

ALLEGATO A

**Specifiche tecniche per la trasmissione
telematica del Modello del
Consolidato Nazionale e Mondiale 2020**

| | |
|---|-----------|
| 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..... | 9 |
| 3. CONTROLLI SUI DATI PRESENTI NELLA DICHIARAZIONE..... | 10 |
| 3.1 ISTRUZIONI GENERALI RELATIVE AL CREDITO D'IMPOSTA DI CUI ALL'ART. 165 TUIR E PER IMPOSTE ASSOLTE DALLE CONTROLLATE ESTERE | 11 |
| 3.2 ISTRUZIONI RELATIVE QUADRO NR | 12 |
| 3.2.1 Sezione I..... | 12 |
| 3.2.2 Sezione II..... | 13 |
| 3.3 ISTRUZIONI RELATIVE QUADRO NE | 14 |
| 3.3.1 Sezione I-A (righe da NE1 a NE6)..... | 14 |
| 3.3.2 Sezione I-B (righe da NE7 a NE9)..... | 18 |
| 3.3.3 Sezione I-C (righe da NE10 a NE15)..... | 19 |
| 3.4 QUADRO NC..... | 22 |
| 3.5 QUADRO MR | 23 |
| 3.5.1 Quadro MR – sezione I-A..... | 23 |
| 3.5.2 Quadro MR - Sezione I-B..... | 24 |
| 3.5.3 Sezione II..... | 26 |
| 3.6 ISTRUZIONI RELATIVE QUADRO ME SEZIONE I..... | 27 |
| 3.6.1 Sezione I-A (righe da ME1 a ME5) | 27 |
| 3.6.2 Sezione I-B (righe da ME6 a ME8) | 30 |
| 3.6.3 Sezione I-C (righe da ME9 a ME14)..... | 31 |
| 3.7 ISTRUZIONI RELATIVE AL QUADRO ME – SEZIONE II | 34 |
| 3.7.1 Sezione II-A (righe da ME27 a ME30) | 34 |
| 3.7.2 Sezione II-B (rigo ME31)..... | 37 |
| 3.7.3 Sezione II-C (righe da ME33 a ME37)..... | 38 |
| 3.8 QUADRO MC | 41 |
| 3.9 MASSIMO CREDITO SPETTANTE PER SINGOLO ANNO DI PRODUZIONE DEL REDDITO | 41 |
| 3.10 QUADRO NX – SEZIONE X..... | 42 |
| 3.11 QUADRO MX - SEZIONE III..... | 42 |
| 3.12 QUADRO CS - ONERI DETRAIBILI SPESE PER RISPARMIO ENERGETICO | 43 |
| 3.12.1 Righe da CS12 a CS16, col. 6..... | 43 |
| 3.12.2 Righe da CS12 a CS16, col. 9..... | 43 |
| 3.13 QUADRO CS – SPESE PER INTERVENTI IN EDIFICI RICADENTI NELLE ZONE SISMICHE | 45 |
| 3.13.1 Righe CS20 e CS21, col. 6..... | 45 |
| 3.13.2 Righe CS20 e CS21, col. 7..... | 46 |

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE DICHIARAZIONI CONSOLIDATO NAZIONALE E MONDIALE 2020 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 2020 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 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 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 Campo composto da 15 spazi e 1 numero (che può valere esclusivamente 1) N.B. Se la casella non è barrata il campo è da considerare assente | Destra | ' 1 ' |
| CB12 | Campo composto da 4 spazi e 12 numeri (che valgono esclusivamente 0 oppure 1) N.B. Registrare ordinatamente il valore 1 in corrispondenza di ciascuna casella barrata e il valore 0 in corrispondenza di ciascuna casella non barrata Se nessuna delle caselle è barrata il campo è da considerare assente | Destra | ' 000000000001 ' ' 010011000101 ' ' 100000000000 ' |
| CF | Codice fiscale (16 caratteri) Codice fiscale (11 caratteri) | ===== sinistra con 5 spazi a destra | 'RSSGNN60R30H501U ' '02876990587 ' |
| CN | Codice fiscale numerico (11 caratteri) | sinistra con 5 spazi a destra | '02876990587 ' |
| PI | Partita IVA (11 caratteri) | sinistra con 5 spazi a destra | '02876990587 ' |
| DA | Data nel formato AAAA | Destra con 12 spazi a sinistra | ' 2001 ' |
| DT | Data nel formato GGMMAAAA (dal 1880 alla data corrente) | Destra con 8 spazi a sinistra | ' 05051998 ' |
| DN | Data nel formato GGMMAAAA (dal 1980 al 2050) | Destra con 8 spazi a sinistra | ' 05051998 ' |
| D4 | Data nel formato GGMM | Destra con 12 spazi a sinistra | ' 0512 ' |
| D6 | Data nel formato MMAAAA | Destra con 10 spazi a sinistra | ' 061998 ' |
| NP | Campo numerico positivo | Destra con spazi non significativi a sinistra | ' 1234 ' |
| NU | Campo numerico positivo Campo numerico negativo | Destra con spazi non significativi a sinistra Destra con spazi non significativi a sinistra | ' 1234 ' ' -1234 ' |
| Nx | Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (x assume valori da 1 a 16) | Destra con spazi non significativi a sinistra | N1 = ' 1 ' N2 = ' 01 ' N10 = ' 0103382951 ' |
| PC | Percentuale e aliquota con max 3 cifre decimali N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi | Destra con spazi non significativi a sinistra | ' 100 ' ' 33,333 ' |
| PN | Sigla delle province italiane, sigla delle ex province italiane di Fiume (FU), Pola (PL), (Zara) ZA e sigla "EE" o "spazio" per i paesi esteri (ad esempio provincia di nascita). | Sinistra con 14 spazi a destra | 'BO ' |
| PR | Sigla delle province italiane (ad esempio provincia di residenza). | Sinistra con 14 spazi a destra | 'BO ' |
| PE | Sigla automobilistica delle province italiane e sigla "EE" o "spazio" per i paesi esteri (ad esempio provincia della sede legale). | Sinistra con 14 spazi a destra | 'BO ' |
| QU | Campo numerico con max 5 cifre decimali. N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi | Destra con spazi non significativi a sinistra | ' 1000,16234 ' ' 0,99 ' ' 3000000,50 ' |

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

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

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

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

2.5 Regole generali.

2.5.1 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 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.

Il codice fiscale dell'intermediario riportato nel campo 201 del record B deve essere registrato in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

I codici fiscali della sezione “Sottoscrizione organo di controllo” riportati nei **campi 87, 91, 95, 99 e 103** del record B devono essere registrati in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

I codici fiscali della sezione “Visto di conformità” riportati nei campi 207, 208 e 209 del record B devono essere registrati in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

2.5.2 Altri dati

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

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

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

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

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

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

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

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

Se l'anomalia riscontrata è relativa ad un controllo indicato nella colonna "Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione", è possibile trasmettere comunque la dichiarazione provvedendo ad impostare ad 1 il “Flag conferma” (campo 8 del record B).

3. CONTROLLI SUI DATI PRESENTI NELLA DICHIARAZIONE

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

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

3.1 Istruzioni generali relative al credito d'imposta di cui all'art. 165 TUIR e per imposte assolte dalle controllate estere

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 - NR6) | 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 - MR7) | | 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 - ME26) | | 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 (ME33 - ME37) | | x | x |
| | Quadro MC (MC1 - MC4) | | x | x |

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 CN004001
- l'importo di colonna 7 (imposta lorda) deve essere uguale a CN005001;
- l'importo di colonna 8 (imposta netta) deve essere uguale a CN007001.

Presenza di più 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, 3-(Codice fiscale, codice stato estero, 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% e dal 2017 è pari al 24%. Pertanto, per i redditi prodotti nel presente periodo di imposta, l'importo della colonna 5 non può essere superiore al 24% 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 compilato, la quota di imposta lorda nazionale (colonna 11) con le seguenti modalità:

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

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

E' ammessa una tolleranza di euro 1.

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

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I 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 o colonna 14 (se compilata) dei rigi da NR1 a NR6 della sezione I del quadro NR ed a colonna 12 dei rigi da MR4 a MR7 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 rigi sez. I del quadro NR ovvero col. 8 dei rigi 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 rigi è necessario procedere, per ogni anno di produzione del reddito estero (col. 3 dei rigi da NR1 a NR6 alla somma degli importi indicati nella colonna 12 o colonna 14 (se compilata) di ciascun rigo ovvero col. 2 dei rigi da MR4 a MR7 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 NR6 o nella col. 2 dei righi da MR4 a MR7;

Totale col. 12 o col. 14 sez. I riferite allo stesso anno (col. 2)

Deve essere uguale al totale degli importi indicati:

- nella colonna 12 dei righi da NR1 a NR6 per i quali non è compilata la colonna 16
- nella colonna 14 dei righi da NR1 a NR6 per i quali è compilata la colonna 16
- nella colonna 12 dei righi da MR4 a MR7

riferiti allo stesso anno di colonna 1 dei righi della sezione II.

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 NR6 e dei righi da MR4 a MR7 riferiti all'anno indicato nella colonna 1 dei righi della sezione II.

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 (rigi da NE1 a NE6)

Rigo NE1

Si ricorda che l'indicazione del codice fiscale della società partecipante al consolidato di cui al rigo NE1 è obbligatorio se risulta compilato almeno uno dei rigi da NE2 a 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 rigi 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 all'imposta calcolata applicando alla differenza tra la col. 3 (in valore assoluto) e la col. 5 (in valore assoluto) l'aliquota massima relativa al periodo d'imposta.

Fino al 2007 l'aliquota IRES è pari al 33%, dal 2008 l'aliquota IRES è pari al 27,5% e dal 2017 è pari al 24%. L'importo così determinato deve essere riportato con il segno meno.

Colonna 9 dei rigi 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 (righe da NE7 a NE9)

E' necessario che sia presente un singolo rigo nella sezione I-B per ogni singolo Stato estero di produzione del reddito:

Colonna 1 (Codice Stato estero)

Deve essere uno di quelli presenti nella colonna 1 dei righe 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 righe da NE7 a NE9 deve essere uguale alla somma **algebrica** degli importi della col. 8 (ovvero della col. 15 per i righe nei quali risulti compilata almeno una delle colonne da 10 a 17) dei righe 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 righe da NE7 a NE9 non deve essere superiore alla somma degli importi della col. 9 (ovvero della col. 16 per i righe nei quali risulti compilata almeno una delle colonne da 10 a 17) dei righe da NE2 a NE6 riferiti allo stesso stato estero di col. 1.

Colonna 4 (Credito)

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

Colonna 5 (Eccedenza imposta nazionale residua)

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

Colonna 6 (Eccedenza imposta estera residua)

Calcolare: col. 3 – col. 4

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

Le istruzioni fornite per i righe da NE10 a NE15 si intendono valide anche per i righe da NE16 a NE21 e per i righe 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 (righe da NE7 a NE9) per il quale risulta compilata la colonna 5 (eccedenza di imposta nazionale residua) o la colonna 6 (eccedenza di imposta estera residua) deve risultare compilata una singola sezione I nella quale non risulti barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” riferita al medesimo stato estero.

Qualora risulti barrata la casella “Art 168-ter del Tuir”, non è possibile la presenza di più di una sezione (righe da NE10 a NE15 ovvero righe da NE16 a NE21 ovvero righe da NE22 a NE27) con lo stesso valore riportato nella colonna 1 (codice stato estero).

Rigo NE11 col. 9

Se non è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” e non è barrata la casella “Casi particolari” deve essere uguale all’importo indicato nella colonna 5 di uno dei righe da NE7 a NE9 riferito al medesimo stato estero.

Se è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” deve essere uguale a zero.

Rigo NE12 col. 9

Se non è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir”:

- Se non è barrata la casella “Casi particolari” deve essere uguale all’importo indicato nella colonna 6 di uno dei righe 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 righe 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 non è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir”:

- 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.

Se è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” la colonna 3 del rigo NE15 deve essere uguale al minore importo tra NE15, col. 2 e NE15, col. 5.

Rigo NE15 , col. 4

Se non è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir”:

- 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.

Se è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” deve essere uguale a zero.

Rigo NE15 , col. 5

L’importo non può essere superiore a CN5.

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 $X = \text{importo della colonna 1 del rigo NE11} - A$

○ 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)Rigo NE14

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
 - $B = \text{valore assoluto di } X$

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 rigi da NR9 a NR11 di tutti i moduli compilati.

Rigo NC2 col. 1

Deve essere uguale alla somma dei seguenti importi:

- colonna 4 dei rigi da NE7 a NE9 di tutti i moduli compilati;
- colonna 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 rigi da NE2 a NE6 di tutti i moduli compilati;
- colonna 16 dei rigi 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 (righe 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 CN004001
- l'importo di colonna 6 (imposta lorda) deve essere uguale a CN005001;
- l'importo di colonna 7 (imposta netta) deve essere uguale a CN007001.

Presenza di più righe nella sezione I

Nel caso in cui siano stati compilati più righe della sezione I, non è possibile la presenza di più di un rigo con gli stessi valori riportati nelle colonne 1 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% e dal 2017 è pari al 24%. Pertanto, per i redditi prodotti nel presente periodo di imposta, l'importo della colonna 4 non può essere superiore al 24% dell'importo di col. 3 (reddito estero).

Reddito complessivo (col 5)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

Imposta lorda (col 6)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

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

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

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

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

E' ammessa una tolleranza di euro 1.

Determinazione dell'importo di colonna 11 (Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda)

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

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

3.5.2 Quadro MR - Sezione I-B

La sezione I-B del quadro MR (righe da MR4 a MR7) 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 CN004001
- l'importo di colonna 7 (imposta lorda) deve essere uguale a CN005001;
- l'importo di colonna 8 (imposta netta) deve essere uguale a CN007001.

Presenza di più 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% e dal 2017 è pari al 24%. Pertanto, per i redditi prodotti nel presente periodo di imposta, l'importo della colonna 5 non può essere superiore al 24% dell'importo di col. 4 (reddito estero).

Reddito complessivo (col 6)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

Imposta lorda (col 7)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

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

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

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

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

E' ammessa una tolleranza di euro 1.

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

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I-B (righe da MR4 a MR7) compilato, l'ammontare massimo del credito d'imposta spettante (colonna 12) con le modalità che seguono. Il credito massimo spettante per il singolo rigo (colonna 12) è costituito dal minore importo tra l'imposta estera e la quota d'imposta lorda italiana diminuita di quanto eventualmente indicato nella col. 10.

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

3.5.3 Sezione II

La sezione II del quadro MR (righe da MR9 a MR11) può essere presente solo se il campo 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 o colonna 13 (se compilata) dei righe da MR1 a MR3 della sezione I-A del quadro MR ed a colonna 12 dei righe da MR4 a MR7 della sezione I-B del quadro MR è necessario, per ogni anno di produzione del reddito estero, ricondurre, ove eccedenti, tali importi nei limiti delle relative imposte nette (col. 7 dei righe da MR1 a MR3 ovvero col. 8 dei righe da MR4 a MR7) tenendo conto di quanto già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni.

Se dai dati presenti nella sezione I-A e I-B del quadro MR risultano compilati più righe è necessario procedere, per ogni anno di produzione del reddito estero (col. 2 dei righe da MR1 a MR3 ovvero col. 3 dei righe da MR4 a MR7), 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 MR7.

Anno (col. 1)

Deve essere uno degli anni indicati nella col 2 dei righe da MR1 a MR3 o nella col. 3 dei righe da MR4 a MR7;

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

Deve essere uguale al totale degli importi indicati:

- nella colonna 11 dei righe da MR1 a MR3 per i quali non è compilata la colonna 15
- nella colonna 13 dei righe da MR1 a MR3 per i quali è compilata la colonna 15
- nella colonna 12 dei righe da MR4 a MR7

riferiti allo stesso anno indicato nella colonna 1 della sez. II.

Capienza nell'imposta netta (col. 3)

Deve essere uguale all'importo dell'imposta netta (col. 7) diminuito del credito già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni (col. 8) dei righe da 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 MR7 riferiti allo stesso anno indicato nella colonna 1 della sez. II.

Credito utilizzato nella presente dichiarazione (col. 4)

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

3.6 Istruzioni relative quadro ME sezione I

La sezione I del quadro ME (righe 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 righe della sezione I-A e/o della sezione II-A nei quali sia stato indicato lo stesso anno di produzione del reddito (col. 2 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 righe.

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

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

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

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

A) Reddito estero positivo (col. 3)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Se, invece, l'importo in valore assoluto di col. 5 (reddito complessivo) è minore all'importo in valore assoluto di col. 3 (reddito estero), l'importo in valore assoluto della colonna 8 non può risultare superiore all'imposta calcolata applicando alla differenza tra la col. 3 (in valore assoluto) e la col. 5 (in valore assoluto) l'aliquota massima relativa al periodo d'imposta. Fino al 2007 l'aliquota IRES è pari al 33%, dal 2008 l'aliquota IRES è pari al 27,5% e dal 2017 è pari al 24%. 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)

E' necessario che sia presente un singolo rigo nella sezione I-B per ogni singolo Stato estero di produzione del reddito.

Colonna 1 (Codice Stato estero)

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

Colonna 2 (Totale eccedenza di imposta nazionale)

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

Colonna 3 (Totale eccedenza di imposta estera)

La colonna 3 dei rigi da ME6 a ME8 non deve essere superiore alla somma degli importi della col. 9 (ovvero della col. 16 per i rigi nei quali risulti compilata almeno una delle colonne da 10 a 17) dei rigi 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 (righe da ME9 a ME14)

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

Per ogni rigo della sezione I-B (righe 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 nella quale non risulti barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” riferita al medesimo stato estero.

Qualora risulti barrata la casella “Art 168-ter del Tuir”, non è possibile la presenza di più di una sezione (righe da ME9 a ME14 ovvero righe da ME15 a ME20 ovvero righe da ME21 a ME26) con lo stesso valore riportato nella colonna 1 (codice stato estero).

Rigo ME10 col. 9

Se non è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” e non è barrata la casella “Casi particolari” deve essere uguale all’importo indicato nella colonna 5 di uno dei righe da ME6 a ME8 riferito al medesimo stato estero.

Se è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” deve essere uguale a zero.

Rigo ME11 col. 9

Se non è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir”:

- Se non è barrata la casella “Casi particolari” deve essere uguale all’importo indicato nella colonna 6 di uno dei righe 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 righe 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 non è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir”:

- 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.

Se è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” la colonna 3 del rigo ME14 deve essere uguale al minore importo tra ME14, col. 2 e ME14, col. 5.

Rigo ME14 , col. 4

Se non è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir”:

- 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.

Se è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” deve essere uguale a zero.

Rigo NE15 , col. 5

L'importo non può essere superiore a CN5.

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 $A = \text{ME14, col. 4}$

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

Calcolare $X = \text{importo della colonna 1 del rigo ME10} - A$

○ Se X è maggiore o uguale a zero:

- $A = 0$

○ Se X è minore di zero:

- $A = \text{valore assoluto di } X$

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 $X = \text{importo della corrispondente colonna del rigo ME10} - A$

○ 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

- $A = \text{valore assoluto di } X$

B2) Rigo ME13

Impostare $B = \text{ME14, col. 3}$

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

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

Rigo ME28

Colonna 7 dei rigi 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 all'imposta calcolata applicando alla differenza tra la col. 2 (in valore assoluto) e la col. 4 (in valore assoluto) l'aliquota massima relativa al periodo d'imposta. Fino al 2007 l'aliquota IRES è pari al 33%, dal 2008 l'aliquota IRES è pari al 27,5% e dal 2017 è pari al 24%. L'importo così determinato deve essere riportato con il segno meno.

Colonna 8 dei rigi 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 rigli 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 rigi nei quali risulti compilata almeno una delle colonne da 9 a 16) dei rigi da ME28 a ME30 presenti nel medesimo modulo del rigo ME31.

Colonna 2 (Totale eccedenza di imposta estera)

La colonna 2 del rigo ME31 non deve essere superiore alla somma degli importi della col. 8 (ovvero della col. 15 per i rigi nei quali risulti compilata almeno una delle colonne da 9 a 16) dei rigi 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 (righe 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 (righe 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 zeroB1) Rigo ME35

Impostare $A = \text{ME37, col. 4}$

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

Calcolare $X = \text{importo della colonna 1 del rigo ME33} - A$

○ Se X è maggiore o uguale a zero:

- $A = 0$

○ Se X è minore di zero:

- $A = \text{valore assoluto di } X$

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 $X = \text{importo della corrispondente colonna del rigo ME33} - A$

- 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
 - $A = \text{valore assoluto di } X$

B2) Rigo ME36

Impostare $B = \text{ME37, col. 3}$

Calcolare $X = \text{importo della colonna 1 del rigo ME34} - B$

- Se X è maggiore o uguale a zero:
 - $B = 0$
- Se X è minore di zero:
 - $B = \text{valore assoluto di } X$

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

Calcolare $X = \text{importo della corrispondente colonna del rigo ME34} - B$

- 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
 - $B = \text{valore assoluto di } X$

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 rigi da MR9 a MR11 di tutti i moduli compilati.

Rigo MC2 col. 1

Deve essere uguale alla somma dei seguenti importi:

- colonna 4 dei rigi da ME6 a ME8 di tutti i moduli compilati;
- colonna 3 del rigo 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 rigi da ME1 a ME5 di tutti i moduli compilati;
- colonna 16 dei rigi 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 dell'art. 165 del Tuir, dell'art. 3 del D.l.gs 147/2015 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 indicato:

- nella sezione I del quadro NR (col. 3 dei rigi da NR1 a NR6)
- nella sezione I-A del quadro MR (col. 2 dei rigi da MR1 a MR3)
- nella sezione I-B del quadro MR (col. 3 dei rigi da MR4 a MR7)
- nella sezione I-A del quadro NE (col. 2 dei rigi da NE2 a NE6)
- nella sezione I-A del quadro ME (col. 2 dei rigi da ME1 a ME5)
- nella sezione II-A del quadro ME (col. 1 dei rigi 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 righe da NR1 a NR6 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero ovvero l'importo della col. 8 dei righe da MR1 a MR3 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero ovvero l'importo della col. 9 righe da MR4 a MR7 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero;
- l'importo della col. 4 righe da NR9 a NR11 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero ovvero l'importo della col. 4 dei righe da MR9 a MR11 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero;
- somma degli importi di valore positivo presenti nella col. 8 dei righe 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 righe 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 righe 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 1.000.000.

Righe 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 1.000.000.

3.11 Quadro MX - Sezione III

Righe 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 1.000.000.

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

3.12.1 **Righi da CS12 a CS16, col. 6**

Se il campo CS012002 vale 2011 deve essere uguale a 9

Se il campo CS012002 vale 2012 deve essere uguale a 8

Se il campo CS012002 vale 2013 deve essere uguale a 7

Se il campo CS012002 vale 2014 deve essere uguale a 6

Se il campo CS012002 vale 2015 deve essere uguale a 5

Se il campo CS012002 vale 2016 deve essere uguale a 4

Se il campo CS012002 vale 2017 deve essere uguale a 3

Se il campo CS012002 vale 2018 deve essere uguale a 2

Se il campo CS012002 vale 2019 deve essere uguale a 1

I valori ammessi per il Numero Rata possono essere incrementati di 1 se il campo 63 del record B è superiore a 31/12/2019

Se il campo CS012002 vale 2020 e il campo 63 del record B è superiore a 31/12/2019 deve essere uguale a 1

3.12.2 **Righi da CS12 a CS16, col. 9**

Calcolare **SOGLIA** come segue:

- se CS012003 vale 1 **SOGLIA** = 100.000 * **PERCENTUALE**
- se CS012003 vale 2 o 3 o 6 **SOGLIA** = 60.000 * **PERCENTUALE**
- se CS012003 vale 4 o 5 o 7 **SOGLIA** = 30.000 * **PERCENTUALE**
- se CS012003 vale 8 **SOGLIA** = CS012008
- se CS012003 vale 9 **SOGLIA** = 100.000 * **PERCENTUALE**

dove **PERCENTUALE**:

- vale 1 se assente CS012007
- vale $CS012008 / CS012007$ se presente CS012007

Se CS012002 è inferiore a 2014:

- se CS012004 è uguale a '0', il campo CS012009 deve essere uguale al minore tra **SOGLIA** e $CS012008 * 0,55$
- se CS012004 è uguale a '1', il campo CS012009 deve essere uguale al minore tra **SOGLIA** e $CS012008 * 0,65$

Se CS012002 è maggiore o uguale a 2014 e inferiore a 2018

- se CS012004 è uguale a '0', il campo CS012009 deve essere uguale al minore tra **SOGLIA** e $CS012008 * 0,65$
- se CS012004 è uguale a '2', il campo CS012009 deve essere minore o uguale a $CS012008 * 0,70$
- se CS012004 è uguale a '3', il campo CS012009 deve essere minore o uguale a $CS012008 * 0,75$

Se CS012002 è maggiore o uguale a 2018

- se CS012004 è uguale a '0', il campo CS012009 deve essere uguale al minore tra **SOGLIA** e $CS012008 * 0,50$
- se CS012004 è uguale a '2', il campo CS012009 deve essere minore o uguale a $CS012008 * 0,70$
- se CS012004 è uguale a '3', il campo CS012009 deve essere minore o uguale a $CS012008 * 0,75$
- se CS012004 è uguale a '4', il campo CS012009 deve essere minore o uguale a $CS012008 * 0,65$

3.13 Quadro CS – Spese per interventi in edifici ricadenti nelle zone sismiche

3.13.1 Righi CS20 e CS21, col. 6

Calcolare **ALIQUOTA** come segue:

- se CS020001 è minore di 2017

$$\mathbf{ALIQUOTA} = 0,65$$

- se CS020001 è maggiore o uguale a 2017

- se CS020002 è assente **ALIQUOTA** = 0,50
- se CS020002 è uguale a '1' **ALIQUOTA** = 0,70
- se CS020002 è uguale a '2' **ALIQUOTA** = 0,75
- se CS020002 è uguale a '3' **ALIQUOTA** = 0,80
- se CS020002 è uguale a '4' **ALIQUOTA** = 0,85
- se CS020002 è uguale a '5' **ALIQUOTA** = 0,75
- se CS020002 è uguale a '6' **ALIQUOTA** = 0,85
- se CS020002 è uguale a '7' **ALIQUOTA** = 0,80
- se CS020002 è uguale a '8' **ALIQUOTA** = 0,85

Se CS020002 è diverso da '7' e '8'

Se CS020004 è presente il campo deve essere uguale a:

$$\mathbf{ALIQUOTA} \times \text{il minore tra CS020005 e } (96000 * \text{CS020005} / \text{CS020004})$$

altrimenti il campo deve essere uguale a:

$$\mathbf{ALIQUOTA} \times \text{il minore tra CS020005 e } 96000$$

Se CS020002 è uguale a '7' e '8' il campo deve essere uguale a **ALIQUOTA** X CS020005

3.13.2 Righi CS20 e CS21, col. 7

Se il campo CS200001 vale 2013 deve essere uguale a 7

Se il campo CS200001 vale 2014 deve essere uguale a 6

Se il campo CS200001 vale 2015 deve essere uguale a 5

Se il campo CS200001 vale 2016 deve essere uguale a 4

Se il campo CS200001 vale 2017 deve essere uguale a 3

Se il campo CS200001 vale 2018 deve essere uguale a 2

Se il campo CS200001 vale 2019 deve essere uguale a 1

I valori ammessi per il Numero Rata possono essere incrementati di 1 se il campo 63 del record B è superiore a 31/12/2019

Se il campo CS200001 vale 2020 e il campo 63 del record B è superiore a 31/12/2019 deve essere uguale a 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 "CNM20" |
| 4 | Tipo fornitore | 21 | 2 | NU | Valori ammessi: 01 e 10 01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazioni. 10 - C.A.F. dipendenti e pensionati; C.A.F. imprese; Società ed enti di cui all'art.3, comma 2 del DPR 322/98 (se tale società appartiene a un gruppo può trasmettere la propria dichiarazione e quelle delle aziende del gruppo); Altri intermediari di cui all'art.3, comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98; Società degli Ordini di cui all' art. 3 Decr. Dir. 18/2/99; Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto. |
| 5 | Codice fiscale del fornitore | 23 | 16 | AN | Impostare sempre |
| Spazio non utilizzato | | | | | |
| 6 | Filler | 39 | 483 | AN | |
| 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 | Valori ammessi: 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 | CB | 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 tre caselle sono alternative |
| 22 | Dichiarazione integrativa | 104 | 1 | N1 | Per la casella 22 Valori ammessi: 1 o 2 |
| 23 | Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8 ter, DPR 322/98) | 105 | 1 | CB | |
| 24 | Filler | 106 | 1 | AN | |
| 25 | Filler | 107 | 1 | AN | |
| Dati del Contribuente | | | | | |
| 26 | Filler | 108 | 43 | 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 | |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi |
|--|---|-----------|----------------|---------|---|
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 33 | Filler | 336 | 2 | AN | |
| 34 | Filler | 338 | 8 | AN | |
| 35 | Filler | 346 | 1 | AN | |
| 36 | Filler | 347 | 1 | AN | |
| 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 | Filler | 515 | 40 | AN | |
| 50 | Filler | 555 | 2 | AN | |
| 51 | Filler | 557 | 4 | AN | |
| 52 | Filler | 561 | 35 | AN | |
| 53 | Filler | 596 | 5 | AN | |
| 54 | Filler | 601 | 6 | AN | |
| 55 | Filler | 607 | 40 | AN | |
| 56 | Filler | 647 | 2 | AN | |
| 57 | Filler | 649 | 4 | AN | |
| 58 | Filler | 653 | 35 | AN | |
| 59 | Filler | 688 | 5 | AN | |
| 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 30/12/2020 |
| 64 | Filler | 725 | 1 | AN | |
| 65 | Natura giuridica | 726 | 2 | NU | Dato obbligatorio. Valori ammessi: 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' . Valori ammessi: 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 | |
| 73 | Filler | 753 | 20 | AN | |
| 74 | Filler | 773 | 24 | AN | |
| 75 | Filler | 797 | 3 | AN | |
| 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 | |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi |
|---|------------------------|-----------|----------------|---------|---|
| | | | Lunghezza | Formato | |
| Firma della dichiarazione - I valori ammessi ed i controlli relativi ai campi da 86 a 89 sono validi anche per i campi da 90 a 105 | | | | | |
| 86 | Soggetto | 890 | 1 | NU | Valori ammessi: 1 o 2 o 3 o 4. Dato obbligatorio se presente il campo 87. Vale 4 se uno dei campi 90 o 94 o 98 o 102 assume valore 4. Se vale 2 almeno uno dei campi 90 o 94 o 98 o 102 assume valore 3. Se vale 3 almeno uno dei campi 90 o 94 o 98 o 102 deve assumere il valore 2 |
| 87 | Codice fiscale | 891 | 16 | CF | Dato obbligatorio se presente il campo 86. Se il campo 86 vale 3 il codice fiscale deve essere numerico Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione. Se il campo 86 è diverso da 3 deve essere un CF di persona fisica |
| 88 | Firma | 907 | 1 | CB | Dato obbligatorio se è presente il campo 86 e assume valori diversi da 3. Se il campo 86 è uguale a 3 il campo deve essere assente. |
| 89 | Firma per attestazione | 908 | 1 | CB | |
| 90 | Soggetto | 909 | 1 | NU | |
| 91 | Codice fiscale | 910 | 16 | CF | |
| 92 | Firma | 926 | 1 | CB | |
| 93 | Firma per attestazione | 927 | 1 | CB | |
| 94 | Soggetto | 928 | 1 | NU | |
| 95 | Codice fiscale | 929 | 16 | CF | |
| 96 | Firma | 945 | 1 | CB | |
| 97 | Firma per attestazione | 946 | 1 | CB | |
| 98 | Soggetto | 947 | 1 | NU | |
| 99 | Codice fiscale | 948 | 16 | CF | |
| 100 | Firma | 964 | 1 | CB | |
| 101 | Firma per attestazione | 965 | 1 | CB | |
| 102 | Soggetto | 966 | 1 | NU | |
| 103 | Codice fiscale | 967 | 16 | CF | |
| 104 | Firma | 983 | 1 | CB | |
| 105 | Firma per attestazione | 984 | 1 | CB | |
| 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 | |
| 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 | |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi |
|-------|-------------------|-----------|----------------|---------|--|
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 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 | CB | 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 | CB | 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 | CB | 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 | CB | 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 | CB | 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' |
| 146 | Casella quadro NC | 1025 | 1 | CB | 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 | |
| 147 | Casella quadro MF | 1026 | 1 | CB | 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 | CB | 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 | CB | 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 | CB | 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 | CB | 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 | CB | Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1' |
| 153 | Casella quadro CN | 1032 | 1 | CB | Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1' |
| 154 | Casella quadro CK | 1033 | 1 | CB | Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1' |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi |
|--|---|-----------|----------------|---------|---|
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 155 | Casella quadro CS | 1034 | 1 | CB | Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1' |
| 156 | Filler | 1035 | 1 | AN | |
| 157 | Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario | 1036 | 1 | CB | Da non impostare in assenza della sezione "Impegno alla trasmissione telematica". Se la casella è barrata, ma non è barrata la casella 203 è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione. |
| 158 | Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario | 1037 | 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 | 1038 | 1 | CB | Campo obbligatorio. Il controllo è confermabile. |
| 160 | Filler | 1039 | 3 | AN | |
| 161 | Filler | 1042 | 1 | AN | |
| 162 | Filler | 1043 | 1 | AN | |
| 163 | Filler | 1044 | 3 | AN | |
| 164 | Filler | 1047 | 1 | AN | |
| 165 | Filler | 1048 | 1 | AN | |
| 166 | Filler | 1049 | 1 | AN | |
| 167 | Filler | 1050 | 11 | AN | |
| 168 | Filler | 1061 | 1 | AN | |
| 169 | Filler | 1062 | 1 | AN | |
| 170 | Filler | 1063 | 1 | AN | |
| 171 | Filler | 1064 | 5 | AN | |
| 172 | Filler | 1069 | 140 | AN | |
| 173 | Situazioni Particolari | 1209 | 2 | N2 | Vale 0 |
| 174 | Filler | 1211 | 1 | AN | |
| 175 | Filler | 1212 | 1 | AN | |
| 176 | Filler | 1213 | 131 | 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. Valori ammessi: 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 | Valori ammessi: 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 | Filler | 1562 | 3 | AN | |
| 192 | Filler | 1565 | 24 | AN | |
| 193 | Filler | 1589 | 24 | AN | |
| 194 | Filler | 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'incaricato | 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 | Soggetto che ha predisposto la dichiarazione | 1691 | 1 | NU | Valori ammessi: 1 o 2 Dato obbligatorio |
| 203 | Ricezione avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione | 1692 | 1 | CB | Può essere presente solo in presenza del campo 157 |
| 204 | Ricezione altre comunicazioni telematiche | 1693 | 1 | CB | Può essere presente solo in presenza del campo 158 |
| 205 | Data dell'impegno | 1694 | 8 | DT | Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. Non può essere precedente la data del primo gennaio del secondo anno precedente all'anno di imposta corrente |
| 206 | Firma dell'incaricato | 1702 | 1 | CB | Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. |
| Visto di conformità | | | | | |
| 207 | Codice fiscale del responsabile del C.A.F. | 1703 | 16 | CF | Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 209 Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione. |
| 208 | Codice fiscale del C.A.F | 1719 | 11 | CN | Il dato è obbligatorio se presente il campo 207 e può essere presente solo se presente il campo 207 Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione. |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi |
|--|---|-----------|----------------|---------|---|
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 209 | Codice fiscale del professionista | 1730 | 16 | CF | Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 207 Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione. Se il campo è presente ed è diverso dal campo 201, se quest'ultimo è persona fisica, è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione |
| 210 | Firma | 1746 | 1 | CB | Il campo può essere presente solo se presenti i campi 207 o 209 Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione |
| 211 | Filler | 1747 | 16 | AN | |
| 212 | Filler | 1763 | 16 | AN | |
| 213 | Filler | 1779 | 1 | AN | |
| 214 | Filler | 1780 | 64 | 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 | |
| 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 rigi 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 |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|-------------------------------|----------------|-------------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| NF006002 | Reddito o perdita | NU | | | | |
| 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 rigi 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 13, del TUIR | | | | | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo NF17 si intendono validi per i rigi 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 | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|-------------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| NF023002 | Totale - Interessi passivi verso partecipanti | NP | | SI | | Deve essere uguale a NF017002 + NF018002 + NF019002 + NF020002 + NF021002 + NF022002 di tutti i moduli |
| 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 14 del TUIR | | | | | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo NF25 si intendono validi per i rigi 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 o NF025004 |
| NF025003 | Eccedenza di ROL | NP | | | | Il campo deve essere assente se compilato NF025002 |
| NF025004 | Eccedenza di interessi attivi | NP | | | | Il campo deve essere assente se compilato NF025002 |
| NF026001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NF026002 | Eccedenza di interessi passivi | NP | | | | |
| NF026003 | Eccedenza di ROL | NP | | | | |
| NF026004 | Eccedenza di interessi attivi | NP | | | | |
| NF027001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NF027002 | Eccedenza di interessi passivi | NP | | | | |
| NF027003 | Eccedenza di ROL | NP | | | | |
| NF027004 | Eccedenza di interessi attivi | NP | | | | |
| NF028001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NF028002 | Eccedenza di interessi passivi | NP | | | | |
| NF028003 | Eccedenza di ROL | NP | | | | |
| NF028004 | Eccedenza di interessi attivi | NP | | | | |
| NF029001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NF029002 | Eccedenza di interessi passivi | NP | | | | |
| NF029003 | Eccedenza di ROL | NP | | | | |
| NF029004 | Eccedenza di interessi attivi | NP | | | | |
| NF030001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NF030002 | Eccedenza di interessi passivi | NP | | | | |
| NF030003 | Eccedenza di ROL | NP | | | | |
| NF030004 | Eccedenza di interessi attivi | NP | | | | |
| NF034001 | Totale interessi passivi deducibili | 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 + NF025004 + NF026004 + NF027004 + NF028004 + NF029004 + NF030004 di tutti i moduli. |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|----------------------------------|----------------|-------------------|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| QUADRO NX - Trasferimenti al gruppo | | | | | | |
| Sez. I - Oneri detraibili | | | | | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo NX001 si intendono validi per i rigi da NX002 a NX003 | | | | | | |
| NX001001 | Codice fiscale | CN | | | | Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo; se presente deve essere impostato NX001007 e/o NX001008 |
| NX001007 | Altri oneri | NP | | | | |
| NX001008 | Erogazioni ai partiti politici | NP | | | | |
| NX002001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NX002007 | Altri oneri | NP | | | | |
| NX002008 | Erogazioni ai partiti politici | NP | | | | |
| NX003001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NX003007 | Altri oneri | NP | | | | |
| NX003008 | Erogazioni ai partiti politici | NP | | | | |
| NX007001 | Totale oneri | NP | | SI | Deve essere uguale a NX001007 + NX002007 + NX003007 di tutti i moduli presenti | |
| NX007002 | Totale oneri | NP | | SI | Deve essere uguale a NX001008 + NX002008 + NX003008 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 NX009 si intendono validi per i rigi da NX010 a NX013 | | | | | | |
| 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 NX016 si intendono validi per i rigi da NX017 a NX020 | | | | | | |
| 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 | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---------------------------|----------------|-------------------|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| Sez. IV - Crediti d'imposta immobili Abruzzo e altri crediti d'imposta | | | | | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo NX022 si intendono validi per i rigi da NX023 a NX027 | | | | | | |
| 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 | | | | |
| 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 NX030 si intendono validi per i rigi da NX031 a NX034 | | | | | | |
| 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 | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|--------------------------------|----------------|---|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| Sez. VI - Crediti d'imposta concessi alle imprese attribuiti dalle società del gruppo | | | | | | |
| I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo NX036 si intendono validi per i rigi da NX037 a NX040 | | | | | | |
| NX036001 | Codice credito | AN | Vale da 01 a 07, 09, da 10 a 13, 17, 20, 23, 24, 28, 34, 36, 38, da 41 a 45, da 48 a 51, da 53 a 55, da 57 a 60, da 62 a 78, da 80 a 81, da 83 a 90, 93, 94, 96, 99, da A1 a A9, da B1 a B4, B9, da C1 a C9, da D1 a D9, da E1 a E9, da F1 a F3, F5, F6, F7, F9, da G1 a G9, da H1 a H3, da H5 a H7, VS, TS, S6, H8, H9, CL, CS | | | Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo |
| NX036002 | Anno di riferimento | DA | | | Non può essere 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 | | | | |
| NX037002 | Anno di riferimento | DA | | | | |
| NX037000 | Tipo | CB | | | | |
| NX037003 | Codice fiscale società cedente | CN | | | | |
| NX037004 | Importo ricevuto | NP | | | | |
| NX038001 | Codice credito | AN | | | | |
| NX038002 | Anno di riferimento | DA | | | | |
| NX038000 | Tipo | CB | | | | |
| NX038003 | Codice fiscale società cedente | CN | | | | |
| NX038004 | Importo ricevuto | NP | | | | |
| NX039001 | Codice credito | AN | | | | |
| NX039002 | Anno di riferimento | DA | | | | |
| NX039000 | Tipo | CB | | | | |
| NX039003 | Codice fiscale società cedente | CN | | | | |
| NX039004 | Importo ricevuto | NP | | | | |
| NX040001 | Codice credito | AN | | | | |
| NX040002 | Anno di riferimento | DA | | | | |
| NX040000 | Tipo | CB | | | | |
| NX040003 | Codice fiscale società cedente | CN | | | | |
| 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 NX042 si intendono validi per i rigi da NX043 a NX046 | | | | | | |
| 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 |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| 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 NX049 si intendono validi per i rigi da NX050 a NX053 | | | | | | |
| 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 | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo NX057 si intendono validi per il rigo NX058 | | | | | | |
| 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 | | | | |
| NX057006 | Operazioni straordinarie | CB | | | | |
| NX058001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NX058002 | Eccedenze utilizzate | NP | | | | |
| NX058003 | I acconto | NP | | | | |
| NX058004 | II acconto | NP | | | | |
| NX058006 | Operazioni straordinarie | CB | | | | |
| 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 | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|----------------|----------------|-------------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| NX062003 | Il acconto | NP | | SI | Deve essere uguale a NX056003 + NX057004 + NX058004 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 1.000.000. Vedere paragrafo 3.10 della parte generale. |
| I controlli indicati nei campi del rigo NX064 si intendono validi per i rigi da NX065 a NX068 | | | | | | |
| 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 1.000.000. 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 rigi da NX070 a NX073 Nella sezione possono essere presenti al massimo due rigi con lo stesso Anno (col. 2) e lo stesso Codice stato estero (col. 3), di cui solo uno con casella "Art 168-ter TUIR" barrata | | | | | |
| NX069001 | Codice fiscale | CN | | | Nel caso in cui siano stati compilati più rigi 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 | | | L'anno deve essere compreso tra 2009 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 Redditi | | | Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo |
| NX069004 | Eccedenza d'imposta nazionale | NU | | | | Il dato è obbligatorio se non è presente NX069005 e NX069006 Non può essere presente se barrata NX069006 |
| NX069005 | Eccedenza d'imposta estera | NP | | | | Il dato è obbligatorio se non è presente NX069004 |
| NX069006 | Art 168-ter TUIR | CB | | | | |
| NX070001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NX070002 | Anno | DA | | | | |
| NX070003 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| NX070004 | Eccedenza d'imposta nazionale | NU | | | | |
| NX070005 | Eccedenza d'imposta estera | NP | | | | |
| NX070006 | Art 168-ter TUIR | CB | | | | |
| NX071001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NX071002 | Anno | DA | | | | |
| NX071003 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| NX071004 | Eccedenza d'imposta nazionale | NU | | | | |
| NX071005 | Eccedenza d'imposta estera | NP | | | | |
| NX071006 | Art 168-ter TUIR | CB | | | | |
| NX072001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NX072002 | Anno | DA | | | | |
| NX072003 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| NX072004 | Eccedenza d'imposta nazionale | NU | | | | |
| NX072005 | 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 | |
| NX072006 | Art 168-ter TUIR | CB | | | | |
| NX073001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NX073002 | Anno | DA | | | | |
| NX073003 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| NX073004 | Eccedenza d'imposta nazionale | NU | | | | |
| NX073005 | Eccedenza d'imposta estera | NP | | | | |
| NX073006 | Art 168-ter TUIR | CB | | | | |
| Sez. XII - Aiuto alla crescita economica | | | | | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo NX075 si intendono validi per i righi da NX076 a NX079 | | | | | | |
| 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 |
| 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 | Importo detraibile | NP | | | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo NX082 si intendono validi per i righi da NX083 a NX086 | | | | | | |
| NX082001 | Codice fiscale | CN | | | | Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo |
| NX082002 | Importo deducibile | NP | | | | Uno dei due importi è obbligatorio se presente NX082001 |
| NX082003 | Importo detraibile | NP | | | | |
| NX083001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NX083002 | Importo deducibile | NP | | | | |
| NX083003 | Importo detraibile | NP | | | | |
| NX084001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NX084002 | Importo deducibile | NP | | | | |
| NX084003 | Importo detraibile | NP | | | | |
| NX085001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NX085002 | Importo deducibile | NP | | | | |
| NX085003 | Importo detraibile | NP | | | | |
| NX086001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NX086002 | Importo deducibile | NP | | | | |
| NX086003 | Importo detraibile | NP | | | | |
| NX087002 | Importo deducibile | NP | | SI | Deve essere uguale a NX081002 + NX082002 + NX083002 + NX084002 + NX085002 + NX086002 di tutti i moduli presenti | |
| NX087003 | Importo detraibile | NP | | SI | Deve essere uguale a NX081003 + NX082003 + NX083003 + NX084003 + NX085003 + NX086003 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 - Imposizione in uscita | | | | | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo NX088 si intendono validi per i rigi da NX089 a NX093 | | | | | | |
| NX088001 | Codice fiscale | CN | | | | Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo |
| NX088002 | Redditi attribuiti | NP | | | | Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo |
| NX089001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NX089002 | Redditi attribuiti | NP | | | | |
| NX090001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NX090002 | Redditi attribuiti | NP | | | | |
| NX091001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NX091002 | Redditi attribuiti | NP | | | | |
| NX092001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NX092002 | Redditi attribuiti | NP | | | | |
| NX093001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NX093002 | Redditi attribuiti | NP | | | | |
| NX094002 | Totale | NP | | SI | Deve essere uguale a NX088002 + NX089002 + NX090002 + NX091002 + NX092002 + NX093002 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 | |
| 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 |
| 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 | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|-------------------|---------------------|-----------|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| Sez. III - Attribuzione delle perdite | | | | | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo NI14 si intendono validi per i rigi 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 | | | | |
| NI018002 | Perdita utilizzabile in misura limitata | NP | | | | |
| NI018003 | Perdita utilizzabile in misura piena | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|--|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| QUADRO NR - Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero e per imposte assolute dalle controllate estere | | | | | | |
| 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 e al credito d'imposta indiretto | | | | | | |
| I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo NR001 si intendono validi per i rigi da NR002 a NR006 | | | | | | |
| NR001001 | Codice fiscale | CN | | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. | I valori delle colonne da 1 a 13 dei rigi da NR1 a NR6 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 Redditi | | 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 Se presente NR001015 non può essere inferiore a 2014 | |
| NR001004 | Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate | NP | | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. | |
| NR001005 | Imposta estera | NP | | | Se colonna 3 è antecedente al 2008 non può essere superiore al 33% dell'importo di colonna 4, se colonna 3 è compreso tra 2008 e 2016 non può essere superiore al 27,5% dell'importo di colonna 4, altrimenti non può essere superiore al 24% 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 | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------------|---|----------------|-------------------|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| NR001009 | Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| NR001010 | di cui relativo allo Stato estero di colonna 2 | NP | | | Non può essere superiore all'importo della colonna 9 | |
| NR001011 | Quota di imposta lorda | NP | | | | |
| NR001012 | Imposta estera entro il limite della quota di imposta lorda | NP | | | | |
| NR001013 | Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato | NP | | | Può essere presente solo se presente NR001016 | |
| NR001014 | Differenza tra colonna 12 e colonna 13 | NP | | | Se presente NR001016 deve essere uguale a NR001012 - NR001013, altrimenti deve essere uguale a zero | |
| NR001015 | Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR | NP | | | Non può essere superiore all'importo della colonna 5 (imposta estera) | |
| NR001016 | Credito indiretto | N1 | Vale 1 o 2 | | | |
| NR002001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NR002002 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| 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 | Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato | NP | | | | |
| NR002014 | Differenza tra colonna 12 e colonna 13 | NP | | | | |
| NR002015 | Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR | NP | | | | |
| NR002016 | Credito indiretto | N1 | | | | |
| NR003001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NR003002 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| 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 | Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato | NP | | | | |
| NR003014 | Differenza tra colonna 12 e colonna 13 | NP | | | | |
| NR003015 | Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR | NP | | | | |
| NR003016 | Credito indiretto | N1 | | | | |
| NR004001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NR004002 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| NR004003 | Anno | DA | | | | |
| NR004004 | Reddito estero | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------------|---|----------------|-------------------|---------------------|-----------|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| 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 | Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato | NP | | | | |
| NR004014 | Differenza tra colonna 12 e colonna 13 | NP | | | | |
| NR004015 | Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR | NP | | | | |
| NR004016 | Credito indiretto | N1 | | | | |
| NR005001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NR005002 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| 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 | Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato | NP | | | | |
| NR005014 | Differenza tra colonna 12 e colonna 13 | NP | | | | |
| NR005015 | Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR | NP | | | | |
| NR005016 | Credito indiretto | N1 | | | | |
| NR006001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| NR006002 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| NR006003 | Anno | DA | | | | |
| NR006004 | Reddito estero | NP | | | | |
| NR006005 | Imposta estera | NP | | | | |
| NR006006 | Reddito complessivo globale | NP | | | | |
| NR006007 | Imposta lorda | NP | | | | |
| NR006008 | Imposta netta | NP | | | | |
| NR006009 | Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| NR006010 | di cui relativo allo Stato estero di colonna 2 | NP | | | | |
| NR006011 | Quota di imposta lorda | NP | | | | |
| NR006012 | Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda | NP | | | | |
| NR006013 | Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato | NP | | | | |
| NR006014 | Differenza tra colonna 12 e colonna 13 | NP | | | | |
| NR006015 | Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR | NP | | | | |
| NR006016 | Credito indiretto | N1 | | | | |

| 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 rigi 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 rigi da NR9 a NR11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2.2 delle presenti specifiche tecniche |
| NR009002 | Totale col.12 o col. 14 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 riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|--|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| QUADRO NE - Crediti d'imposta - 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 3.3 e 3.9 delle presenti specifiche tecniche. | | | | | | |
| Sez. I-A Dati relativi alla determinazione del credito | | | | | | |
| I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo NE002 si intendono validi per i rigi da NE003 a NE006 | | | | | | |
| NE001001 | Codice fiscale | CN | | | E' obbligatorio se risulta compilato uno dei rigi 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 Redditi | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. | I valori delle colonne da 1 a 17 dei rigi 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 2008 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B Se presente NE002018 non può essere inferiore a 2014 | |
| NE002003 | Reddito o perdita estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate | NU | | | | |
| NE002004 | Imposta estera | NP | | | | |
| NE002005 | Reddito complessivo globale | NU | | | | |
| 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 | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|---|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| 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 | | | | |
| NE002018 | Credito indiretto | N1 | Vale 1 o 2 | | | |
| NE003001 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| NE003002 | Anno | DA | | | | |
| NE003003 | Reddito d'impresa estero | NU | | | | |
| NE003004 | Imposta estera | NP | | | | |
| NE003005 | Reddito complessivo | NU | | | | |
| NE003006 | Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta | NP | | | | |
| NE003007 | Imposta lorda | NP | | | | |
| NE003008 | Eccedenza imposta nazionale | NU | | | | |
| NE003009 | Eccedenza imposta estera | NP | | | | |
| NE003010 | Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni | NU | | | | |
| 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 | | | | |
| NE003018 | Credito indiretto | N1 | | | | |
| NE004001 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| NE004002 | Anno | DA | | | | |
| NE004003 | Reddito d'impresa estero | NU | | | | |
| NE004004 | Imposta estera | NP | | | | |
| NE004005 | Reddito complessivo | NU | | | | |
| NE004006 | Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta | NP | | | | |
| NE004007 | Imposta lorda | NP | | | | |
| NE004008 | Eccedenza imposta nazionale | NU | | | | |
| NE004009 | Eccedenza imposta estera | NP | | | | |
| NE004010 | Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni | NU | | | | |
| NE004011 | Eccedenza imposta nazionale negativa | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------------|---|----------------|-------------------|---------------------|-----------|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| 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 | | | | |
| NE004018 | Credito indiretto | N1 | | | | |
| NE005001 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| NE005002 | Anno | DA | | | | |
| NE005003 | Reddito d'impresa estero | NU | | | | |
| NE005004 | Imposta estera | NP | | | | |
| NE005005 | Reddito complessivo | NU | | | | |
| NE005006 | Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta | NP | | | | |
| NE005007 | Imposta lorda | NP | | | | |
| NE005008 | Eccedenza imposta nazionale | NU | | | | |
| NE005009 | Eccedenza imposta estera | NP | | | | |
| 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 | | | | |
| NE005018 | Credito indiretto | N1 | | | | |
| NE006001 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| NE006002 | Anno | DA | | | | |
| NE006003 | Reddito d'impresa estero | NU | | | | |
| NE006004 | Imposta estera | NP | | | | |
| NE006005 | Reddito complessivo | NU | | | | |
| NE006006 | Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta | NP | | | | |
| NE006007 | Imposta lorda | NP | | | | |
| NE006008 | Eccedenza imposta nazionale | NU | | | | |
| NE006009 | Eccedenza imposta estera | NP | | | | |
| NE006010 | Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni | NU | | | | |
| NE006011 | Eccedenza imposta nazionale negativa | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------------|---|----------------|-------------------|---------------------|-----------|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| 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 | | | | |
| NE006018 | Credito indiretto | N1 | | | | |

Sez. I-B - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione

| I controlli indicati nei campi del rigo NE007 si intendono validi per i rigi NE008 e NE009 | | | | | | |
|--|-------------------------------------|----|--|--|---|---|
| NE007001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. | I valori delle colonne da 1 a 6 dei rigi da NE7 a NE9 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3.2 delle presenti specifiche tecniche |
| NE007002 | Totale eccedenza imposta nazionale | NU | | | | |
| NE007003 | Totale eccedenza imposta estera | NP | | | | |
| NE007004 | Credito | NP | | | | |
| NE007005 | Eccedenza Imposta nazionale residua | NU | | | | |
| NE007006 | Eccedenza imposta estera residua | NP | | | | |
| NE008001 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| NE008002 | Totale eccedenza imposta nazionale | NU | | | | |
| NE008003 | Totale eccedenza imposta estera | NP | | | | |
| NE008004 | Credito | NP | | | | |
| NE008005 | Eccedenza Imposta nazionale residua | NU | | | | |
| NE008006 | Eccedenza imposta estera residua | NP | | | | |
| NE009001 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| NE009002 | Totale eccedenza imposta nazionale | NU | | | | |
| NE009003 | Totale eccedenza imposta estera | NP | | | | |
| NE009004 | Credito | NP | | | | |
| NE009005 | Eccedenza Imposta nazionale residua | NU | | | | |
| NE009006 | Eccedenza imposta estera residua | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|--|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| Sez. I-C - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione | | | | | | |
| NE010000 | Casi particolari | CB | | | | |
| NE010001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi | | Dato Obbligatorio se compilato uno dei righe da NE11 a NE15 | I valori dei campi presenti nei righe da NE10 a NE27 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3.3 delle presenti specifiche tecniche |
| NE010002 | Art 168-ter del Tuir | CB | | | | |
| NE011001 | Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente | NU | | | Non può essere presente se presente NE010002 | |
| NE011002 | Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente | NU | | | Non può essere presente se presente NE010002 | |
| NE011003 | Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente | NU | | | Non può essere presente se presente NE010002 | |
| NE011004 | Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente | NU | | | Non può essere presente se presente NE010002 | |
| NE011005 | Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente | NU | | | Non può essere presente se presente NE010002 | |
| NE011006 | Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente | NU | | | Non può essere presente se presente NE010002 | |
| NE011007 | Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente | NU | | | Non può essere presente se presente NE010002 | |
| NE011008 | Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente | NU | | | Non può essere presente se presente NE010002 | |
| NE011009 | Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta | NU | | | Non può essere presente se presente NE010002 | |
| 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 | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------------|---|----------------|-------------------|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| 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 | | | | |
| 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 | | | | |
| NE015005 | Quota imposta Branch (art. 168-ter del Tuir) | NP | | | Può essere presente solo se presente NE010002 | |
| NE016000 | Casi particolari | CB | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------------|---|----------------|--|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| NE016001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi | | Dato Obbligatorio se compilato uno dei righe da NE17 a NE21 | |
| NE016002 | Art 168-ter del Tuir | CB | | | | |
| NE017001 | Ecceденza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| NE017002 | Ecceденza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| NE017003 | Ecceденza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| NE017004 | Ecceденza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| NE017005 | Ecceденza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| NE017006 | Ecceденza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| NE017007 | Ecceденza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| NE017008 | Ecceденza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| NE017009 | Ecceденza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta | NU | | | | |
| NE018001 | Ecceденza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| NE018002 | Ecceденza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| NE018003 | Ecceденza d'imposta estera - 6° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| NE018004 | Ecceденza d'imposta estera - 5° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| NE018005 | Ecceденza d'imposta estera - 4° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| NE018006 | Ecceденza d'imposta estera - 3° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| NE018007 | Ecceденza d'imposta estera - 2° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| NE018008 | Ecceденza d'imposta estera - 1° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| NE018009 | Ecceденza d'imposta estera - Presente periodo d'imposta | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------------|---|----------------|---|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| 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 | | | | |
| 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 | | | | |
| NE021005 | Quota imposta Branch (art. 168-ter del Tuir) | 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 Redditi | | Dato Obbligatorio se compilato uno dei righi da NE23 a NE27 | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------------|---|----------------|-------------------|---------------------|-----------|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| NE022002 | Art 168-ter del Tuir | CB | | | | |
| 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 | | | | |
| 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 | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------------|---|----------------|-------------------|---------------------|-----------|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| 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 | | | | |
| NE027005 | Quota imposta Branch (art. 168-ter del Tuir) | 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 | | | | | | |
| <p>La presenza delle diverse sezioni dei quadri NR, NE, NC, MR, ME e MC devono risultare conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche. Il controllo è bloccante.</p> <p>I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.4 delle presenti specifiche tecniche.</p> | | | | | | |
| NC001001 | Credito di cui all'art. 165, comma 1 e/o di cui all'art. 3 del D. lgs n. 147/2015 | 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 riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|---------------------------------|----------------|--|---------------------|-----------|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| 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 MF002 si intendono validi per i rigi da MF003 a MF006 | | | | | | |
| 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 Redditi | | | 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) |
| 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 | | | | |
| MF003004 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| MF003005 | Reddito o perdita revisionato | NU | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---------------------------------|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| MF003006 | Reddito o perdita rideterminato | NU | | | | |
| MF004001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| MF004002 | Codice identificativo estero | AN | | | | |
| MF004003 | Codice paese estero | N3 | | | | |
| MF004004 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| MF004005 | Reddito o perdita revisionato | NU | | | | |
| MF004006 | Reddito o perdita rideterminato | NU | | | | |
| MF005001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| MF005002 | Codice identificativo estero | AN | | | | |
| MF005003 | Codice paese estero | N3 | | | | |
| MF005004 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| MF005005 | Reddito o perdita revisionato | NU | | | | |
| MF005006 | Reddito o perdita rideterminato | NU | | | | |
| MF006001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| MF006002 | Codice identificativo estero | AN | | | | |
| MF006003 | Codice paese estero | N3 | | | | |
| MF006004 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| MF006005 | Reddito o perdita revisionato | NU | | | | |
| MF006006 | Reddito o perdita rideterminato | NU | | | | |
| MF007001 | 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 riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|---|----------------|---|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| QUADRO MX - Trasferimento al gruppo | | | | | | |
| (Il quadro non può essere presente se impostato ad '1' il campo 19 del record B.) | | | | | | |
| Sez. I - Dati | | | | | | |
| MX001006 | Altri oneri | NP | | SI | | |
| MX001007 | Erogazioni ai partiti politici | NP | | SI | | |
| 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 | Ecceденza IRES derivante dalla precedente dichiarazione | NP | | SI | | |
| MX007001 | Ecceденza trasferita al gruppo | NP | | SI | | |
| MX007002 | Ecceденza 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 | Ecceденza a credito | NP | | SI | | Deve essere uguale a MX007003 - MX007004 |
| MX008001 | Ecceденze utilizzate | NP | | SI | | |
| MX008002 | I acconto | NP | | SI | | |
| MX008003 | II acconto | NP | | SI | | |
| Sez. II - Crediti concessi alle imprese attribuiti al gruppo | | | | | | |
| I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo MX009 si intendono validi per i righi da MX010 a MX013 | | | | | | |
| MX009001 | Codice credito | AN | Vale da 01 a 07, 09, da 10 a 13, 17, 20, 23, 24, 28, 34, 36, 38, da 41 a 45, da 48 a 51, da 53 a 55, da 57 a 60, da 62 a 78, da 80 a 81, da 83 a 90, 93, 94, 96, 99, da A1 a A9, da B1 a B4, B9, da C1 a C9, da D1 a D9, da E1 a E9, da F1 a F3, F5, F6, F7, F9, da G1 a G9, da H1 a H3, da H5 a H7, VS, TS, S6, H8, H9, CL, CS | | | Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo |
| MX009002 | Anno di riferimento | DA | | | Non deve essere 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 | | | | |
| MX010002 | Anno di riferimento | DA | | | | |
| MX010003 | Importo attribuito | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|-------------------------------|----------------|--|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| MX011001 | Codice credito | AN | | | | |
| MX011002 | Anno di riferimento | DA | | | | |
| MX011003 | Importo attribuito | NP | | | | |
| MX012001 | Codice credito | AN | | | | |
| MX012002 | Anno di riferimento | DA | | | | |
| MX012003 | Importo attribuito | NP | | | | |
| MX013001 | Codice credito | AN | | | | |
| MX013002 | Anno di riferimento | DA | | | | |
| 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 rigi 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 1.000.000. 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 rigi da MX20 a MX23 | | | | | | |
| Nella sezione possono essere presenti al massimo due rigi con lo stesso Anno (col. 1) e lo stesso Codice stato estero (col. 2), di cui solo uno con casella "Art 168-ter TUIR" barrata | | | | | | |
| MX019001 | Anno | DA | | | Nel caso in cui siano stati compilati più rigi 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) L'anno deve essere compreso tra 2009 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 |
| MX019002 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri' pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi | | | Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo |
| MX019003 | Eccedenza d'imposta nazionale | NU | | | | Il dato è obbligatorio se non è presente MX019004 e MX019005 Non può essere presente se barrata MX019005 |
| MX019004 | Eccedenza d'imposta estera | NP | | | | Il dato è obbligatorio se non è presente MX019003 |
| MX019005 | Art 168-ter TUIR | CB | | | | |
| MX020001 | Anno | DA | | | | |
| MX020002 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| MX020003 | Eccedenza d'imposta nazionale | NU | | | | |
| MX020004 | Eccedenza d'imposta estera | NP | | | | |
| MX020005 | Art 168-ter TUIR | CB | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|----------------------------------|----------------|-------------------|---------------------|-----------|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| MX021001 | Anno | DA | | | | |
| MX021002 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| MX021003 | Eccedenza d'imposta nazionale | NU | | | | |
| MX021004 | Eccedenza d'imposta estera | NP | | | | |
| MX021005 | Art 168-ter TUIR | CB | | | | |
| MX022001 | Anno | DA | | | | |
| MX022002 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| MX022003 | Eccedenza d'imposta nazionale | NU | | | | |
| MX022004 | Eccedenza d'imposta estera | NP | | | | |
| MX022005 | Art 168-ter TUIR | CB | | | | |
| MX023001 | Anno | DA | | | | |
| MX023002 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| MX023003 | Eccedenza d'imposta nazionale | NU | | | | |
| MX023004 | Eccedenza d'imposta estera | NP | | | | |
| MX023005 | Art 168-ter TUIR | CB | | | | |
| Sez. V - Aiuto alla crescita economica | | | | | | |
| MX024001 | Importo | NP | | SI | | |
| Sez. VI - Investimenti Start-up | | | | | | |
| MX025001 | Importo deducibile | NP | | SI | | |
| MX025002 | Importo detraibile | NP | | SI | | |
| Sez. VII - Imposizione in uscita | | | | | | |
| MX026001 | Redditi attribuiti | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|--|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| QUADRO MR - Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero e per imposte assolte dalle controllate estere | | | | | | |
| 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 3.5 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 e al credito d'imposta indiretto | | | | | | |
| I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo MR001 si intendono validi per i rigi MR002 e MR003 | | | | | | |
| MR001001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. | I valori delle colonne da 1 a 12 dei rigi da MR1 a MR3 devono essere conformi alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.5 e 3.5.1 delle presenti specifiche tecniche |
| MR001002 | Anno | DA | | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B Se presente MR001015 non può essere inferiore a 2014 | |
| MR001003 | Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate | NP | | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. | |
| MR001004 | Imposta estera | NP | | | Se colonna 2 è antecedente al 2008 non può essere superiore al 33% dell'importo di colonna 3, se colonna 2 è compreso tra 2008 e 2016 non può essere superiore al 27,5% dell'importo di colonna 3, altrimenti non può essere superiore al 24% dell'importo di colonna 3 | |
| MR001005 | Reddito complessivo globale | 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 | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| MR001011 | Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda | NP | | | | |
| MR001012 | Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato | NP | | | Può essere presente solo se presente MR001015 | |
| MR001013 | Differenza tra colonna 11 e colonna 12 | NP | | | Se presente NR001015 deve essere uguale a MR001011 - MR001012, altrimenti deve essere uguale a zero | |
| MR001014 | Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR | NP | | | Non può essere superiore all'importo della colonna 4 (imposta estera) | |
| MR001015 | Credito indiretto | N1 | Vale 1 o 2 | | | |
| MR002001 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| MR002002 | Anno | DA | | | | |
| MR002003 | Reddito estero | NP | | | | |
| MR002004 | Imposta estera | NP | | | | |
| MR002005 | Reddito complessivo globale | NP | | | | |
| MR002006 | Imposta lorda | NP | | | | |
| MR002007 | Imposta netta | NP | | | | |
| MR002008 | Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| MR002009 | di cui relativo allo Stato estero di colonna 1 | NP | | | | |
| MR002010 | Quota di imposta lorda | NP | | | | |
| MR002011 | Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda | NP | | | | |
| MR002012 | Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato | NP | | | | |
| MR002013 | Differenza tra colonna 11 e colonna 12 | NP | | | | |
| MR002014 | Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR | NP | | | | |
| MR002015 | Credito indiretto | N1 | | | | |
| MR003001 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| MR003002 | Anno | DA | | | | |
| MR003003 | Reddito estero | NP | | | | |
| MR003004 | Imposta estera | NP | | | | |
| MR003005 | Reddito complessivo globale | NP | | | | |
| MR003006 | Imposta lorda | NP | | | | |
| MR003007 | Imposta netta | NP | | | | |
| MR003008 | Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| MR003009 | di cui relativo allo Stato estero di colonna 1 | NP | | | | |
| MR003010 | Quota di imposta lorda | NP | | | | |
| MR003011 | Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda | NP | | | | |
| MR003012 | Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato | NP | | | | |
| MR003013 | Differenza tra colonna 11 e colonna 12 | NP | | | | |
| MR003014 | Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR | NP | | | | |
| MR003015 | Credito indiretto | N1 | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|-------------------|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| Sez. I-B - Società controllate estere | | | | | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo MR004 si intendono validi per i rigi da MR005 a MR007 | | | | | | |
| MR004001 | Codice fiscale | CN | | | Se il rigo è compilato, è obbligatoria la presenza di almeno uno dei campi MR004001 (codice fiscale) e MR004002 (codice identificativo estero) | I valori delle colonne da 1 a 13 dei rigi da MR4 a MR8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.5 e 3.5.2 delle presenti specifiche tecniche |
| MR004002 | Codice identificativo estero | AN | | | | |
| 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 è antecedente al 2008 non può essere superiore al 33% dell'importo di colonna 4, se colonna 3 è compreso tra 2008 e 2016 non può essere superiore al 27,5% dell'importo di colonna 4, altrimenti non può essere superiore al 24% 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 | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------------|--|----------------|-------------------|---------------------|-----------|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| MR005006 | Reddito complessivo globale | NP | | | | |
| MR005007 | Imposta lorda | NP | | | | |
| MR005008 | Imposta netta | NP | | | | |
| MR005009 | Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| MR005010 | di cui relativo allo Stato estero di colonna 1 | NP | | | | |
| MR005011 | Quota di imposta lorda | NP | | | | |
| MR005012 | Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda | NP | | | | |
| MR005013 | Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR | NP | | | | |
| MR006001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| MR006002 | Codice identificativo estero | AN | | | | |
| 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 | | | | |

| 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 | | | | | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo MR009 si intendono validi per i rigi MR010 e MR011 | | | | | | |
| MR009001 | Anno | | DA | | Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo 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 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 | | | |
| MR010002 | Totale imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda | | NP | | | |
| MR010003 | Capienza nell'imposta netta | | NP | | | |
| MR010004 | Credito utilizzato nella presente dichiarazione | | NP | | | |
| MR011001 | Anno | | DA | | | |
| MR011002 | Totale imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda | | NP | | | |
| MR011003 | Capienza nell'imposta netta | | NP | | | |
| MR011004 | Credito utilizzato nella presente dichiarazione | | NP | | | |

| 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 valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo ME001 si intendono validi per i righi da ME002 a ME005 | | | | | | |
| ME001001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. | I valori delle colonne da 1 a 17 dei rigi da ME1 a ME5 devono essere conformi alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.6 e 3.6.1 delle presenti specifiche tecniche |
| ME001002 | Anno | DA | | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Il dato deve essere compreso tra il 2008 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B Se presente ME001018 non può essere inferiore a 2014 | |
| 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 | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------------|---|----------------|-------------------|---------------------|-----------|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| 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 | | | | |
| ME001015 | Eccedenza imposta nazionale residua | NU | | | | |
| ME001016 | Eccedenza imposta estera residua | NP | | | | |
| ME001017 | Credito già utilizzato | NP | | | | |
| ME001018 | Credito indiretto | N1 | Vale 1 o 2 | | | |
| ME002001 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| ME002002 | Anno | DA | | | | |
| ME002003 | Reddito d'impresa estero | NU | | | | |
| ME002004 | Imposta estera | NP | | | | |
| ME002005 | Reddito complessivo | NU | | | | |
| ME002006 | Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta | NP | | | | |
| ME002007 | Imposta lorda | NP | | | | |
| ME002008 | Eccedenza imposta nazionale | NU | | | | |
| ME002009 | Eccedenza imposta estera | NP | | | | |
| ME002010 | Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni | NU | | | | |
| 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 | | | | |
| ME002018 | Credito indiretto | N1 | | | | |
| ME003001 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| ME003002 | Anno | DA | | | | |
| ME003003 | Reddito d'impresa estero | NU | | | | |
| ME003004 | Imposta estera | NP | | | | |
| ME003005 | Reddito complessivo | NU | | | | |
| ME003006 | Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta | NP | | | | |
| ME003007 | Imposta lorda | NP | | | | |
| ME003008 | Eccedenza imposta nazionale | NU | | | | |
| ME003009 | Eccedenza imposta estera | NP | | | | |
| ME003010 | Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni | NU | | | | |
| ME003011 | Eccedenza imposta nazionale negativa | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------------|---|----------------|-------------------|---------------------|-----------|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| 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 | | | | |
| ME003018 | Credito indiretto | N1 | | | | |
| ME004001 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| ME004002 | Anno | DA | | | | |
| ME004003 | Reddito d'impresa estero | NU | | | | |
| ME004004 | Imposta estera | NP | | | | |
| ME004005 | Reddito complessivo | NU | | | | |
| ME004006 | Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta | NP | | | | |
| ME004007 | Imposta lorda | NP | | | | |
| ME004008 | Eccedenza imposta nazionale | NU | | | | |
| ME004009 | Eccedenza imposta estera | NP | | | | |
| 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 | | | | |
| ME004018 | Credito indiretto | N1 | | | | |
| ME005001 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| ME005002 | Anno | DA | | | | |
| ME005003 | Reddito d'impresa estero | NU | | | | |
| ME005004 | Imposta estera | NP | | | | |
| ME005005 | Reddito complessivo | NU | | | | |
| ME005006 | Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta | NP | | | | |
| ME005007 | Imposta lorda | NP | | | | |
| ME005008 | Eccedenza imposta nazionale | NU | | | | |
| ME005009 | Eccedenza imposta estera | NP | | | | |
| ME005010 | Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni | NU | | | | |
| ME005011 | Eccedenza imposta nazionale negativa | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|--|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| 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 | | | | |
| ME005018 | Credito indiretto | N1 | | | | |
| Sez. I-B - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione | | | | | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo ME006 si intendono validi per i rigi ME007 e ME008 | | | | | | |
| ME006001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. | I valori delle colonne da 1 a 6 dei rigi da ME6 a ME8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.6.2 delle presenti specifiche tecniche |
| ME006002 | Totale eccedenza imposta nazionale | NU | | | | |
| ME006003 | Totale eccedenza imposta estera | NP | | | | |
| ME006004 | Credito | NP | | | | |
| ME006005 | Eccedenza Imposta nazionale residua | NU | | | | |
| ME006006 | Eccedenza imposta estera residua | NP | | | | |
| ME007001 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| ME007002 | Totale eccedenza imposta nazionale | NU | | | | |
| ME007003 | Totale eccedenza imposta estera | NP | | | | |
| ME007004 | Credito | NP | | | | |
| ME007005 | Eccedenza Imposta nazionale residua | NU | | | | |
| ME007006 | Eccedenza imposta estera residua | NP | | | | |
| ME008001 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| ME008002 | Totale eccedenza imposta nazionale | NU | | | | |
| ME008003 | Totale eccedenza imposta estera | NP | | | | |
| ME008004 | Credito | NP | | | | |
| ME008005 | Eccedenza Imposta nazionale residua | NU | | | | |
| ME008006 | Eccedenza imposta estera residua | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|--|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| 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 Redditi | | Dato Obbligatorio se compilato uno dei righe da ME10 a ME14 | I valori dei campi presenti nei righe da ME9 a ME26 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.6.3 delle presenti specifiche tecniche |
| ME009002 | Art 168-ter del Tuir | CB | | | | |
| ME010001 | Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente | NU | | | Non può essere presente se presente ME009002 | |
| ME010002 | Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente | NU | | | Non può essere presente se presente ME009002 | |
| ME010003 | Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente | NU | | | Non può essere presente se presente ME009002 | |
| ME010004 | Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente | NU | | | Non può essere presente se presente ME009002 | |
| ME010005 | Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente | NU | | | Non può essere presente se presente ME009002 | |
| ME010006 | Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente | NU | | | Non può essere presente se presente ME009002 | |
| ME010007 | Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente | NU | | | Non può essere presente se presente ME009002 | |
| ME010008 | Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente | NU | | | Non può essere presente se presente ME009002 | |
| ME010009 | Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta | NU | | | Non può essere presente se presente ME009002 | |
| 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 | | | | |
| 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 | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------------|---|----------------|-------------------|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| 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 | | | | |
| ME014005 | Art 168-ter TUIR | NP | | | Può essere presente solo se presente ME009002 | |
| 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 Redditi | | Dato Obbligatorio se compilato uno dei righi da ME16 a ME20 | |
| ME015002 | Art 168-ter del Tuir | CB | | | | |
| ME016001 | Ecceденza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| ME016002 | Ecceденza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| ME016003 | Ecceденza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| ME016004 | Ecceденza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| ME016005 | Ecceденza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| ME016006 | Ecceденza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| ME016007 | Ecceденza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| ME016008 | Ecceденza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| ME016009 | Ecceденza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta | NU | | | | |
| ME017001 | Ecceденza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| ME017002 | Ecceденza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| ME017003 | Ecceденza d'imposta estera - 6° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| ME017004 | Ecceденza d'imposta estera - 5° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| ME017005 | Ecceденza d'imposta estera - 4° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| ME017006 | Ecceденza d'imposta estera - 3° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| ME017007 | Ecceденza d'imposta estera - 2° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| ME017008 | Ecceденza d'imposta estera - 1° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| ME017009 | Ecceденza d'imposta estera - Presente periodo d'imposta | NP | | | | |
| ME018002 | Residuo d'imposta nazionale - 7° 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 | |
| ME018003 | Residuo d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| ME018004 | Residuo d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| 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 | | | | |
| ME020005 | Art 168-ter TUIR | 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 Redditi | | Dato Obbligatorio se compilato uno dei righi da ME22 a ME26 | |
| ME021002 | Art 168-ter del Tuir | CB | | | | |
| ME022001 | Eccedenza d'imposta nazionale - 8° 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 | |
| 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 | | | | |
| 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 | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|---|----------------|----------------|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| 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 | | | | |
| 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 | | | | |
| ME026005 | Art 168-ter TUIR | 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 rigi ME29 e ME30 | | | | | | |
| ME027001 | Codice fiscale | CN | | | | I valori delle colonne da 1 a 16 dei rigi da ME28 a ME30 devono essere conformi alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.7 e 3.7.1 delle presenti specifiche tecniche |
| ME027002 | Codice identificativo estero | AN | | | | Se risulta compilato uno dei rigi da ME28 a ME30, è obbligatoria la presenza di almeno uno dei campi ME027001 (codice fiscale) e ME027002 (codice identificativo estero) |
| ME028001 | Anno | DA | | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Il dato deve essere compreso tra il 2006 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 | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------------|---|----------------|-------------------|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| 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 | |
| ME028007 | Ecceденza 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 | Ecceденza imposta estera | NP | | | | |
| ME028009 | Ecceденza imposta nazionale precedenti dichiarazioni | NU | | | | |
| ME028010 | Ecceденza imposta nazionale negativa | NP | | | | |
| ME028011 | Credito comma 6 relativo all'ecceденza di col. 9 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| ME028012 | Ecceденza imposta estera precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| ME028013 | Credito comma 6 relativo all'ecceденza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| ME028014 | Ecceденza imposta nazionale residua | NU | | | | |
| ME028015 | Ecceденza 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 | Ecceденza imposta nazionale | NU | | | | |
| ME029008 | Ecceденza imposta estera | NP | | | | |
| ME029009 | Ecceденza imposta nazionale precedenti dichiarazioni | NU | | | | |
| ME029010 | Ecceденza imposta nazionale negativa | NP | | | | |
| ME029011 | Credito comma 6 relativo all'ecceденza di col. 9 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| ME029012 | Ecceденza imposta estera precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| ME029013 | Credito comma 6 relativo all'ecceденza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| ME029014 | Ecceденza imposta nazionale residua | NU | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|-------------------|---------------------|-----------|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| ME029015 | Ecceденza 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 | Ecceденza imposta nazionale | NU | | | | |
| ME030008 | Ecceденza imposta estera | NP | | | | |
| ME030009 | Ecceденza imposta nazionale precedenti dichiarazioni | NU | | | | |
| ME030010 | Ecceденza imposta nazionale negativa | NP | | | | |
| ME030011 | Credito comma 6 relativo all'ecceденza di col. 9 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| ME030012 | Ecceденza imposta estera precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| ME030013 | Credito comma 6 relativo all'ecceденza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| ME030014 | Ecceденza imposta nazionale residua | NU | | | | |
| ME030015 | Ecceденza 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 ecceденza 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 ecceденza imposta estera | NP | | | | |
| ME031003 | Credito | NP | | | | |
| ME031004 | Ecceденza Imposta nazionale residua | NU | | | | |
| ME031005 | Ecceденza imposta estera residua | NP | | | | |
| Sez. II-C - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione | | | | | | |
| ME033001 | Ecceденza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente | NU | | | | I valori dei campi presenti nei righe da ME33 a ME37 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.7.3 delle presenti specifiche tecniche |
| ME033002 | Ecceденza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| ME033003 | Ecceденza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| ME033004 | Ecceденza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| ME033005 | Ecceденza 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 | |
| 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 | | | | |
| 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 | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------------|---|----------------|-------------------|---------------------|-----------|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| 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 | | | | |
| ME037002 | Totale eccedenze d'imposta estera | NP | | | | |
| ME037003 | Credito da utilizzare nella presente dichiarazione | NP | | | | |
| ME037004 | 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 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 e/o di cui all'art. 3 del D. lgs n. 147/2015 | | 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 |
| 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 17 dei righi della sez. I-A e alla colonna 16 dei righi della sez. II-A | | NP | | SI | |
| MC004001 | Credito | | NP | | SI | Deve essere uguale a MC001001 + MC001002 - MC003001 |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|-------------------|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| 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 CC001 si intendono validi per i rigi da CC002 a CC005 | | | | | | |
| 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 90, 93, 94, da 96 a 99, A1, da A3 a A9 o da B1 a B9, da C1 a C9 da D1 a D9 o da E1 a E9 o da F1 a F3, F5, F6, F7, F9 o da G1 a G4, VS, TS, S3, S4, S5, S6 Se presente esclusivamente CC001003 Vale da 01 a 07, 09, da 10 a 13 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 36, 38 o da 41 a 45 da 48 a 51 o da 53 a 55, da 57 a 60, da 62 a 78, da 80 a 81, da 83 a 90 o 93 o 94 o 96 o 99 o da A1 a A9 o da B1 a B4 o B9 o da C1 a C9 o da D1 a D9 o da E1 a E9 o da F1 a F3, F5, F6, F7, F9 o da G1 a G9 o da H1 a H3 o da H5 a H7 o da VS o TS o S6, H8, H9, CL, CS |
| CC001002 | Residuo della precedente dichiarazione | NP | | | | Se CC001001 assume valore CL o CS il campo non può essere presente |
| CC001003 | Importo attribuito nella presente dichiarazione | NP | | | Se presente il campo 19 del record B deve essere uguale alla somma delle colonne 4 dei rigi da NX36 a NX40 per i quali il codice credito di colonna 1 è uguale a CC001001. Se presente esclusivamente il campo 20 del record B deve essere uguale alla somma delle colonne 3 dei rigi 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 | | | | Se CC001001 assume valore CL o CS il campo non può essere presente |
| 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 | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|---|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| 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 - Ecdedenze d'imposta diverse dall'IRES trasferite alla tassazione di gruppo | | | | | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo CC006 si intendono validi per i rigi da CC007 a CC010 | | | | | | |
| CC006001 | Codice tributo | N4 | | | | Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo |
| CC006002 | Residuo della precedente dichiarazione | NP | | | | |
| CC006003 | Importo attribuito nella presente dichiarazione | NP | | | Se presente il campo 19 del record B deve essere uguale alla somma degli importi dei rigi da NX63 a NX68 per i quali il codice tributo di colonna 1 è uguale a CC006001. Se presente esclusivamente il campo 20 del record B deve essere uguale alla somma delle colonne 2 dei rigi 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 riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|-------------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| QUADRO CN - Determinazione dell'imposta | | | | | | |
| SEZIONE I | | | | | | |
| 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 |
| 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 * 0,24 |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------------|---|----------------|-------------------|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| CN006001 | Erogazioni liberali in favore dei partiti politici | NP | | SI | | Se presente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale a NX007002 * 0,26 Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale a MX001007 * 0,26 |
| CN006002 | Detrazioni per oneri | NP | | SI | | Se presente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale al minore tra la somma di (CN006001 + NX007001 * 0,19 + CS017010 + CS022008 + NX087003 + CS029001) e CN005001 - CS071002. Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale al minore tra la somma di (CN006001 + MX001006 * 0,19 + CS017010 + CS022008 + MX025002 + CS029001) e CN005001 - CS071002 |
| CN007001 | Imposta netta | NP | | SI | | Deve essere uguale a CN005001 - CN006002 |
| 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 CN007001 - 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 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 | Ecceденza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione | NP | | SI | | Se presente il campo 19 del record B l'importo non deve essere minore di NX047001 + CS085002 Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo non deve essere minore di MX006001+ CS085002 |
| CN016001 | Ecceденza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24 | NP | | SI | | |
| CN017001 | Ecceденze 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 | NP | | SI | | Non può essere inferiore a CN017001 + CN017002 + CN017003 + CN017004. |
| CN018001 | Imposta rateizzata | NP | | SI | | Deve essere uguale al minore tra CS031002 ed il risultato della seguente operazione se positivo: CN013001 - CN014001 - CN015001 + CN016001 - CN017005 |
| CN018002 | Ecceденze 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 |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------------|---|----------------|-------------------|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| CN018003 | Imposta a debito | NP | | SI | | Deve essere uguale a CN013001 - CN014001 - CN015001 + CN016001 - CN017005 - CN018001, se positivo altrimenti deve essere uguale a zero. |
| 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 | Imposta a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | | Deve essere uguale a CN018003 - CN018002 - CN019001 - CS085003, se positivo altrimenti deve essere uguale a zero. |
| CN021001 | Imposta a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | | Deve essere uguale al valore assoluto di CN018003 - CN018002 - CN019001 - CS085003, se negativo altrimenti deve essere uguale a zero |
| CN022001 | Credito ceduto | NP | | SI | | Non può essere maggiore di CN021001. 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 |
| CN023001 | Credito riversato | NP | | SI | | |
| CN023002 | Eccesso di versamento in sede di saldo | NP | | SI | | |
| CN024001 | Utilizzo del credito - Credito disponibile | NP | | SI | Deve essere uguale a CN021001 - CN022001 + CN023002 | |
| CN024002 | Utilizzo del credito - Rimborso | NP | | SI | | La somma delle colonne 2 e 3 deve essere uguale a CN024001 I campi CN024002 e CN024003 non possono essere inferiori a Euro 13,00 |
| CN024003 | Utilizzo del credito - Compensazione | NP | | SI | | Se presente la casella 23 del record B deve risultare presente il campo CN024003 |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|----------------|----------------|-------------------|---------------------|-----------|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| 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 CK001 si intendono validi per i righi da CK002 a CK010 | | | | | | |
| 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 | | | | |
| Sezione II - Altri soggetti cessionari appartenenti al gruppo | | | | | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo CK011 si intendono validi per i righi da CK012 a CK020 | | | | | | |
| 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 riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|---------------------------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| 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 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 | | |
| Oneri detraibili spese per risparmio energetico | | | | | | |
| I valori ammessi ed 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 | Vale da 2011 a 2020 | | Se CS012003 è uguale a '5' non può essere inferiore a 2012, se CS012003 è uguale a '6' o '7' non può essere inferiore a 2015, se CS012003 è uguale a '8' non può essere inferiore a 2016, se CS012003 è uguale a '9' non può essere inferiore a 2018. | Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo |
| CS012003 | Tipologia di spesa | N1 | Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 e 9 | | | Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo |
| CS012004 | Tipo | N1 | Vale 1, 2, 3 o 4 | | Può assumere valore '1' solo se CS012002 è uguale a 2013. Può assumere valore '2' o '3' solo se CS012002 è maggiore o uguale a 2017 Può assumere valore '4' solo se CS012002 è maggiore di 2017 | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|---------------------|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| CS012005 | Rateazione | N2 | Vale 10 | | | Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo |
| CS012006 | Numero rata | N2 | | | Gli importi devono essere conformi alle indicazioni contenute nel paragrafo 3.12 delle presenti specifiche tecniche | Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo |
| CS012007 | Totale spesa | NP | | | Se presente non può essere minore di CS012008 | |
| CS012008 | Spese sostenute | NP | | | | Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo |
| CS012009 | Detrazione | NP | | | Gli importi devono essere conformi alle indicazioni contenute nel paragrafo 3.12 delle presenti specifiche tecniche | |
| CS012010 | Importo rata | NP | | | Deve essere uguale a CS012009 / 10 | |
| CS013001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| CS013002 | Anno | DA | | | | |
| CS013003 | Tipologia di spesa | N1 | | | | |
| CS013004 | Tipo | N1 | | | | |
| CS013005 | Rateazione | N2 | | | | |
| CS013006 | Numero rata | N2 | | | | |
| CS013007 | Totale spesa | NP | | | | |
| CS013008 | Spese sostenute | NP | | | | |
| CS013009 | Detrazione | NP | | | | |
| CS013010 | Importo rata | NP | | | | |
| CS014001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| CS014002 | Anno | DA | | | | |
| CS014003 | Tipologia di spesa | N1 | | | | |
| CS014004 | Tipo | N1 | | | | |
| CS014005 | Rateazione | N2 | | | | |
| CS014006 | Numero rata | N2 | | | | |
| CS014007 | Totale spesa | NP | | | | |
| CS014008 | Spese sostenute | NP | | | | |
| CS014009 | Detrazione | NP | | | | |
| CS014010 | Importo rata | NP | | | | |
| CS015001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| CS015002 | Anno | DA | | | | |
| CS015003 | Tipologia di spesa | N1 | | | | |
| CS015004 | Tipo | N1 | | | | |
| CS015005 | Rateazione | N2 | | | | |
| CS015006 | Numero rata | N2 | | | | |
| CS015007 | Totale spesa | NP | | | | |
| CS015008 | Spese sostenute | NP | | | | |
| CS015009 | Detrazione | NP | | | | |
| CS015010 | Importo rata | NP | | | | |
| CS016001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| CS016002 | Anno | DA | | | | |
| CS016003 | Tipologia di spesa | N1 | | | | |
| CS016004 | Tipo | N1 | | | | |
| CS016005 | Rateazione | N2 | | | | |
| CS016006 | Numero rata | N2 | | | | |
| CS016007 | Totale spesa | NP | | | | |
| CS016008 | Spese sostenute | NP | | | | |
| CS016009 | Detrazione | NP | | | | |
| CS016010 | Importo rata | NP | | | | |
| CS017010 | Totale importi rate | NP | | SI | Deve essere uguale a CS012010 + CS013010 + CS014010 + CS015010 + CS016010 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 | |
| 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 | | | | |
| CS018004 | Rateazione | NP | vale 5 o 10 | | Dato obbligatorio se presente CS018001 | |
| CS018005 | Numero rata | N2 | Vale da 1 a 10 | | 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 da 2013 a 2020 | | Dato obbligatorio se presente un dato del rigo | |
| CS020002 | Tipo | N1 | Vale da 1 a 8 | | Se CS020001 è minore di 2017 allora il campo deve essere assente Può assumere valore '7' e '8' solo se CS020001 è maggiore o uguale a 2018 | |
| CS020003 | Codice fiscale | CN | | | | |
| CS020004 | Totale spesa | NP | | | Se presente non può essere minore di CS020005 | |
| CS020005 | Spese sostenute | NP | | | Dato obbligatorio se presente un dato del rigo | |
| CS020006 | Detrazione | NP | | | Gli importi devono essere conformi alle indicazioni contenute nel paragrafo 3.13 delle presenti specifiche tecniche | |
| CS020007 | Rata | NP | | | Gli importi devono essere conformi alle indicazioni contenute nel paragrafo 3.13 delle presenti specifiche tecniche | |
| CS020008 | Importo rata | NP | | | Se CS020001 è minore di 2017 o CS020001 è maggiore di 2017 e CS020002 vale 7 o 8 deve essere uguale a CS020006 / 10, altrimenti deve essere uguale a CS020006 / 5 | |
| CS020009 | N. ordine immobile | NP | | | | |
| CS021001 | Anno | DA | Vale da 2013 a 2020 | | | |
| CS021002 | Tipo | N1 | Vale da 1 a 8 | | | |
| CS021003 | Codice fiscale | CN | | | | |
| CS021004 | Totale spesa | NP | | | | |
| CS021005 | Spese sostenute | NP | | | | |
| CS021006 | Detrazione | NP | | | | |
| CS021007 | Rata | NP | | | | |
| CS021008 | Importo rata | NP | | | | |
| CS021009 | N. ordine immobile | NP | | | | |
| CS022008 | Totale detraibile | NP | | SI | Deve essere uguale a CS020008 + CS021008 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 | |
| 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 9 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 " <i>Condominio</i> ". 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. | |
| CS023004 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Casella T/U | AN | Vale T o U | | Dato obbligatorio se non è barrata la casella " <i>Condominio</i> ". | |
| 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 " <i>Condominio</i> ". | |
| CS023A08 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Numeratore | AN | | | Dato obbligatorio se non è barrata la casella " <i>Condominio</i> ". | |
| 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 | | | |
| 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 | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|------------------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| 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 9 di almeno un rigo CS020 o CS021 con CS019001 coincidente |
| 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). | |
| CS025003 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - data | DT | | | Se è presente uno dei seguenti dati relativi al conduttore: | |
| CS025004 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie | AN | Vale 3, 3A, 3B, 3P, 3T | | Data, Serie, Numero e Sottonumero, Codice Ufficio Agenzia Entrate devono essere presenti: | |
| CS025A05 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero | AN | | | Data, Serie, Numero e Codice Ufficio Agenzia Entrate | |
| 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 | | | | |
| Spese per l'acquisto e posa in opera di infrastrutture di ricarica di veicoli alimentati ad energia elettrica | | | | | | |
| I valori ammessi ed i controlli relativi al rigo CS027 si intendono validi per il rigo CS028 | | | | | | |
| CS026001 | Codice fiscale | CN | | | Dato obbligatorio se presente un rigo da CS27 a CS28 | |
| CS027001 | Anno | DA | Vale 2019,2020 o 2021 | | Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Deve essere minore o uguale a 2020 | |
| CS027002 | Spesa sostenuta | NP | | | Obbligatorio se CS027001 è presente Il campo deve essere minore o uguale a 3000 | |
| CS027003 | Detrazione | NP | | | Il campo deve essere uguale a CS027002 * 0,50 | |
| CS027004 | Numero rata | N2 | Vale da 1 a 10 | | | |
| CS027005 | Importo Rata | NP | | | Il campo deve essere uguale a CS027003 / 10 | |
| CS028001 | Anno | DA | | | | |
| CS028002 | Spesa sostenuta | NP | | | | |
| CS028003 | Detrazione | NP | | | | |
| CS028004 | Numero rata | N2 | | | | |
| CS028005 | Importo Rata | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|--|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| CS029001 | Totale detraibile | NP | | SI | Il campo deve essere uguale a CS027005 + CS028005 di tutti i moduli compilati | |
| Imposizione in uscita | | | | | | |
| CS031001 | Redditi rateizzati | NP | | SI | | Deve essere uguale a NX094002 + MX026001 |
| CS031002 | Imposta rateizzata | NP | | SI | Non può essere maggiore di CS031001 | |
| CS031003 | Rata | NP | | SI | Non può essere maggiore di CS031002 | Non può essere inferiore a CS031002/5 |
| 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 | | |
| Zone Franche urbane | | | | | | |
| I valori ammessi ed i controlli previsti per il rigo CS065 si intendono validi per i rigi da CS066 a CS070 | | | | | | |
| CS065001 | Codice fiscale | CN | | | Dato obbligatorio | |
| CS065002 | Codice ZFU | N2 | Vale da 1 a 63 | | Dato obbligatorio | |
| CS065003 | Reddito esente fruito | NP | | | Dato obbligatorio | |
| CS065004 | Codice fiscale | CN | | | | |
| CS065005 | Ammontare agevolazione | NP | | | Deve essere uguale a (CS065003 / CS071001) * | CS071002 |
| CS065006 | Agevolazione utilizzata per versamento acconti | NP | | | | |
| CS065007 | Differenza | NP | | | Deve essere uguale a CS065006 - CS065005, se positivo | |
| CS066001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| CS066002 | Codice ZFU | N2 | | | | |
| CS066003 | Reddito esente fruito | NP | | | | |
| CS066004 | Codice fiscale | CN | | | | |
| CS066005 | Ammontare agevolazione | NP | | | | |
| CS066006 | Agevolazione utilizzata per versamento acconti | NP | | | | |
| CS066007 | Differenza | NP | | | | |
| CS067001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| CS067002 | Codice ZFU | N2 | | | | |
| CS067003 | Reddito esente fruito | NP | | | | |
| CS067004 | Codice fiscale | CN | | | | |
| CS067005 | Ammontare agevolazione | NP | | | | |
| CS067006 | Agevolazione utilizzata per versamento acconti | NP | | | | |
| CS067007 | Differenza | NP | | | | |
| CS068001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| CS068002 | Codice ZFU | N2 | | | | |
| CS068003 | Reddito esente fruito | NP | | | | |
| CS068004 | Codice fiscale | CN | | | | |
| CS068005 | Ammontare agevolazione | NP | | | | |
| CS068006 | Agevolazione utilizzata per versamento acconti | NP | | | | |
| CS068007 | Differenza | NP | | | | |
| CS069001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| CS069002 | Codice ZFU | N2 | | | | |
| CS069003 | Reddito esente fruito | NP | | | | |
| CS069004 | Codice fiscale | CN | | | | |
| CS069005 | Ammontare agevolazione | NP | | | | |
| CS069006 | Agevolazione utilizzata per versamento acconti | NP | | | | |
| CS069007 | Differenza | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|--|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| CS070001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| CS070002 | Codice ZFU | N2 | | | | |
| CS070003 | Reddito esente fruito | NP | | | | |
| CS070004 | Codice fiscale | CN | | | | |
| CS070005 | Ammontare agevolazione | NP | | | | |
| CS070006 | Agevolazione utilizzata per versamento acconti | NP | | | | |
| CS070007 | 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 * 0,24 | |
| CS071003 | Perdite | NP | | SI | Deve essere uguale a CS071001 - CN001002 + CN002001, se tale operazione è positiva | |
| Dichiarazione integrativa | | | | | | |
| I valori ammessi ed i controlli previsti per il rigo CS080 si intendono validi per i rigi da CS081 a CS084 | | | | | | |
| CS080001 | Periodo di imposta | DA | Deve essere compreso tra 2013 e 2017 | | Dato obbligatorio | |
| CS080002 | Errori contabili | NP | | | Uno dei due dati è obbligatorio | |
| CS080003 | Maggior credito | NP | | | | |
| CS081001 | Periodo di imposta | DA | | | | |
| CS081002 | Errori contabili | NP | | | | |
| CS081003 | Maggior credito | NP | | | | |
| CS082001 | Periodo di imposta | DA | | | | |
| CS082002 | Errori contabili | NP | | | | |
| CS082003 | Maggior credito | NP | | | | |
| CS083001 | Periodo di imposta | DA | | | | |
| CS083002 | Errori contabili | NP | | | | |
| CS083003 | Maggior credito | NP | | | | |
| CS084001 | Periodo di imposta | DA | | | | |
| CS084002 | Errori contabili | NP | | | | |
| CS084003 | Maggior credito | NP | | | | |
| CS085002 | Errori contabili | NP | | SI | Deve essere uguale a CS080002 + CS081002 + CS082002 + CS083002 + CS084002 di tutti i moduli presenti | |
| CS085003 | Maggior credito | NP | | SI | Deve essere uguale a CS080003 + CS081003 + CS082003 + CS083003 + CS084003 di tutti i moduli presenti | |
| 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'). |