risulta compilato il campo RI008004.	
RI008005	Addizionale regionale a credito rideterminata	NP			Non può essere presente in presenza del campo RI008004. Non può essere compilato se risulta compilato il campo 19 del record B. Non può essere inferiore al campo RI008003. Non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale risulta compilato il campo RI008005.	
RI009001	Codice comune	AN			Obbligatorio se presente un altro campo del rigo	



Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RI009002	Addizionale comunale a debito dichiarata	NP			Non può essere presente in presenza del campo RI009003. Non può essere compilato se risulta compilato il campo 19 del record B. Non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale risulta compilato il campo RI009002.	
RI009003	Addizionale comunale a credito dichiarata	NP			Non può essere presente in presenza del campo RI009002. Non può essere compilato se risulta compilato il campo 19 del record B. Non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale risulta compilato il campo RI009003.	
RI009004	Addizionale comunale a debito rideterminata	NP			Non può essere presente in presenza del campo RI009005. Non può essere compilato se risulta compilato il campo 19 del record B. Non può essere presente se compilato il campo RI009003. Non può essere superiore al campo RI009002. Non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale risulta compilato il campo RI009004.	
RI009005	Addizionale comunale a credito rideterminata	NP			Non può essere presente in presenza del campo RI009004. Non può essere compilato se risulta compilato il campo 19 del record B. Non può essere inferiore al campo RI009003. Non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale risulta compilato il campo RI009005.	
RI010001	Crediti d'imposta - Riacquisto prima casa e incremento dell'occupazione	NP			Non può essere compilato se risulta compilato il campo 19 del record B. Non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale risulta compilato il campo RI010001.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RI010002	Crediti d'imposta - Crediti da quadro RU	NP			Non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale risulta compilato il campo RI010002.	
RI010003	Crediti d'imposta - Redditi prodotti all'estero	NU			Non può essere compilato se presente un altro modulo con la stessa data di inizio e fine periodo d'imposta (campi RI001001 e RI001002) e per il quale risulta compilato il campo RI010003. <b>Non può essere compilata se presente un dato nel rigo RI007 e non è valorizzato il campo RI004001.</b>	
RI011001	Rimborso - Imposta sul reddito	NP			Deve essere non superiore alla seguente formula: RI007001 - RI007003 + RI007004 - RI007002	
RI011002	Rimborso - Addizionale regionale	NP			Deve essere non superiore alla seguente formula: RI008002 - RI008004 + RI008005 - RI008003	
RI011003	Rimborso - Addizionale comunale	NP			Deve essere non superiore alla seguente formula: RI009002 - RI009004 + RI009005 - RI009003	
<b>SEZIONE II -</b>						
RI012001	Rimborso totale	NP		SI	Deve essere uguale a: RI010001 + RI010002 - RI010003 + RI011001 + RI011002 + RI011003 di tutti i moduli compilati	
<b>Ultimi tre caratteri di controllo</b>						
8	Filler	1898	AN		Vale sempre "A"	
9	Filler	1899	AN		Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF').	

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