

Aggiornamento delle specifiche tecniche del modello Redditi PF 2021 (ai sensi del punto 3.1 del provvedimento del 15 febbraio 2021)

18 novembre 2021

- a) A pag. 115, nel paragrafo 22.1 “ALTRI CREDITI D’IMPOSTA”, le parole << - LM040016 + Importo col. 2 del rigo CR31 per il quale la relativa casella di col. 1 = “2”, “7” e “8”, sono sostituite dalle seguenti <<+ l’importo di col. 2 di tutti i moduli del rigo CR31 per il quale la relativa casella di col. 1 = “2” – se positivo (LM040016 - *Credito_locazioni_sanificazioni_LM*), dove *Credito_locazioni_sanificazioni_LM* è uguale alla differenza, se positiva, tra LM040017 e il seguente importo: somma degli importi indicati nelle colonne da 1 a 15 del rigo LM40 + CR008001 + RH020002 + (per tutti i moduli compilati) RS021008 + RS021009 + RS022008 + RS022009 + RL004007;
- b) a pag. 222, nei controlli di rispondenza del rigo LM040016, le parole “- RN032002” sono eliminate;
- c) a pag. 286, nei controlli del rigo RN035001, dopo “- LM040015” sono aggiunte le seguenti parole: <<+ gli importi indicati nella colonna 2 del rigo CR31 di ciascun modulo nel quale la colonna 1 assume valore “7” o “8” – *Credito_locazioni_sanificazioni_LM* (come definito al paragrafo 22.1>>); la frase “non può essere presente se assente il quadro RU” è sostituita dalla seguente: “Può essere presente solo se è presente il quadro RU e/o se è presente almeno un modulo del rigo CR31 nel quale la relativa casella di col. 1 = “7” o “8”;
- d) a pag. 320, nei controlli bloccanti del rigo RS490001, in corrispondenza della colonna “Mono Modulo” è soppressa la dicitura “SI”;
- e) a pag. 326, nei controlli bloccanti del rigo RU007005, le parole “RU007004 e” sono sostituite dalle seguenti: “RU007004 e, se RU001001 assume valore diverso da H8, H9, I2,”;
- f) a pag. 329, nei valori ammessi del rigo RU501001, la parola “G4” è sostituita con le seguenti: “G1, G2, G3, G5, G6”;

15 ottobre 2021

- a) a pag. 188, nella colonna “Controlli bloccanti / Valori ammessi” del campo 173, è inserito il seguente testo: <<Valori ammessi: 1. Se assume valore “1”, deve essere presente il rigo CR007002>>;
- b) a pag. 202, nella colonna dei controlli bloccanti del rigo CR007001 è inserita la seguente frase: “Non può essere presente se il campo 173 del record B assume valore 1”.

23 settembre 2021

- a) a pag. 315, nella colonna valori ammessi del rigo RS280001, il numero “61,” è eliminato.

6 settembre 2021

- a) a pag. 169, è eliminato il seguente periodo: “Se presente il codice 84 in uno dei campi codice del rigo RF55 oppure il codice 48 in uno dei campi codice del rigo RG22 oppure LM2, col. 2 e non è barrata la casella LM000002 oppure LM33, col. 2 e non è barrata la casella LM020002, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 24;” ;
- b) a pag.174, sono eliminati i seguenti periodi: “La somma degli importi di RS401017 relativi ai codici aiuto: 19, 24, 60, 63, 64 e 66 non può essere superiore a 800.000.
La somma degli importi di RS401017 relativi ai codici aiuto: 19, 24, 60, 63, 64 e 66 per i quali il campo RS401015 assume valore ‘4’ non può essere superiore a 100.000.
La somma degli importi di RS401017 relativi ai codici aiuto: 19, 24, 60, 63, 64 e 66 per i quali il campo RS401015 assume valore ‘5’ non può essere superiore a 120.000.”;
- c) a pag. 302, il controllo bloccante del rigo RR5002 “Dato obbligatorio se compilato il rigo” diventa controllo di rispondenza.

14 luglio 2021

- a) a pag. 136, il paragrafo 27.2.1.2, Residenti nella provincia autonoma di Bolzano è stato sostituito;
- b) a pag. 151, al paragrafo 28.1, nel corpo del testo è eliminato il paragrafo dedicato alla “*Provincia autonoma di Bolzano*”.

5 luglio 2021

- a) Alla pagina 129, nel paragrafo 26.2, le parole <<Se “Differenza” è inferiore a euro 257,52>> sono sostituite con le seguenti: <<Se “Differenza” * *Perc1* è inferiore o uguale a euro 103>> e le parole <<Se “Differenza” è maggiore o uguale a euro 257,52>> sono sostituite con le seguenti <<Se “Differenza” * *Perc1* è maggiore di euro 103>>. Dopo le parole <<*Perc2* = 0,60>> è inserito il seguente periodo: <<Se “Differenza” è maggiore di euro 206 ed inferiore ad euro 257,52 e, nel contempo *Perc1* è uguale a 0,50, sono ammessi, per le sole dichiarazioni 2021, entrambi i predetti criteri di calcolo delle rate d’acconto.>>;
- b) alla pagina 147, nel paragrafo 27.3.3., nei criteri generali per la determinazione dell’addizionale comunale, dopo la formula “(RB10 col.14 + RB10 col. 15 + RL10 col. 6)”, aggiungere “e della base imponibile relativa al reddito d’impresa e di lavoro autonomo assoggettato all’imposta sostitutiva in applicazione del regime forfettario (LM38)”;
- c) alla pagina 216, nei controlli dei campi LC002001 e LC002002, le parole “Se Tot-Acconto è inferiore a euro 257,52” sono sostituite dalle seguenti: “Se Tot-Acconto * *Perc1* è uguale o inferiore a euro 103” e le parole “Se Tot-Acconto è maggiore o uguale a euro 257,52” sono sostituite dalle seguenti: “Se Tot-Acconto * *Perc1* è maggiore di euro 103”. Dopo le parole “DETERMINAZIONE DEGLI ACCONTI IRPEF PER IL 2021” è inserito il seguente periodo: “Se Tot-Acconto è maggiore di euro 206 ed inferiore ad euro 257,52 e, nel contempo, *Perc1* è uguale a 0,50, sono ammessi, per le sole dichiarazioni 2021, entrambi i predetti criteri di calcolo delle rate d’acconto.”;
- d) alla pagina 275, nei controlli dei campi RM033001 e RM033002, le parole “Se RM032002 è inferiore a euro 257,52” sono sostituite con le seguenti: “Se RM032002

* *Percl* è uguale o inferiore a euro 103” e le parole “Se RM032002 è maggiore o uguale a euro 257,52” sono sostituite con le seguenti: “Se RM032002 * *Percl* è maggiore di euro 103”. Dopo le parole “DETERMINAZIONE DEGLI ACCONTI IRPEF PER IL 2021” è aggiunto il seguente periodo: “Se RM032002 è maggiore di euro 206 ed inferiore ad euro 257,52 e, nel contempo, *Percl* è uguale a 0,50, sono ammessi, per le sole dichiarazioni 2021, entrambi i predetti criteri di calcolo delle rate d’acconto.”;

- e) alla pagina 321, nei controlli del rigo RU009001, dopo le parole “D8,” sono aggiunte le parole “H8, H9,”; all’ultimo periodo, dopo le parole “assume il valore del rigo RU001001” sono aggiunte le parole “, se diverso dai codici H8, H9, I1 e I6”.

11 giugno 2021

- a) alla pagina 177, nel paragrafo 33.1, l’importo di “700.000” è sostituito con il seguente: “2.000.000” e l’importo di “950.000” è sostituito con il seguente: “2.250.000”;

28 maggio 2021

- a) a pagina 115, nel paragrafo “ALTRI CREDITI D’IMPOSTA”, le parole “- LM040015” sono sostituite con le seguenti: “- LM040016” e dopo il numero “2” è aggiunta la frase: “, “7” e “8” ”;
- b) a pag. 139, nel punto 2 del paragrafo 27.2.1.5, dopo le parole “maggiore o uguale a” il numero “76” è sostituito con “74”;
- c) a pag. 170, al dodicesimo rigo, dopo il valore 64, è aggiunto, “Se non è presente almeno uno dei quadri RD, RF, RG, LM o RE, il controllo precedente non si applica”;
- d) a pag. 202, nel rigo CR031001, nella colonna “Valori ammessi” al posto di “6” inserire il numero “8”, nei controlli del rigo CR031006, le parole “e 5” sono sostituite da “, 5, 7 e 8”;

- e) a pag. 220, dopo il campo LM040014 è inserito un nuovo campo LM040015 denominato “Crediti d’imposta artt. 28 e 125 DL 34/2020”, formato “NP”, con i seguenti controlli:
- “Se non è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (righe da RS280 a RS347 non compilati), Il presente campo non deve essere maggiore di: RU007004 + RU007005 di tutti i moduli presenti nei quali RU001001 assume valore H8 o H9; non può essere presente se assente il quadro RU”;
- i campi successivi vengono rinumerati;
 - nel controllo del campo LM040016 - Altri crediti d’imposta, dopo le parole “ (per tutti i moduli compilati)” è aggiunta la frase: “CR031002, nei quali CR031001 vale 7 o 8 +”
 - nel controllo del campo LM040017 – Totale Crediti imposta, dopo la parola “LM040015 +” è aggiunta la seguente: “LM040016 +”
 - nel controllo del campo LM042001, la parola “LM040016” è sostituita con la seguente “LM040017”;
- f) a pag. 281, nei controlli del campo RN035001, dopo la parola “+ RU404005” è aggiunta la parola “– LM040015”;
- g) a pag. 289, al rigo RP041003, il codice “15” è eliminato;
- h) a pag. 312, nei controlli bloccanti e di rispondenza del rigo RS334001, dopo le parole “RN032002” sono aggiunte le seguenti: “- RN032005 - RN032008 - RN032009 - RN032010”;
- i) a pag. 320, nei controlli relativi al rigo RU001001 le parole “I1,” sono eliminate; nei controlli relativi al rigo RU005003, all’ultimo periodo, la parola “inferiore” è sostituita con “superiore”.

30 aprile 2021

- a) a pag. 294, nei controlli di rispondenza del rigo RP080003 è inserita la seguente frase: “La somma dei campi RP080003 di tutti i moduli compilati non può essere superiore a 1.000.000”; nel rigo RP080004 è aggiunto il seguente controllo di rispondenza: “Il codice 5 può essere presente solo se la somma degli importi di RP080005 di tutti i moduli per i quali RP080004 assume valore 4, è pari a 150.000”;

nei controlli di rispondenza del rigo RP080005 è eliminato il primo periodo, le diciture “300.000” e “100.000” sono sostituite, rispettivamente, con “150.000” e “50.000”, ed è aggiunto il seguente testo: “*Se RP080004 vale 5 e RP080002 assume valore diverso da 2 e 3, non può essere superiore a 200.000 al netto della somma di RP080005 di tutti i moduli per i quali RP080001 (o RP080A01) assume lo stesso valore.*”

- b) a pag.346, nei controlli bloccanti del rigo RX058001 è inserita la seguente frase: “Il presente rigo non può essere compilato.”

26 aprile 2021

- j) a pag. 17, nella tabella n. 12, nell’intestazione della seconda colonna le parole “1° gennaio” sono eliminate;
- k) a pag. 107, alla fine del paragrafo è aggiunto il seguente calcolo “*L’importo del rigo RN17, col. 2 deve essere uguale alla somma di **DetrazionidaRapportareSpettante** + RP83, col. 2 (con codice di col. 1 = 1) + RP83, col. 2 (con codice di col. 1 = 2) nel limite del 30% dell’imposta lorda + RP83, col. 2 (con codice di col. 1 = 3).*”
- l) a pag. 111, nel paragrafo CREDITO D’IMPOSTA PER EROGAZIONI SCUOLA, nella formula per calcolare il Totale Credito dopo la parola “col. 2” è aggiunto “+ 1/3 di CR15 col. 5”;
- m) a pag. 120, nel paragrafo 23.2 dopo le parole “*Ai fini della verifica.....descritto*” è inserita la formula “*Impostare: RedditoPercepitoLavDip = col. 8 del rigo RC14 RedditoContrattuale = col. 9 del rigo RC14*”;
- n) a pag. 139, al paragrafo residenti nella regione Liguria, per la prima agevolazione, la data del 31/12/2020 è sostituita con 31/12/2018;
- o) a pag. 169, sesto capoverso, le parole “LM2, col. 2 oppure LM33, col. 2” sono sostituite con “LM2, col. 2 e non è barrata la casella LM000002, oppure LM33, col. 2 e non è barrata la casella LM020002”;
- p) a pag. 177, nel paragrafo 33.1, al quarto periodo, l’importo 1.250.000 è sostituito con 950.000;

- q) a pag. 182, il campo n. 20, denominato “Eventi eccezionali” è riposizionato al numero 171 e nella colonna “Lunghezza” il valore “1” è sostituito con il valore “2”;
- r) a pag. 203, nel rigo DI001001 nella quarta colonna è eliminato il codice tributo “4025” e il testo del controllo di rispondenza è sostituito da *“il codice 1123 può essere indicato solo per gli anni 2015, 2016 e 2017; i codici 1683 e 1822 possono essere indicati solo per gli anni 2015 e 2016; i codici 1811 e 1813 possono essere indicati solo per gli anni 2015 e 2016 e 2018.”*;
- s) a pag. 215, nel rigo LC001009, nei controlli il riferimento alla casella “20” è sostituito con “171”;
- t) a pag. 220, nel rigo LM045001, nei controlli il riferimento alla casella “20” è sostituito con “171”;
- u) a pag. 236, nel rigo RC000000, è eliminato il controllo bloccante “I valori "9" e "12" non sono ammessi fino a che non viene adottato il decreto che reca le modalità di versamento del contributo dovuto dagli sportivi impatriati”;
- v) a pag. 260, nei controlli del rigo RH001011 è aggiunto “Se presente deve essere presente il campo 170 del record B”;
- w) a pag. 269, nei controlli bloccanti del rigo RM014002 dopo le parole “casella 23” sono aggiunte le parole “o la casella 24”;
- x) a pag. 274, nei controlli del rigo RM032006 il riferimento alla casella “20” è sostituito con “171”;
- y) a pag. 282, nei controlli bloccanti dei rigi RN043001 e RN043002, il valore “480” è sostituito con “479”, nei controlli presenti nell’intestazione del rigo RN47, le parole “da 1 a 36”, laddove ricorrono, sono sostituite dalle parole “da 1 a 43”;
- z) a pag. 283, è inserito il rigo “Deduz. Erogaz. Liberali RPF 2019”, con i relativi controlli “Non può essere superiore all’importo del campo RP36 col. 5”;
- aa) a pag. 286, nel rigo RP015002, nel controllo è eliminata la formula “+ RP14 col.3 + RP14 col. 4 (per tutti i modelli nei quali sono presenti)”;
- bb) a pag. 289, è inserito il rigo RP036005 denominato “Erogazioni Liberali in favore delle Onlus, OV e APS - Importo residuo RPF 2019”;
- cc) a pag. 289, nel rigo RP039001, nella formula dei controlli è inserito “+ RP036005”;
- dd) a pag. 294, nel rigo RP080005, è aggiunto il controllo di rispondenza *“La somma dei campi RP080005 di tutti i moduli compilati non può essere superiore a 1.000.000. La*

somma di RP080005 di tutti i moduli nei quali RP080004 vale 3 non può essere superiore a 100.000. La somma di RP080005 di tutti i moduli nei quali RP080004 vale 4 non può essere superiore a 300.000” mentre nei controlli bloccanti sono aggiunte dopo il primo numero “3” le parole “nel campo RP080004 è presente il codice 1, 2 o 5” e dopo le parole “30%” la frase “Se nel campo RP080002 è riportato il codice 1 o 2 o 3 e nel campo RP080004 è presente il codice 3 o 4, deve essere uguale a $RP080003 \times 50\%$ ”;

- ee) a pag. 298, nei controlli del rigo RQ049001 il riferimento alla casella “20” è sostituito con “171”;
- ff) a pag. 310 sono eliminati i rigi da RS149001 a RS149005 e, nei controlli del rigo RS280002, le parole “superiore a 8”, sono sostituite con “superiore a 9”;
- gg) a pag. 312, nel rigo RS347, è inserito il campo RS347043 denominato “Deduz. Erogaz. Liberali RPF 2019”, mono modulo, con il relativo controllo “Non può essere superiore all'importo del campo RP36 col. 5”;
- hh) a pag. 320, in corrispondenza del rigo RU005003, nel primo periodo del controllo, dopo la parola “B2” è inserita la parola “B9”, nei controlli del rigo RU006001, nel primo periodo, dopo la parola “H7” è aggiunta la parola “I2”;
- ii) a pag. 320, nei controlli del rigo RU007003, sono eliminate le parole “H1, I2”
- jj) a pagina 321, nei controlli del rigo RU008001, nel primo periodo, dopo la parola “H7” è aggiunta la parola “I2”;
- kk) a pag. 328, nei controlli del rigo RU523001, è aggiunta la seguente frase: “Se RU523001 vale 2018 il campo può assumere uno dei seguenti valori: 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 34, 38, 48, 50, 51, da 53 a 55, 63, 74, 75, 77, 87, 93, 96, 99, A4, A5, A6, A7, A8, C7, C2, D1 ed E9”;
- ll) a pag. 332, è eliminato il rigo RV011003 e nei controlli del rigo RV011006, nella formula è eliminato il riferimento al campo RV011003;
- mm) a pag. 341, è eliminato il campo RX019005;
- nn) a pag. 343, è eliminato il campo RX037005