

ALLEGATO A

Specifiche tecniche per la trasmissione telematica del Modello Redditi Persone Fisiche 2021

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

1.	AVVERTENZE GENERALI	8
2.	CONTENUTO DELLA FORNITURA	8
2.1	GENERALITÀ.....	8
2.2	LA SEQUENZA DEI RECORD	8
2.3	LA STRUTTURA DEI RECORD.....	9
2.4	LA STRUTTURA DEI DATI	10
2.5	REGOLE GENERALI	13
2.5.1	IL TRATTAMENTO DEL CODICE FISCALE	13
2.5.2	CONTROLLO DEI DATI PRESENTI NELLA DICHIARAZIONE.....	14
2.6	AVVERTENZE PARTICOLARI PER POSTE ITALIANE S.P.A.....	14
3.	RESIDENZA	16
3.1	DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2020	16
3.2	DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2021	16
3.3	CONTRIBUENTI NON RESIDENTI	17
4.	SCELTE OTTO, CINQUE E DUE PER MILLE DELL'IRPEF	18
4.1	SCELTA PER LA DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE DELL'IRPEF ALLE ISTITUZIONI BENEFICIARIE.....	18
4.2	SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF	19
4.3	SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL DUE PER MILLE DELL'IRPEF AI PARTITI POLITICI.....	20
4.4	SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL DUE PER MILLE DELL'IRPEF ALLE ASSOCIAZIONI CULTURALI.....	22
5.	QUADRO RA	23
5.1	CONTROLLI DA EFFETTUARE	23
5.2	DETERMINAZIONE DEL REDDITO DEI TERRENI.....	24
5.2.1	DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE.....	24
5.2.1.1	Dati del terreno su un solo rigo	24
5.2.1.1.1	Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 1, 7, 8 o 9	24
5.2.1.1.2	Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 2 (terreno affittato in regime vincolistico)	25
5.2.1.1.3	Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 3 (terreno affittato in regime di libero mercato)	25
5.2.1.1.4	Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 4 (conduttore del fondo non proprietario)	26
5.2.1.2	Dati del terreno su piu' righe.....	26
5.2.1.2.1	Determinazione del reddito dominicale del terreno non affittato da non assoggettare ad Irpef	26
5.2.1.2.2	Determinazione del reddito dominicale del terreno non affittato da assoggettare ad Irpef	27
5.2.1.2.3	Determinazione del reddito dominicale del terreno affittato in regime legale di determinazione del canone ovvero affittato in regime di libero mercato da tassare ordinariamente (Utilizzi 2 e 3 ed il reddito non è riferito ad un soggetto IAP)	27
5.2.1.2.4	Determinazione del reddito dominicale del terreno affittato in regime legale di determinazione del canone ovvero affittato in regime di libero mercato da non tassare ordinariamente (Utilizzi 2 e 3 ed il reddito è riferito ad un soggetto IAP)	28
5.2.2	DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO	30
5.2.2.1	Dati del terreno su un solo rigo	30
5.2.2.2	Dati del terreno su piu' righe.....	31
5.2.3	PRECISAZIONI NELLA VERIFICA DEGLI IMPORTI DEI REDDITI DEI TERRENI.....	31
6.	QUADRO RB	32
6.1	CONTROLLI DA EFFETTUARE	32
6.1.1	SEZIONE I	32
6.1.2	SEZIONE II	35
6.2	MODALITÀ DI CALCOLO DEL REDDITO DEI FABBRICATI.....	36
6.2.1	CRITERI GENERALI PER LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO.....	36
6.2.2	DEFINIZIONE IMPONIBILE FABBRICATI	37
6.2.3	DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO	39
6.2.3.1	Campo "Utilizzo" impostato a 1 o 5 (abitazione principale e pertinenze).....	39
6.2.3.2	Campo "Utilizzo" impostato a 2 (immobile a disposizione)	39
6.2.3.3	Campo "Utilizzo" impostato a 3 (immobile locato canone libero).....	39
6.2.3.4	Campo "Utilizzo" impostato a 4 (immobile locato equo canone)	40
6.2.3.5	Campo "Utilizzo" impostato a 6 (Abitazione principale ad uso promiscuo).....	40
6.2.3.6	Campo "Utilizzo" impostato a 8 (immobile locato canone concordato)	41
6.2.3.7	Campo "Utilizzo" impostato a 9 (altri immobili) o 10 (uso gratuito a un Familiare)	41
6.2.3.8	Campo "Utilizzo" impostato a 11 (abitaz. principale parzialmente locata canone libero)	42
6.2.3.9	Campo "Utilizzo" impostato a 12 (abitaz. principale parzialmente locata canone concordato)	43
6.2.3.10	Campo "Utilizzo" impostato 14 (immobile locato regione Abruzzo)	44

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

6.2.3.11	Campo "Utilizzo" impostato a 15 (immobile regione Abruzzo concesso in comodato)	45
6.2.4	DATI DELLO STESSO FABBRICATO INDICATI SU PIU' RIGHI	45
6.2.4.1	Determinazione del reddito dell'abitazione principale non locata e sue pertinenze con Casella casi particolari IMU non compilata	45
6.2.4.2	Determinazione del reddito dell'abitazione principale ad uso promiscuo con Casella casi particolari IMU non compilata	46
6.2.4.3	Determinazione del reddito dell'abitazione principale ad uso promiscuo con Casella casi particolari IMU compilata con il codice 2	46
6.2.4.4	Determinazione del reddito dell'abitazione principale non locata e sue pertinenze con Casella casi particolari IMU compilata con codice 2	46
6.2.4.5	Determinazione del reddito dell'abitazione principale parzialmente locata senza opzione per la cedolare secca	46
6.2.4.6	Determinazione del reddito dell'abitazione principale parzialmente locata con opzione per cedolare secca	48
6.2.4.7	Determinazione del reddito del fabbricato non locato diverso da abitazione principale e casella casi particolari IMU non compilata	49
6.2.4.8	Determinazione del reddito del fabbricato non locato diverso da abitazione principale e casella casi particolari IMU compilata con codice 1	50
6.2.4.9	Determinazione del reddito del fabbricato non locato diverso da abitazione principale e casella casi particolari IMU compilata con codice 3	50
6.2.4.10	Determinazione del reddito del fabbricato LOCATO DIVERSO DA ABITAZIONE PRINCIPALE da tassare ordinariamente	50
6.2.4.11	Determinazione del reddito del fabbricato diverso da abitazione principale da assoggettare ad imposta sostitutiva	51
6.2.5	PRECISAZIONI NELLA VERIFICA DEGLI IMPORTI DEI REDDITI DEI FABBRICATI	53
7.	QUADRO RC	54
7.1	PREMI DI RISULTATO (RIGO RC4)	54
7.1.1	ASSENZA REQUISITI (CASELLA COL. 9 BARRATA)	54
7.1.2	PRESENZA REQUISITI (CASELLA COL. 9 NON BARRATA)	54
8.	QUADRO RP – ONERI DETRAIBILI	57
8.1	CONTROLLO ONERI DETRAIBILI – CASI PARTICOLARI	58
8.1.1	CODICE "12" - SPESE DI ISTRUZIONE FREQUENZA DI SCUOLE DELL'INFANZIA, DEL PRIMO CICLO DI ISTRUZIONI E DELLA SCUOLA SECONDARIA DI SECONDO GRADO	58
8.1.2	CODICE "16" - SPESE PER ATTIVITÀ SPORTIVE PER RAGAZZI	59
8.1.3	CODICE "33" – SPESE SOSTENUTE DAI GENITORI PER IL PAGAMENTO DI RETTE RELATIVE ALLA FREQUENZA DI ASILI NIDO PER UN IMPORTO COMPLESSIVO NON SUPERIORE A EURO 632 ANNUI PER OGNI FIGLIO;	59
9.	QUADRO RP - PREVIDENZA COMPLEMENTARE	60
9.1	SOGGETTO FISCALMENTE A CARICO DI ALTRI	60
9.2	SOGGETTO NON FISCALMENTE A CARICO DI ALTRI	60
9.2.1	DEDUCIBILITÀ RIGO RP29	60
9.2.2	DEDUCIBILITÀ RIGO RP28	61
9.2.3	DEDUCIBILITÀ RIGHI RP27 E RP30	61
10.	QUADRO RP – SPESE PER INTERVENTI DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO, MISURE ANTISISMICHE E BONUS VERDE, BONUS FACCIATE E SUPERBONUS	62
10.1	SEZ. III A -RIGHI DA RP41 A RP47	62
10.1.1	NUMERO RATA (COLONNA 8)	63
10.1.2	LIMITE DI SPESA DETRAIBILE (COLONNA 9)	64
10.1.2.1	Anno 2011	64
10.1.2.2	Anno 2012	64
10.1.2.3	Anni 2013-2020	64
10.1.4	N. ORD IMMOBILE (COL. 11)	65
10.2	DETERMINAZIONE DEL TOTALE DELLE RATE SPETTANTI - RIGO RP48	65
10.3	SEZ. III B – DATI CATASTALI IDENTIFICATIVI DEGLI IMMOBILI E ALTRI DATI PER FRUIRE DELLA DETRAZIONE	66
10.3.1	RIGHI RP51 – RP52	67
10.3.2	RIGO RP53	68
11.	QUADRO RP – SPESE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE	69
11.1	CONTROLLI	69

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

11.2	DETERMINAZIONE DELLA SINGOLA RATA SPETTANTE COL. 10 RIGHI DA RP61 A RP64.....	73
11.3	DETERMINAZIONE DEL TOTALE RATE SPETTANTI - RIGO RP65	74
12.	QUADRO RN – REDDITO COMPLESSIVO	77
12.1	CAMPIONE D'ITALIA.....	77
12.2	DETERMINAZIONE REDDITO COMPLESSIVO E PERDITE COMPENSABILI.....	82
12.2.1	REDDITO COMPLESSIVO (RIGO RN1, COL. 5)	82
12.2.2	PERDITE COMPENSABILI (RIGO RN1, COL. 3).....	83
13.	QUADRO RN – IMPOSTA LORDA (RIGO RN5)	84
13.1	PENSIONI NON SUPERIORI A 7.500,00 EURO.....	84
13.2	REDDITI FONDIARI NON SUPERIORI A 500,00 EURO.....	84
14.	QUADRO RN - DETRAZIONI FAMILIARI A CARICO (RIGO RN6)	86
14.1	DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER CONIUGE A CARICO (RIGO RN6 COL. 1).....	86
14.1.1	REDDITO DI RIFERIMENTO NON SUPERIORE AD EURO 15.000	86
14.1.2	REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 15.000 MA INFERIORE O UGUALE AD EURO 40.000	86
14.1.3	REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 40.000 MA INFERIORE O UGUALE AD EURO 80.000	87
14.2	DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO (RIGO RN6 COL. 2)	87
14.2.1	RIGO COMPILATO PER FIGLI A CARICO IN ASSENZA DEL CODICE FISCALE	89
14.2.2	DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE SPETTANTE.....	90
14.2.3	DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE SPETTANTE NEL CASO DI CONIUGE MANCANTE.....	90
14.3	DETERMINAZIONE ULTERIORE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO (RIGO RN6 COL. 3)	91
14.4	DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER ALTRI FAMILIARI (RIGO RN6 COL. 4)	92
15.	QUADRO RN – DETRAZIONI PER LAVORO DIPENDENTE, PENSIONE ED ALTRI REDDITI (RIGO RN7)	94
15.1	DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE (RIGO RN7 COL. 1)	94
15.1.1	REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 8.000	95
15.1.2	REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 8.000 E FINO AD EURO 28.000	95
15.1.3	REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 28.000 E FINO AD EURO 55.000	96
15.2	DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER REDDITI DI PENSIONE (RIGO RN7 COL. 2).....	96
15.2.1	REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 8.000	97
15.2.2	REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 8.000 E FINO AD EURO 15.000	97
15.2.3	REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 15.000 E FINO AD EURO 55.000	97
15.3	DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE IN PRESENZA SIA DI REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE CHE DI PENSIONE: CASI PARTICOLARI.....	97
15.4	DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE E ALTRI REDDITI (RIGO RN7 COL. 3 E COL. 4 DEL RIGO RN7).....	100
15.4.1	REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 4.800	101
15.4.2	REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 4.800 E FINO A EURO 55.000	101
15.5	DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE PER ASSEGNI PERIODICI CORRISPOSTI DAL CONIUGE ...	101
15.5.1	REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 8.000	101
15.5.2	REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 8.000 E FINO AD EURO 15.000	101
15.5.3	REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 15.000 E FINO AD EURO 55.000	102
15.6	DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE IN PRESENZA SIA DI REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E/O PENSIONE CHE DI ALCUNI REDDITI DIVERSI.....	102
16.	QUADRO RN - DETRAZIONI ONERI DI CUI ALLA SEZIONE V DEL QUADRO RP – CANONI DI LOCAZIONE (RIGO RN12)	103
16.1	DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER CANONI DI LOCAZIONE DI CUI AL RIGO RN12 COL. 1.....	103
16.1.1	DETRAZIONE PER GLI INQUILINI DI ALLOGGI ADIBITI AD ABITAZIONE PRINCIPALE (Rigo RP71 CODICE 1)	103
16.1.2	DETRAZIONE PER GLI INQUILINI DI ALLOGGI ADIBITI AD ABITAZIONE PRINCIPALE CON CONTRATTI A REGIME CONVENZIONALE (Rigo RP71 CODICE 2)	103
16.1.3	DETRAZIONE PER I GIOVANI DI ETÀ COMPRESA TRA I 20 ED I 30 ANNI PER CANONI DI LOCAZIONE RELATIVI A CONTRATTI DI LOCAZIONE PER ABITAZIONE PRINCIPALE (Rigo RP71 CODICE 3)	104
16.1.4	DETRAZIONE PER CANONE DI LOCAZIONE SPETTANTE AI LAVORATORI DIPENDENTI CHE TRASFERISCONO LA PROPRIA RESIDENZA PER MOTIVI DI LAVORO (Rigo RP72).....	104
16.1.5	DETRAZIONE PER AFFITTO TERRENI AGRICOLI AI GIOVANI (Rigo RP73).....	104
16.2	DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER CANONI DI LOCAZIONE DI CUI AL RIGO RN12 COL. 2 E COL. 3.....	104
17.	QUADRO RN - DETRAZIONI ONERI DI CUI AL RIGO RN13 E RN17	106

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

17.1	DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONE ONERI ED EROGAZIONI LIBERALI SEZ. I QUADRO RP (RIGO RN13)	106
17.2	DETRAZIONE PER ONERI INDICATI NELLA SEZIONE VI DEL QUADRO RC (FORZE ARMATE).....	106
17.3	DETRAZIONE PER ONERI INDICATI NELLA SEZIONE VI DEL QUADRO RP (ALTRE DETRAZIONI).....	107
18.	QUADRO RN - DETRAZIONE INVESTIMENTI START-UP (RIGHI RN18, RN19, RN20 E RN21)	108
18.1	RIGO RN18 RESIDUO DETRAZIONI START UP PERIODO D'IMPOSTA 2017	108
18.2	RIGO RN19 RESIDUO DETRAZIONI START UP PERIODO D'IMPOSTA 2018	108
18.3	RIGO RN20 RESIDUO DETRAZIONI START UP PERIODO D'IMPOSTA 2019	108
18.4	RIGO RN21 DETRAZIONE INVESTIMENTI START UP (SEZ. VI DEL QUADRO RP).....	109
19.	QUADRO RN – IMPOSTA NETTA (RIGO RN26).....	110
20.	QUADRO RN - CREDITO D'IMPOSTA PER CULTURA, SCUOLA, VIDEOSORVEGLIANZA (RIGO RN30)	111
20.1	CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONI CULTURA.....	111
20.2	CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONI SCUOLA	111
20.3	CREDITO D'IMPOSTA PER VIDEOSORVEGLIANZA	111
21.	QUADRO RN – CREDITI RESIDUI RELATIVI ALL'ULTERIORE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO (RIGO RN31 COL. 1 E RN47 COL. 6)	113
21.1	PRESENZA DEL SOLO RIGO RN23 (RIGO RN6 COL. 3 NON COMPILATO).....	114
22.	QUADRO RN – CREDITI D'IMPOSTA (RIGO RN32).....	115
22.1	ALTRI CREDITI D'IMPOSTA.....	115
22.2	CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONE SPORTIVA	115
22.3	CREDITO D'IMPOSTA PER BONIFICA AMBIENTALE.....	115
22.4	CREDITO D'IMPOSTA PER ACQUISTO MONOPATTINI ELETTRICI E SERVIZI DI MOBILITÀ ELETTRICA.....	116
22.5	CREDITO D'IMPOSTA PER RISCATTO ALLOGGI SOCIALI.....	116
23.	QUADRO RN – RIDUZIONE PRESSIONE FISCALE (RIGO RN43 E RN7, COL. 5).....	117
23.1	DEFINIZIONE ENTITA' TRIBUTARIE RILEVANTI AI FINI DELLA RIDUZIONE DELLA PRESSIONE FISCALE	117
23.2	VERIFICA DELLA CAPIENZA DELL'IMPOSTA ED APPLICAZIONE DELLA CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA (BONUS IRPEF E TRATTAMENTO INTEGRATIVO)	120
23.3	DETERMINAZIONE DEL BONUS IRPEF (RN43, COLL. 1, 2 E 3).....	121
23.4	DETERMINAZIONE DEL TRATTAMENTO INTEGRATIVO (RN43, COLL. 4, 5 E 6).....	122
23.5	DETERMINAZIONE DELL'ULTERIORE DETRAZIONE FISCALE (RIGO RN7, COL. 5).....	123
24.	QUADRO RN - IMPOSTA A DEBITO E A CREDITO (RIGHI RN45 E RN46)	124
25.	QUADRO RN - CREDITI D'IMPOSTA CHE GENERANO RESIDUI (RIGO RN47)	125
25.1	DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER IL RIACQUISTO DELLA PRIMA CASA (RIGO RN47 COL. 11).....	125
25.2	DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER L'INCREMENTO DELL'OCCUPAZIONE (RIGO RN47 COL. 12).....	125
25.3	DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER REINTEGRO ANTICIPAZIONI FONDI PENSIONE (RIGO RN47 COL. 13)	126
25.4	DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER MEDIAZIONI (RIGO RN47 COL. 14)	126
25.5	DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER NEGOZIAZIONE E ARBITRATO (RIGO RN47 COL. 15).....	127
25.6	DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER START-UP, DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITUITE AL SOGGETTO EROGATORE E DELLA DEDUZIONE PER EROGAZIONI LIBERALI (RIGO RN47 COLL. 31, 32, 33, 36, 37 E 38).....	127
26.	QUADRO RN – ACCONTI (RIGHI RN61 E RN62)	129
26.1	GENERALITÀ.....	129
26.2	DETERMINAZIONE DEGLI ACCONTI IRPEF PER IL 2021.....	129
26.3	VERIFICA DELLA PRESENZA DI SITUAZIONI PARTICOLARI PER IL QUALE VA RIDETERMINATO IL REDDITO COMPLESSIVO COMPILANDO IL RIGO RN61	131
26.4	RIDETERMINAZIONE DEI DATI DEL QUADRO RN AI FINI DEL CALCOLO DEGLI ACCONTI IRPEF	131
27.	QUADRO RV – ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF.....	134

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

27.1	REDDITO IMPONIBILE (RIGO RV1).....	134
27.2	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DOVUTA (RIGO RV2).....	134
27.2.1	CASI PARTICOLARI PER IL CALCOLO DELL'ADDIZIONALE REGIONALE.....	135
27.2.1.1	Residenti nella regione Basilicata	135
27.2.1.2	Residenti nella provincia autonoma di Bolzano	136
27.2.1.3	Residenti nella regione Friuli Venezia Giulia	136
27.2.1.4	Residenti nella regione Lazio	137
27.2.1.5	Residenti nella regione Liguria	139
27.2.1.6	Residenti nella regione Piemonte	140
27.2.1.7	Residenti nella regione Puglia	142
27.2.1.8	Residenti nella regione Sardegna	144
27.2.1.9	Residenti nella provincia autonoma di Trento.....	145
27.2.1.10	Residenti nella regione Valle d'Aosta.....	145
27.2.1.11	Residenti nella regione Veneto	146
27.3	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF PER IL 2020 (RIGO RV10).....	146
27.3.1	GENERALITÀ.....	146
27.3.2	DETERMINAZIONE DELL'ADDIZIONALE COMUNALE DOVUTA	147
27.3.3	AGEVOLAZIONI DELIBERATE DAI COMUNI	147
27.3.4	TABELLA ELENCO ALIQUOTE, SOGLIE DI ESENZIONE ED AGEVOLAZIONI PARTICOLARI	149
27.4	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF (RIGO RV17).....	149
27.4.1	GENERALITÀ.....	149
27.4.2	DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO DOVUTO	150
27.4.3	AGEVOLAZIONI DELIBERATE DAI COMUNI.....	150
28.	QUADRO RL - ATTIVITÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE	151
28.1	ADDIZIONALE REGIONALE (RL24 COL. 2).....	151
28.2	ADDIZIONALE COMUNALE (RL24 COL. 4).....	152
29.	QUADRO RM	153
29.1	TASSAZIONE SEPARATA (RIGO RM14).....	153
29.2	TASSAZIONE ORDINARIA (RIGO RM15).....	153
29.3	TFR (RIGO RM25).....	154
29.3.1	RIDUZIONI (RIGO RM25 COLONNA 16)	154
29.3.2	DETRAZIONI (RIGO RM25 COLONNA 35).....	154
30.	QUADRO CE	156
30.1	SEZIONE I.....	156
30.1.1	SEZIONE I-A (RIGHI DA CE1 A CE3).....	156
30.1.2	SEZIONE I-B (RIGHI DA CE4 A CE5).....	157
30.2	SEZIONE II	158
30.2.1	SEZIONE II-A (RIGHI DA CE6 A CE8)	158
30.2.2	SEZIONE II-B (RIGHI DA CE9 A CE10)	160
30.2.3	SEZIONE II-C IN CUI (RIGHI DA CE11 A CE16 E RIGHI DA CE17 A CE22).....	161
30.3	SEZIONE III (RIGHI DA CE23 A CE26).....	164
30.4	MASSIMO CREDITO SPETTANTE PER SINGOLO ANNO DI PRODUZIONE DEL REDDITO.....	164
31.	QUADRO RS	165
31.1	PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE NELL'ANNO	165
31.2	AGEVOLAZIONE ZFU.....	165
31.2.1	GENERALITÀ.....	165
31.2.2	DETERMINAZIONE TOTALE AGEVOLAZIONE ZFU, ONERI DEDUCIBILI, REDDITO IMPONIBILE E IMPOSTA LORDA (RIGO RS284 COL. 7, RIGO RS303, RS304 E RS305)	166
31.2.3	DETRAZIONI DI CUI AI RIGHI RS322 E RS325	167
31.2.4	CREDITI D'IMPOSTA RS335.....	168
31.3	AIUTI DI STATO (RIGO RS401).....	168
31.3.1	CODICE AIUTO (RS401001).....	168
31.3.2	CODICE ATTIVITÀ, CODICE REGIONE, CODICE COMUNE E TIPOLOGIA COSTI (CAMPI RS401014, RS401020, RS401021 E RS401026)	170
31.3.3	IMPORTO TOTALE AIUTO SPETTANTE (RS401017).....	174
32.	QUADRO LM.....	176
33.	QUADRO RU	177
33.1	CONTROLLI RELATIVI ALLA SEZIONE VI-C DEL QUADRO RU – RIGHI DA RU516 A RU522.....	177
33.2	TABELLA DEI CODICI CREDITO ED ANNI DI RIFERIMENTO RELATIVA AL QUADRO RU	177

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

34. CONTENUTO INFORMATIVO DEI RECORD INSERITI NELL'INVIO TELEMATICO	180
---	-----

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE DICHIARAZIONI REDDITI 2021 PERSONE FISICHE DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi al modello di dichiarazione “**Redditi 2021 Persone Fisiche**” da trasmettere all’Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

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

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

2. CONTENUTO DELLA FORNITURA

2.1 GENERALITÀ

Le presenti specifiche tecniche sono relative alla trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello Redditi PF 2021.

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

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

I record previsti per la fornitura in via telematica del modello di dichiarazione Redditi 2021 Persone Fisiche sono:

- record di tipo “A”: è il record di testa della fornitura e contiene i dati identificativi della fornitura e del soggetto responsabile dell’invio telematico (fornitore);
- record di tipo “B”: è il record che contiene i dati del frontespizio del modello;
- record di tipo “C”: è il record che contiene i dati relativi ai quadri del modello e del quadro VO;
- record di tipo “P”: è il record contenente i dati relativi alla determinazione dei ricavi per gli indici sintetici di affidabilità fiscale;
- record di tipo “Q”: è il record contenente i dati relativi agli indici sintetici di affidabilità fiscale;
- record di tipo “R” è il record contenente i dati relativi alle note del contribuente per gli indici sintetici di affidabilità fiscale;
- record di tipo “Z”: è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa.

N.B. Si ricorda che le caratteristiche tecniche dei tipi record “P”, “Q” e “R” sono pubblicate in allegato ad appositi provvedimenti.

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 presenza nell’ordine, di un unico record di tipo “B” e di tanti record di tipo “C”, “P”, “Q” e “R” quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nella dichiarazione; i

record di tipo “C”, “P”, “Q” e “R” relativi ad una stessa dichiarazione devono essere ordinati per i campi ‘Tipo record’ e ‘Progressivo modulo’;

- presenza di un solo record di tipo “Z”, posizionato come ultimo record della fornitura.

Qualora la dimensione complessiva delle dichiarazioni da trasmettere ecceda il limite previsto (1,38 MB compressi), si dovrà procedere alla predisposizione di più forniture, **avendo cura che i dati relativi a ciascuna dichiarazione siano contenuti nella stessa fornitura. Si precisa che, a causa della estrema varietà della tipologia delle dichiarazioni, il limite di 3 MB compresso corrisponde approssimativamente a 45 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 REDDITI **2021** Persone Fisiche;
- terzo, quarto e quinto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;
- sesto, settimo ed ottavo carattere che individuano il numero di colonna all'interno del rigo.

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

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:

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

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 differente 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:

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

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

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

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

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

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

2.5.1 Il trattamento del Codice fiscale

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

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

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

Il codice fiscale del rappresentante riportato nel campo 181 del record B deve essere registrato 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.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

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.

I codici fiscali della sezione “Certificazione tributaria” riportati nei campi 211 e 212 del record B devono essere registrati in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

Il codice fiscale indicato nel prospetto dei familiari a carico deve essere registrato in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione senza possibilità di conferma della stessa.

2.5.2 Controllo dei 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.

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).

2.6 AVVERTENZE PARTICOLARI PER POSTE ITALIANE S.p.A.

Le Poste Italiane S.p.A. che inviano telematicamente le dichiarazioni mod. Redditi 2021 PF devono seguire alcune specifiche regole solo a loro destinate.

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

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

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

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

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

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

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

- **Formato errato**

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

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

- **Incoerenza dati dichiarati**

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

- **Comunicazione situazioni particolari**

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

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

- il contribuente ha adoperato un modello non conforme (ad es. su un modello in versione non definitiva o relativo ad un'annualità precedente, ecc.), in questi casi si deve provvedere, per quanto possibile, all'acquisizione dei dati secondo le presenti specifiche tecniche;
- il contribuente non ha indicato nulla nel campo N.Mod., oppure il medesimo valore è riportato sullo stesso quadro (es. due quadri RH con mod. 1) oppure il contribuente ha numerato consecutivamente i fogli della dichiarazione come delle pagine; in questo caso occorrerà rinumerare i moduli progressivamente assegnando il valore '00000001' ad uno di essi, '00000002' ad un altro e così via;
- il contribuente ha indicato due importi nello stesso rigo; in questo caso bisogna effettuare la somma dei due importi;

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

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

- **Dichiarazione smarrita.**

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

3. RESIDENZA

3.1 DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2020

Se il Comune in cui si risiede è stato istituito per fusione avvenuta fino al 1/1/2020 e se tale Comune ha deliberato aliquote dell'addizionale comunale all'Irpef differenziate per ciascuno dei territori dei Comuni estinti, è necessario che risulti compilata la casella "Fusione comuni" con l'indicazione dell'apposito codice identificativo del territorio riportato nell'apposita tabella presente nelle istruzioni al modello Redditi PF 2021.

Pertanto, se il comune indicato nel rigo relativo al "Domicilio fiscale al 1/1/2020" è uno dei comuni indicati nella colonna "Nuovi comuni" della tabella di seguito riportata, è obbligatoria la compilazione della casella "Fusione comuni" presente nel medesimo rigo la quale può assumere solo uno dei valori riportati nella colonna "Codice Identificativo ex comune".

Se, invece, il comune indicato nel rigo relativo al "Domicilio fiscale al 1/1/2020" non è tra quelli riportati nella colonna "Nuovi comuni", la casella "Fusione comuni" non deve risultare compilata.

La non corrispondenza della casella "Fusione comuni" ai criteri sopra evidenziati determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma.

**TABELLA 12 - ELENCO DEI CODICI IDENTIFICATIVI
DA INDICARE NELLA CASELLA "FUSIONE COMUNI" DEL RIGO "DOMICILIO FISCALE AL 1° GENNAIO 2021".**

DATA FUSIONE	NUOVI COMUNI NATI DAL 2016 AL 2020 DA FUSIONE COMUNI	CODICE IDENTIFICATIVO COMUNE	PROVINCIA	COMUNI DI ORIGINE	CODICE IDENTIFICATIVO EX COMUNE
01/01/2016	MONTESCUDO-MONTE COLOMBO	M388	RN	Ex Comune di MONTE COLOMBO	F476
				Ex Comune di MONTESCUDO	F841
01/01/2017	ABETONE CUTIGLIANO	M376	PT	Ex Comune di ABETONE	A012
				Ex Comune di CUTIGLIANO	D236
01/01/2017	VALFORNACE	M382	MC	Ex Comune di PIEVEBOVIGLIANA	G637
				Ex Comune di FIORIMONTE	D609
01/01/2018	CENTRO VALLE INTELVI	M394	CO	Ex Comune di CASASCO D'INTELVI	B942
				Ex Comune di CASTIGLIONE D'INTELVI	C299
				Ex Comune di SAN FEDELE INTELVI	H830
17/02/2018	BORG VENETO	M402	PD	Ex Comune di SALETTO	H705
				Ex Comune di SANTA MARGHERITA D'ADIGE	I226
				Ex Comune di MEGLIADINO SAN FIDENZIO	F091
01/01/2019	BORGOCARBONARA	M406	MN	Ex Comune di BORGOFRANCO SUL PO	B013
				Ex Comune di CARBONARA DI PO	B739
01/01/2019	TORRE DE' PICENARDI	L258	CR	Ex comune di CA' D'ANDREA	B320
				Ex comune di TORRE DE' PICENARDI	L258
01/01/2019	SAN GIORGIO BIGARELLO	H883	MN	Ex comune di BIGARELLO	A866
				Ex comune di SAN GIORGIO DI MANTOVA	H883
01/01/2019	SALUZZO	H727	CN	Ex comune di SALUZZO	H727
				Ex comune di CASTELLAR	C140
30/01/2019	VALBRENTA	M423	VI	Ex comune di CAMPOLONGO SUL BRENTA	B547
				Ex comune di CISON DI GRAPPA	C734
				Ex comune di SAN NAZARIO	I047
				Ex comune di VALSTAGNA	L850
20/02/2019	LUSIANA CONCO	M427	VI	Ex comune di CONCO	C949
				Ex comune di LUSIANA	E762

3.2 DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2021

Se il comune indicato nel rigo relativo al "Domicilio fiscale al 1/1/2021" è uno dei comuni indicati nella colonna "Nuovi comuni" della tabella di seguito riportata, è obbligatoria la compilazione della casella "Fusione comuni" presente nel medesimo rigo la quale può assumere solo uno dei valori riportati nella colonna "Codice Identificativo ex comune".

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

Se, invece, il comune indicato nel rigo relativo al “Domicilio fiscale al 1/1/**2021**” non è tra quelli riportati nella colonna “Nuovi comuni”, la casella “Fusione comuni” non deve risultare compilata.

La non corrispondenza della casella “Fusione comuni” ai criteri sopra evidenziati determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma.

**TABELLA 12 - ELENCO DEI CODICI IDENTIFICATIVI
DA INDICARE NELLA CASELLA “FUSIONE COMUNI” DEL RIGO “DOMICILIO FISCALE AL 1° GENNAIO 2021”.**

DATA FUSIONE	NUOVI COMUNI NATI DAL 2016 AL 2020 DA FUSIONE COMUNI	CODICE IDENTIFICATIVO COMUNE	PROVINCIA	COMUNI DI ORIGINE	CODICE IDENTIFICATIVO EX COMUNE
01/01/2016	MONTESCUDO-MONTE COLOMBO	M368	RN	Ex Comune di MONTE COLOMBO	F476
				Ex Comune di MONTESCUDO	F641
01/01/2017	ABETONE CUTIGLIANO	M376	PT	Ex Comune di ABETONE	A012
				Ex Comune di CUTIGLIANO	D235
01/01/2017	VALFORNACE	M382	MC	Ex Comune di PIEVEBOVIGLIANA	G637
				Ex Comune di FIORDIMONTE	D609
01/01/2018	CENTRO VALLE INTELVI	M394	CO	Ex Comune di CASASCO D'INTELVI	B942
				Ex Comune di CASTIGLIONE D'INTELVI	C299
				Ex Comune di SAN FEDELE INTELVI	H830
17/02/2018	BORGO VENETO	M402	PD	Ex Comune di SALETTO	H705
				Ex Comune di SANTA MARGHERITA D'ADIGE	I226
				Ex Comune di MEGLIADINO SAN FIDENZIO	F091
01/01/2019	BORGOCARBONARA	M406	MN	Ex Comune di BORGOFRANCO SUL PO	B013
				Ex Comune di CARBONARA DI PO	B739
01/01/2019	TORRE DE' PICENARDI	L258	CR	Ex comune di CA' D'ANDREA	B320
				Ex comune di TORRE DE' PICENARDI	L258
01/01/2019	SAN GIORGIO BIGARELLO	H883	MN	Ex comune di BIGARELLO	A866
				Ex comune di SAN GIORGIO DI MANTOVA	H883
01/01/2019	SALUZZO	H727	CN	Ex comune di SALUZZO	H727
				Ex comune di CASTELLAR	C140
30/01/2019	VALBRENTA	M423	VI	Ex comune di CAMPOLONGO SUL BRENTA	B547
				Ex comune di CISON DEL GRAPPA	C734
				Ex comune di SAN NAZARIO	I047
				Ex comune di VALSTAGNA	L650
20/02/2019	LUSIANA CONCO	M427	VI	Ex comune di CONCO	C949
				Ex comune di LUSIANA	E762

3.3 CONTRIBUENTI NON RESIDENTI

Qualora risulti compilato il codice dello Stato estero presente nel frontespizio nella sezione “Residente all'estero” (campo 163 del rec. “B”) e non risulta barrata nel frontespizio la “Casella Schumacker” campo 167 del record B:

La colonna 2 (utilizzo) dei rigi del quadro RB non può assumere i seguenti valori: 1, 5, 6, 11 e 12.

Nel quadro RP, sezione I “Oneri detraibili” rigi da RP1 a RP13 possono risultare compilati solo i seguenti campi:

- Rigo RP7 e Rigi da RP8 a RP13 con il codice “11”, “24”, “25”, “26” e “27”.

Nel quadro RP, sezione II “Oneri deducibili” rigi da RP21 a RP36 possono risultare compilati solo i seguenti campi:

- Rigo RP26 con il codice “7”, “12”, “21”
- Rigo RP24

Nel quadro RP, sezione III A, possono, inoltre, risultare compilati i rigi da RP41 a RP47 solo se non è presente il codice ‘12’ e ‘13’ in colonna 2

Nel quadro RP, sezioni III B, IIC, IV e VI possono, inoltre, risultare compilati i rigi da RP51 a RP53, **RP56**, da RP61 a RP66 e RP80

Non spettano le detrazioni per familiari a carico e pertanto non deve risultare compilato il rigo RN6

Il controllo determina lo scarto della dichiarazione con possibilità di conferma.

4. SCELTE OTTO, CINQUE E DUE PER MILLE DELL'IRPEF

Si precisa che la non rispondenza dei dati relativi alla scelta dell'otto, del cinque e del due per mille dell'Irpef alle presenti istruzioni, determina lo scarto della dichiarazione da inviare senza possibilità di conferma.

4.1 SCELTA PER LA DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE DELL'IRPEF ALLE ISTITUZIONI BENEFICIARIE

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

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

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

Anomalie nell'apposizione della firma

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

- 0 - nessuna anomalia
- 1 - presenza di più firme
- 2 - unica firma su più caselle
- 3 - segno non riconducibile a firma
- 4 - presenza del codice nella casella Stato in assenza della firma nel relativo riquadro
- 5 - presenza del codice nella casella Stato corrispondente ad un valore non ammesso
- 6 - contestuale presenza di due o più anomalie di cui ai punti "2", "4" e "5".

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

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

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

Esempio 3: se il contribuente ha apposto un segno non riconducibile a firma deve essere impostati ad "1" il campo relativo all'Istituzione beneficiaria interessata e deve essere impostato ad "3" il flag anomalia.

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

Esempio 5: se un contribuente ha indicato un codice nella casella presente nel riquadro Stato, ma non ha apposto la firma in alcuno dei riquadri ovvero ha apposto la firma in un riquadro diverso da quello riservato allo "Stato", devono essere acquisiti i dati delle scelte impostando a "4" il campo delle anomalie.

Esempio 6: se un contribuente ha indicato un codice errato nella casella presente nel riquadro Stato e ha apposto la firma nello stesso riquadro, deve essere acquisito il dato della scelta impostando a "1" il relativo campo (firma) della fornitura da inviare all'Agenzia delle Entrate e deve essere impostato a "5" il campo delle anomalie.

4.2 SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF

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

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

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

Codice fiscale del soggetto beneficiario della scelta del cinque per mille

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

Anomalie nell'apposizione della firma

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

- 0 - nessuna anomalia
- 1 - presenza di più firme
- 2 - unica firma su più caselle
- 3 - segno non riconducibile a firma
- 4 - presenza del codice fiscale in assenza della firma nel relativo riquadro
- 5 - contestuale presenza dell'anomalia "2" e dell'anomalia "4"
(presenza di più firme ed indicazione del codice fiscale in un riquadro nel quale risulta assente la firma)

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

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

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

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

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

4.3 SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL DUE PER MILLE DELL'IRPEF AI PARTITI POLITICI

Come chiarito nelle istruzioni al modello, per esprimere la scelta a favore di uno dei partiti politici destinatari della quota del due per mille dell'Irpef, il contribuente deve apporre la propria firma nel riquadro presente sulla scheda, indicando nell'apposita casella il codice del partito prescelto.

La scelta deve essere fatta esclusivamente per uno solo dei partiti politici beneficiari.

Il dato relativo alla scelta del due per mille dell'IRPEF deve essere rilevato in base al codice relativo al partito prescelto indicato nell'apposita casella, accompagnato dall'apposizione della firma nello specifico riquadro presente nel frontespizio del modello Redditi PF.

In caso di firma del contribuente nello specifico riquadro riservato alla scelta per la destinazione del due per mille dell'Irpef, va impostato con il valore "1" l'apposito campo previsto nelle presenti specifiche.

Il codice relativo al partito prescelto indicato nell'apposita casella presente nello specifico riquadro del modello Redditi PF, deve essere riportato nell'apposito campo previsto nelle presenti specifiche. Il codice può assumere solo uno dei valori riportati nella seguente tabella:

PARTITO POLITICO	CODICE
Alternativa Popolare	Z39
Articolo 1 – Movimento Democratico e Progressista	Z40
Azione	S48
Cambiamo!	S49
Centro Democratico	A10
Democrazia Solidale – Demo. S	A41
Federazione dei Verdi	B30
Fratelli d'Italia – Alleanza Nazionale	C12
IDEA – Identità e Azione	C35
Italia dei Valori	C31
Italia Viva	C46
Lega Nord per l'Indipendenza della Padania	D13
Lega per Salvini Premier	D43
Movimento Associativo Italiani all'Estero	E14
Movimento Politico Forza Italia	F15
Movimento La Puglia in Più	E32
Noi con l'Italia	E50
Partito della Rifondazione Comunista – Sinistra Europea	L19
Partito Democratico	M20
Partito Socialista Italiano	R22
+ Europa	R45
Possibile	S36
Radicali Italiani	S47
Sinistra Italiana	T44
Stella Alpina	U37
Südtiroler Volkspartei	W26
Union Valdôtaine	Y27
UDC – Unione di centro	Y29
Unione per il Trentino	Z28
Unione Sudamericana Emigrati Italiani	Z38

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

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

Anomalie nell'apposizione della firma

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

- 0 - nessuna anomalia
- 1 - codice relativo al partito prescelto non presente tra i valori ammessi (in tal caso il codice errato NON deve essere acquisito)
- 2 - Assenza della firma in presenza del codice, corrispondente ad un valore ammesso, relativo al partito prescelto (in tal caso il campo relativo al partito prescelto deve essere comunque acquisito)
- 3 - Assenza del codice relativo al partito prescelto in presenza della firma (in tal caso il campo relativo alla firma deve essere comunque acquisito)
- 4 - segno non riconducibile a firma (in tal caso il campo relativo al partito prescelto deve essere comunque acquisito).

4.4 SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL DUE PER MILLE DELL'IRPEF ALLE ASSOCIAZIONI CULTURALI

Da quest'anno il contribuente può destinare una quota pari al due per mille della propria imposta sul reddito a favore di un'associazione culturale.

Per esprimere la scelta a favore di una delle Associazioni Culturali destinatari della quota del due per mille dell'Irpef, il contribuente deve apporre la propria firma nel riquadro presente sulla scheda, indicando eventualmente nell'apposita casella anche il codice fiscale dell'associazione prescelta.

In caso di firma del contribuente nello specifico riquadro riservato alla scelta per la destinazione del due per mille dell'Irpef alle associazioni culturali, va impostato con il valore "1" l'apposito campo previsto nelle presenti specifiche tecniche.

Se il contribuente ha indicato, nell'apposita casella presente nello specifico riquadro della scheda, anche il codice fiscale dell'associazione culturale, questo deve essere riportato nell'apposito campo presente nelle presenti specifiche tecniche.

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

Anomalie nell'apposizione della firma

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

- 0 - nessuna anomalia
- 1 - codice fiscale dell'associazione culturale formalmente errato. Nel caso in cui il contribuente abbia indicato un codice fiscale dell'associazione culturale formalmente errato il dato deve essere comunque acquisito, purché numerico, provvedendo ad impostare con il valore "1" il campo "Anomalia".
- 2 - Assenza della firma in presenza di un codice fiscale formalmente corretto (in tal caso il codice fiscale deve essere comunque acquisito)
- 4 - segno non riconducibile a firma (in tal caso il campo relativo al partito prescelto deve essere comunque acquisito).
- 5 - contestuale presenza dell'anomalia "1" e dell'anomalia "4" (codice fiscale formalmente errato, ma numerico, e segno non riconducibile a firma).

5. QUADRO RA

5.1 CONTROLLI DA EFFETTUARE

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

Titolo

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

Possesso

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

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

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

Canone di affitto in regime vincolistico

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

Casi particolari

Il dato può assumere i valori 2, 3, 4 e 6.

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

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

Casella di continuazione

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

IMU non dovuta (Colonna 9)

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

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

Coltivatore diretto o IAP (Colonna 10)

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

5.2 DETERMINAZIONE DEL REDDITO DEI TERRENI

5.2.1 Determinazione del reddito dominicale

Le modalità di calcolo del reddito dominale dei terreni sono diversificate in funzione del valore assunto dai campi “Titolo” (col. 2) e “Casi particolari” (col. 7) e della presenza o meno della casella IAP (col. 10). Inoltre, si deve tener conto delle disposizioni in materia di IMU.

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

Dominicale-Tassazione-Ordinaria, riferito al reddito dominicale del singolo terreno da assoggettare a tassazione ordinaria; tale importo deve essere riportato nella colonna 11 del primo rigo utilizzato per esporre i dati del terreno.

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

5.2.1.1 Dati del terreno su un solo rigo

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

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

- **1,30** se non è barrata la casella di colonna 10;
- **1** se, invece, è barrata la casella di colonna 10;

5.2.1.1.1 Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 1, 7, 8 o 9

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

Casella IMU non dovuta non compilata ovvero “Casella IAP” compilata

Il reddito come sopra determinato non deve essere assoggettato a tassazione in quanto per tali destinazioni d’uso del terreno l’Irpef dovuta è sostituita dall’IMU oppure si usufruisce dell’agevolazione prevista per i coltivatori diretti o IAP; tale importo dovrà essere riportato nella colonna 13.

Casella IMU non dovuta compilata e “Casella IAP” non compilata

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria in quanto il reddito del terreno è esente da IMU e non si usufruisce dell’agevolazione prevista per i coltivatori diretti o IAP; tale importo dovrà essere riportato, nella colonna 11.

5.2.1.1.2 Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 2 (terreno affittato in regime vincolistico)

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

Casella “IAP” compilata

Il reddito come sopra determinato non deve essere assoggettato a tassazione in quanto si usufruisce dell'agevolazione prevista per i coltivatori diretti o IAP; tale dovrà essere riportato nella colonna 13.

Casella “IAP” non compilata

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria in quanto non si usufruisce dell'agevolazione prevista per i coltivatori diretti o IAP ; tale importo dovrà essere riportato nella colonna 11.

5.2.1.1.3 Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 3 (terreno affittato in regime di libero mercato)

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

Casella “IAP” compilata

Il reddito come sopra determinato non deve essere assoggettato a tassazione in quanto si usufruisce dell'agevolazione prevista per i coltivatori diretti o IAP; tale importo dovrà essere riportato nella colonna 13.

Casella “IAP” non compilata

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria in quanto non si usufruisce dell'agevolazione prevista per i coltivatori diretti o IAP ; tale importo dovrà essere riportato nella colonna 11.

5.2.1.1.4 Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 4 (conduttore del fondo non proprietario)

Il reddito dominicale è zero.

5.2.1.2 Dati del terreno su più righe

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

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

Redditi di colonne 11, 12 e 13

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

Precisazioni relative al caso di affitto in regime legale di determinazione del canone e perdita per eventi naturali (Titolo impostato con il valore 2 e la casella casi particolari impostata con il codice 2 e/o 6).

La circolare n. 24/2004 dell'Agenzia delle Entrate ha precisato che, in caso di perdita per eventi naturali, l'agevolazione compete anche nei confronti del proprietario che concede in affitto il terreno. Pertanto, è necessario procedere ad una rivisitazione delle modalità di determinazione del reddito del terreno nel caso sopra esposto. Per escludere che, in taluni casi marginali, il riconoscimento dell'agevolazione di cui al comma 2 dell'art. 31 del TUIR anche al proprietario che concede in affitto il terreno, potesse comportare un imponibile del terreno superiore a quello che si sarebbe determinato non considerando tale agevolazione, si è reso necessario prevedere una doppia modalità di determinazione del reddito imponibile del terreno al fine di riconoscere al contribuente il trattamento più favorevole.

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

5.2.1.2.1 Determinazione del reddito dominicale del terreno non affittato da non assoggettare ad Irpef

Considerare solo i righe nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 1, 7, 8 o 9 per i quali non risulta compilata la casella “IMU non dovuta” ovvero risulta barrata la casella “IAP” di col. 10 e applicare gli ordinari criteri di determinazione del reddito dominicale dei terreni descritti nel precedente paragrafo “[Dati del terreno su un solo rigo](#)”. Il totale delle quote di rendita così calcolate va riportato nella colonna 13 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del terreno.

5.2.1.2.2 Determinazione del reddito dominicale del terreno non affittato da assoggettare ad Irpef

Considerare solo i righe nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 1, 7, 8 o 9 in presenza della casella "IMU non dovuta" compilata e casella "IAP" di col. 10 non barrata ed applicare gli ordinari criteri di determinazione del reddito dominicale dei terreni descritti nel precedente paragrafo "[Dati del terreno su un solo rigo](#)"; Il totale delle quote di rendita così calcolate va riportato nella colonna 11 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del terreno.

5.2.1.2.3 Determinazione del reddito dominicale del terreno affittato in regime legale di determinazione del canone ovvero affittato in regime di libero mercato da tassare ordinariamente (Utilizzi 2 e 3 ed il reddito non è riferito ad un soggetto IAP)

Considerare solo i righe nei quali è stato indicato l'utilizzo 2 e/o l'utilizzo 3 e la casella IAP di col. 10 non è barrata.

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

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

1. Determinare per ciascun rigo, la quota di reddito dominicale con le modalità di seguito indicate;
Per ogni singolo rigo si definisce il valore "[Aliquota-rivalutazione](#)" che è pari a **1,30**;

- Se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7) determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue:

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

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore 2 oppure il valore 6:

Quota spettante del reddito dominicale = 0.

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore 4 determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue:

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

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

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

- A. campo "Titolo" (col. 2) assume il valore **2**

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

- B. campo "Titolo" (col. 2) assume il valore **3**

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

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

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

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

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

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

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

Se il “totale delle quote del canone di affitto” è inferiore all’80% del totale delle quote del reddito dominicale (**Imponibile A**) il reddito da riportare nella colonna 11 del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del terreno è dato dal “totale delle quote del canone di affitto”, in caso contrario è pari al *Totale delle quote del reddito dominicale* (**Imponibile A**).

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

- A) determinare per ogni singolo rigo la relativa quota di reddito dominicale non considerando l’agevolazione prevista per la mancata coltivazione o la perdita di almeno il 30% del prodotto per eventi naturali. A tal fine seguire le seguenti istruzioni.
- Se il campo casi particolari non è impostato o se impostato assume i valori **2 o 3**
Quota non agevolata di reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times 1,80 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100;$
 - Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **4** o il valore 6:
determinare la Quota non agevolata di reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100.$
- B) Determinare il totale delle quote di reddito dominicale così calcolato che per comodità chiameremo di seguito “**Dominicale Non Agevolato**”.
- C) Confrontare l’importo del reddito Dominicale Non Agevolato con il “Totale delle quote di canone di affitto” come sopra determinate. Pertanto:
- se il “totale delle quote del canone di affitto” è inferiore all’80% del “Dominicale Non Agevolato” calcolare “Imponibile B” uguale al “totale delle quote del canone di affitto”.
- Viceversa se il “totale delle quote del canone di affitto” è superiore o uguale all’80% del “Dominicale Non Agevolato” calcolare “Imponibile B” uguale al “Dominicale Non Agevolato”.
- D) Il reddito dominicale del terreno è costituito dal minore tra “Imponibile A” e “Imponibile B” come sopra determinati.

Il reddito dominicale del terreno così determinato da assoggettare a tassazione va riportato nella colonna 11 del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del terreno.

5.2.1.2.4 Determinazione del reddito dominicale del terreno affittato in regime legale di determinazione del canone ovvero affittato in regime di libero mercato da non tassare ordinariamente (Utilizzi 2 e 3 ed il reddito è riferito ad un soggetto IAP)

Considerare solo i rigi nei quali è stato indicato l’utilizzo 2 e/o l’utilizzo 3 e la casella IAP di col. 10 è barrata.

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

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

3. Determinare per ciascun rigo, la quota di reddito dominicale con le modalità di seguito indicate;
Per ogni singolo rigo si definisce il valore “Aliquota-rivalutazione” che è pari a **1**;

- Se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7) determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue:

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

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 2 oppure il valore 6:

Quota spettante del reddito dominicale = 0.

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 4 determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Se il “totale delle quote del canone di affitto” è inferiore all’80% del totale delle quote del reddito dominicale (**Imponibile A**) il reddito da riportare nella colonna 13 del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del terreno è dato dal “totale delle quote del canone di affitto”, in caso contrario è pari al *Totale delle quote del reddito dominicale* (**Imponibile A**).

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

- E) determinare per ogni singolo rigo la relativa quota di reddito dominicale non considerando l'agevolazione prevista per la mancata coltivazione o la perdita di almeno il 30% del prodotto per eventi naturali. A tal fine seguire le seguenti istruzioni.
- Se il campo casi particolari non è impostato o se impostato assume i valori **2 o 3**
Quota non agevolata di reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times 1,80 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$;
 - Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **4** o il valore **6**:
determinare la Quota non agevolata di reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$.
- F) Determinare il totale delle quote di reddito dominicale così calcolato che per comodità chiameremo di seguito "**Dominicale Non Agevolato**".
- G) Confrontare l'importo del reddito Dominicale Non Agevolato con il "Totale delle quote di canone di affitto" come sopra determinate. Pertanto:
- se il "totale delle quote del canone di affitto" è inferiore all'80% del "Dominicale Non Agevolato" calcolare "Imponibile B" uguale al "totale delle quote del canone di affitto".
- Viceversa se il "totale delle quote del canone di affitto" è superiore o uguale all'80% del "Dominicale Non Agevolato" calcolare "Imponibile B" uguale al "Dominicale Non Agevolato".
- H) Il reddito dominicale del terreno da non assoggettare a tassazione è costituito dal minore tra "Imponibile A" e "Imponibile B" come sopra determinati.

Il reddito dominicale del terreno così determinato va riportato nella colonna 13 del primo dei rigli utilizzati per esporre i dati del terreno.

5.2.2 Determinazione del reddito agrario

5.2.2.1 Dati del terreno su un solo rigo

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

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

- 1,30** se non è barrata la casella di colonna 10;
- 1** se, invece, è barrata la casella di colonna 10;

a) Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 1

- Se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7):
 $\text{Quota spettante del reddito agrario} = \text{Reddito agrario (col. 3)} \times 1,70 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$.
- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **2** la quota spettante del reddito agrario è pari a zero.
- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **3**:
 $\text{Quota spettante del reddito agrario} = \text{Reddito agrario (col. 3)} \times 1,70 \times \text{Aliquota-rivalutazione}$

b) Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 2 o il valore 3

Il reddito agrario è pari a zero.

c) Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 4 o il valore 7, 8 o 9

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

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

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

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

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

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

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

Casella “IAP” compilata

Il reddito come sopra determinato non deve essere assoggettato a tassazione in quanto si usufruisce dell’agevolazione prevista per i coltivatori diretti o IAP; tale importo dovrà essere riportato nella colonna 13.

Casella “IAP” non compilata

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria in quanto non si usufruisce dell’agevolazione prevista per i coltivatori diretti o IAP ; tale importo dovrà essere riportato nella colonna 12.

5.2.2.2 Dati del terreno su più righe

Se i dati relativi ad uno stesso terreno sono stati indicati su più righe (casella di col. 8 barrata), il reddito agrario del terreno è dato dalla somma delle quote di reddito agrario calcolate per ogni singolo rigo così come descritto nel precedente [paragrafo](#). Il reddito così determinato va riportato nelle colonne 12 e 13 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del terreno.

5.2.3 Precisazioni nella verifica degli importi dei redditi dei terreni

Reddito dominicale imponibile

Si precisa che nella verifica del reddito dominicale imponibile di ciascun terreno è ammessa per ciascuno di essi una tolleranza di euro 2. Se i dati del terreno sono esposti su più righe le tolleranze di cui sopra sono pari invece ad euro 4. E’ comunque previsto sull’insieme dei redditi dominicali imponibili dei terreni un limite massimo di euro 40.

Reddito agrario

Si precisa che nella verifica del reddito agrario è ammessa una tolleranza di euro 2. Se i dati del terreno sono esposti su più righe la tolleranza di cui sopra è pari invece ad euro 4. E’ comunque previsto sull’insieme dei redditi Agrari dei terreni un limite massimo di euro 40.

Reddito fondiario non imponibile

Si precisa che qualora alla determinazione del Reddito fondiario non imponibile concorra sia il Reddito dominicale non imponibile che il Reddito agrario non imponibile, tali importi, prima di confluire in colonna 13 devono essere singolarmente arrotondati.

Si precisa inoltre che nella verifica del reddito fondiario non imponibile di ciascun terreno è ammessa per ciascuno di essi una tolleranza di euro 2. Se i dati del terreno sono esposti su più righe le tolleranze di cui sopra sono pari invece ad euro 4. E’ comunque previsto sull’insieme dei redditi fondiari non imponibili dei terreni un limite massimo di euro 40.

6. QUADRO RB

6.1 CONTROLLI DA EFFETTUARE

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

6.1.1 Sezione I

Rendita (colonna 1)

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

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

Utilizzo (colonna 2)

Il campo deve essere sempre presente.

Può assumere i seguenti valori:

1 – Abitazione principale

2 – A disposizione

3 – Affitto libero mercato

4 – Equo canone

5 – Pertinenza Abitazione

6 – Abitazione principale uso promiscuo

8 – Locazione canone concordato

9 – Altri casi (ex 9, 11, 12 e 13)

10 – Abitazione in uso gratuito ai familiari

11 – Abitazione principale parzialmente locata a libero mercato

12 – Abitazione principale parzialmente locata a canone convenzionale

14 – Locazione immobile regione Abruzzo

15 – Comodato immobile regione Abruzzo

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

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

(confronto tra rendita e canone) la pertinenza non può essere contraddistinta dal codice 5 ma deve essere utilizzato il codice di utilizzo 9.

Ad esempio:

Rigo 1 utilizzo 1 giorni 200

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

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

Rigo 3 Utilizzo 5 giorni 200

Rigo 4 Utilizzo 9 giorni 165 (casella continuazione barrata)

Possesso (colonne 3 e 4)

Giorni: il dato deve essere sempre presente.

Può assumere un valore compreso tra 1 e 365.

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

Percentuale: il dato deve essere sempre presente.

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

Casella Codice Canone (colonna 5)

Può assumere i valori 1, 2, 3 o 4.

Il campo è obbligatorio se il campo utilizzo assume uno dei seguenti valori: 3, 4, 8, 11, 12 e 14. Non deve essere presente negli altri casi.

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

‘1’ - 95% del canone (tassazione ordinaria);

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

‘3’ - 100% del canone (opzione per il regime della cedolare secca);

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

Canone di locazione (colonna 6)

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

Casi particolari (colonna 7)

Può assumere i valori 1, 3, 4 o 5.

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

I valori “4” e “5” possono essere presenti solo se nel campo “Utilizzo” sono indicati i valori 3, 4, 8, 11, 12 e 14.

Casella di continuazione (colonna 8)

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

Codice comune di ubicazione degli immobili (colonna 9)

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

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

Cedolare secca (colonna 11)

La casella può risultare barrata solo se la casella codice Canone assume il valore 3.

Casi particolari imu (colonna 12)

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

La casella può assumere i seguenti valori:

- 1 - fabbricato, diverso dall'abitazione principale e relative pertinenze, esente dall'Imu o per il quale non è dovuta l'Imu (ovvero la c.d. Mini Imu) per il **2020**, ma assoggettato alle imposte sui redditi. In questo caso sul reddito del fabbricato sono dovute l'Irpef e le relative addizionali anche se non è concesso in locazione;
- 2 - abitazione principale e pertinenze assoggettate ad Imu. Si tratta delle abitazioni principali classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 (“abitazioni di lusso”) e abitazioni per le quali è dovuta esclusivamente la prima o la seconda rata dell'Imu oppure la cd. “Mini Imu”. Indicando questo codice, sul relativo reddito non sono dovute Irpef e addizionali in quanto sostituite dall'Imu. Deve essere indicato questo codice anche per le pertinenze assoggettate ad Imu;
- 3 - immobile ad uso abitativo non locato, assoggettato ad Imu, situato nello stesso comune nel quale si trova l'immobile adibito ad abitazione principale. In questo caso il reddito dell'immobile concorre alla formazione della base imponibile dell'Irpef e delle relative addizionali nella misura del 50 per cento.

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

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

Fabbricato esposto su più righi

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

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

Qualora nel quadro dei fabbricati sia esposto un fabbricato con utilizzo 1 e giorni di possesso pari a 365 (anche se lo stesso fabbricato è esposto su più rigi ad esempio perché è variata nel corso dell'anno la percentuale di possesso), per ciascun altro fabbricato esposto con l'utilizzo 2, per il quale nella colonna 9 (codice comune) è riportato il medesimo comune indicato nel rigo del fabbricato esposto con utilizzo 1 e 365 giorni, deve essere indicato il codice "3" ovvero il codice "1" nella colonna 12 (se il fabbricato è esposto su più rigi, su tutti i rigi nei quali è indicato l'utilizzo 2, deve essere riportato il codice "3" o il codice "1" nella casella di colonna 12). Tale controllo determina lo scarto della dichiarazione con possibilità di conferma.

6.1.2 Sezione II

I controlli devono essere effettuati sui rigi **da RB21 a RB29**.

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

In particolare se non è barrata la casella di col. 8 "Contratti non sup. 30 giorni" devono essere presenti o gli estremi di registrazione del contratto di locazione o comodato (colonne da 3 a 6 relative a data, numero ed eventuale sottonumero, serie, codice ufficio) ovvero **il codice identificativo del contratto (colonna 7)**.

Gli estremi di registrazione del contratto di locazione o comodato (colonne da 3 a 6 relative a data, numero ed eventuale sottonumero, serie, codice ufficio) e **il codice identificativo del contratto (colonna 7)** sono alternativi tra loro.

Il codice identificativo del contratto (colonna 7) se presente deve essere lungo 16 o 17 caratteri.

L'anno presente nella Data di registrazione del contratto di locazione o comodato (col. 3) non può essere successivo al **2021**;

N. Rigo. di riferimento (col.1)

Può assumere un valore compreso tra 1 e 9.

L'anno di presentazione della dichiarazione ICI/IMU (col. 8)

Non può essere successivo al 2020 ed antecedente al 1993.

6.2 MODALITÀ DI CALCOLO DEL REDDITO DEI FABBRICATI

6.2.1 Criteri generali per la determinazione del reddito

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

A) Abitazione principale

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

B) Fabbricato non locato diverso da abitazione principale

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

C) Fabbricato Locato diverso da abitazione principale

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

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

- Il reddito a tassazione ordinaria (con esclusione del reddito per abitazione principale e pertinenze) confluirà nella colonna 13 del rigo.
- Il reddito da assoggettare ad imposta sostitutiva del 21% ed il reddito da assoggettare ad imposta sostitutiva del 10% confluiranno invece rispettivamente nelle colonne 14 e 15.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

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

6.2.2 Definizione imponibile fabbricati

Al fine di agevolare le modalità di esposizione dei criteri necessari per determinare il reddito dei fabbricati da assoggettare a tassazione ordinaria, da non assoggettare a tassazione in quanto non locato, da assoggettare ad imposta sostitutiva nella misura del 21% e ad imposta sostitutiva nella misura del 10%, si definiscono convenzionalmente le seguenti entità tributarie alle quali si farà riferimento nella presente circolare:

- **Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria**, riferito al reddito del singolo fabbricato da assoggettare a tassazione ordinaria (col. 13);
- **Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione**, riferito al reddito del singolo fabbricato da non assoggettare a tassazione in quanto non locato (col. 17) ;
- **Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione**, riferito al reddito del singolo fabbricato destinato ad abitazione principale o sua pertinenza per i quale è dovuta l'IMU (col. 16);
- **Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria**, riferito al reddito del singolo fabbricato destinato ad abitazione principale o sua pertinenza per il quale non è dovuta l'IMU; Tale importo costituisce deduzione per abitazione principale e sue pertinenze. (col. 18)
- **Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota Ordinaria**, riferito al reddito del singolo fabbricato da assoggettare a cedolare secca nella misura del 21% (col. 14);
- **Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota Agevolata**, riferito al reddito del singolo fabbricato da assoggettare a cedolare secca nella misura del 10% (col. 15);

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

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

6.2.3 DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO

6.2.3.1 Campo "Utilizzo" impostato a 1 o 5 (abitazione principale e pertinenze)

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

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

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 2

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

6.2.3.2 Campo "Utilizzo" impostato a 2 (immobile a disposizione)

Il reddito è determinato secondo le modalità di seguito indicate:

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

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 1

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 3

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

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

6.2.3.3 Campo "Utilizzo" impostato a 3 (immobile locato canone libero)

Il reddito corrisponde al maggiore tra la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione

calcolate come segue:

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

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

Casella casi particolari

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

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

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

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

6.2.3.4 Campo “Utilizzo” impostato a 4 (immobile locato equo canone)

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

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

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

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

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

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

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

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

Presenza casella casi particolari

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

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

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

6.2.3.5 Campo “Utilizzo” impostato a 6 (Abitazione principale ad uso promiscuo)

Calcolare:

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

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

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

6.2.3.6 Campo “Utilizzo” impostato a 8 (immobile locato canone concordato)

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

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

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

Presenza casella casi particolari

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

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

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

Se è barrata la casella “cedolare secca” (col. 11) il reddito calcolato secondo quanto sopra descritto (non ridotto al 70%) deve essere assoggettato a imposta sostitutiva nella misura del **10%**; l’importo di tale reddito definito “*Imponibile-Fabbricato-Cedolare-AliquotaAgevolata*”, dovrà essere riportato nella colonna 15.

6.2.3.7 Campo “Utilizzo” impostato a 9 (altri immobili) o 10 (uso gratuito a un Familiare)

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

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

Presenza casella casi particolari

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

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 1

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 3

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

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

6.2.3.8 Campo “Utilizzo” impostato a 11 (abitaz. principale parzialmente locata canone libero)

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

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

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

Presenza casella casi particolari

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

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

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

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

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 2

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

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

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

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

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

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 2

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

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

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

6.2.3.9 Campo “Utilizzo” impostato a 12 (abitaz. principale parzialmente locata canone concordato)

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

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

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

Presenza casella casi particolari

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

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

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

A) Quota di Rendita maggiore o uguale alla quota di canone di locazione

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

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 2

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

B) Quota di Rendita inferiore alla quota di canone di locazione

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

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

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

1) Quota di Rendita maggiore o uguale alla quota di canone di locazione

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

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 2

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

2) Quota di Rendita inferiore alla quota di canone di locazione

Il reddito calcolato secondo quanto sopra descritto (non ridotto al 70%) deve essere assoggettato a imposta sostitutiva nella misura del 10%; l'importo di tale reddito definito “**Imponibile-Fabbricato-Cedolare-AliquotaAgevolata**”, dovrà essere riportato nella colonna 15.

6.2.3.10 Campo “Utilizzo” impostato 14 (immobile locato regione Abruzzo)

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

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

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

Presenza casella casi particolari

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

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

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

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

6.2.3.11 Campo “Utilizzo” impostato a 15 (immobile regione Abruzzo concesso in comodato)

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

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

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 1

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 3

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

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

6.2.4 Dati dello stesso fabbricato indicati su più righe

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

6.2.4.1 Determinazione del reddito dell'abitazione principale non locata e sue pertinenze con Casella casi particolari IMU non compilata

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

Applicare gli ordinari criteri di determinazione del reddito dei fabbricati descritti nel precedente paragrafo “[Dati del fabbricato indicati su un solo rigo](#)”;

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

6.2.4.2 Determinazione del reddito dell’abitazione principale ad uso promiscuo con Casella casi particolari IMU non compilata

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

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

6.2.4.3 Determinazione del reddito dell’abitazione principale ad uso promiscuo con Casella casi particolari IMU compilata con il codice 2

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

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

6.2.4.4 Determinazione del reddito dell’abitazione principale non locata e sue pertinenze con Casella casi particolari IMU compilata con codice 2

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

Applicare gli ordinari criteri di determinazione del reddito dei fabbricati descritti nel precedente paragrafo “[Dati del fabbricato indicati su un solo rigo](#)”;

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

6.2.4.5 Determinazione del reddito dell’abitazione principale parzialmente locata senza opzione per la cedolare secca

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

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

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

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

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

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

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

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

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

- Se non è compilata la casella "Casi particolari IMU" (non è presente in tutti i righe con utilizzo 11 e 12), reddito del fabbricato così determinato, è assoggettabile ad Irpef; tale importo definito "**Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria**", dovrà essere riportato nella colonna 18 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.
- Se è compilata la casella "Casi particolari IMU" con il codice 2 (presenza del codice 2 in tutti i righe con utilizzo 11 e 12), reddito del fabbricato così determinato, non deve essere assoggettato a tassazione Irpef; tale importo definito "**Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione**", dovrà essere riportato nella colonna 16 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

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

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

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

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

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

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

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

6.2.4.6 Determinazione del reddito dell’abitazione principale parzialmente locata con opzione per cedolare secca

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

Al fine della corretta determinazione del reddito dei fabbricati da assoggettare a cedolare secca è necessario distinguere i righi per i quali spetta l’applicazione dell’aliquota agevolata del 10% (utilizzo 12) dai righi per i quali non spetta tale agevolazione (utilizzo 11).

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

Con riferimento ai righi del medesimo fabbricato nei quali è indicato l’utilizzo 12, il reddito del fabbricato da assoggettare ad aliquota del 10% sarà costituito dal valore maggiore tra il totale delle quote di rendita ed il totale delle quote di canone riferite a tutti i righi con utilizzo 12.

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

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

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

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

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

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

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

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

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

DETERMINAZIONE IMPONIBILE CEDOLARE SECCA 10% SINGOLO FABBRICATO (utilizzo 12)

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

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

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

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

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

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

- Se non è compilata la casella “Casi particolari IMU” (non è presente in tutti i righi con utilizzo 12), reddito del fabbricato così determinato, è assoggettabile ad Irpef; tale importo definito “**Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria**”, dovrà essere riportato nella colonna 18 del primo dei righi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.
- Se è compilata la casella “Casi particolari IMU” con il codice 2 (presenza del codice 2 in tutti i righi con utilizzo 12), reddito del fabbricato così determinato, non deve essere assoggettato a tassazione Irpef; tale importo definito “**Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione**”, dovrà essere riportato nella colonna 16 del primo dei righi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

Se il totale delle quote di rendita è minore del totale delle quote del canone di locazione, il reddito del fabbricato da assoggettare ad aliquota agevolata del 10% è pari al totale delle quote di canone di locazione. L'importo di tale reddito definito “**Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota Agevolata**”, dovrà essere riportato nella colonna 15 del primo dei righi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

6.2.4.7 Determinazione del reddito del fabbricato non locato diverso da abitazione principale e casella casi particolari IMU non compilata

Considerare solo i righe nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 2, 9, 10 e 15 per i quali non risulta compilata la casella “Casi particolari IMU” e applicare gli ordinari criteri di determinazione del reddito

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

dei fabbricati descritti nel precedente paragrafo “[Dati del fabbricato indicati su un solo rigo](#)”; Il totale delle singole quote di rendita (**Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione**) così dovrà essere riportato nella colonna 17 del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

6.2.4.8 Determinazione del reddito del fabbricato non locato diverso da abitazione principale e casella casi particolari IMU compilata con codice 1

Considerare soli i rigi nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 2, 9, 10 e 15 e nei quali risulta compilata la casella “Casi particolari IMU” con il codice 1 e applicare gli ordinari criteri di determinazione del reddito dei fabbricati descritti nel precedente paragrafo “[Dati del fabbricato indicati su un solo rigo](#)”; Il totale delle singole quote di rendita (**Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria**) così calcolate dovrà essere riportato nella colonna 13 del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

6.2.4.9 Determinazione del reddito del fabbricato non locato diverso da abitazione principale e casella casi particolari IMU compilata con codice 3

Considerare soli i rigi nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 2, 9, 10 e 15 e nei quali risulta compilata la casella “Casi particolari IMU” con il codice 3 e applicare gli ordinari criteri di determinazione del reddito dei fabbricati descritti nel precedente paragrafo “[Dati del fabbricato indicati su un solo rigo](#)”.

- Il 50 % delle singole quote di rendita (Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione) così calcolate dovrà essere riportato nella colonna 17 del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.
- Il restante 50% delle singole quote di rendita (Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria) dovrà essere riportato nella colonna 13 del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

6.2.4.10 Determinazione del reddito del fabbricato LOCATO DIVERSO DA ABITAZIONE PRINCIPALE da tassare ordinariamente

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

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

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

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

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

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

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

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

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

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

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

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

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

Presenza del codice 4 (canoni non percepiti) nella casella casi particolari di colonna 7 in almeno uno dei righi compilati:

Se in nessuno dei righi è stato impostato il campo “Canone di locazione” di colonna 6, il reddito del fabbricato è pari al totale delle quote di rendita.

Se, invece, in almeno uno dei righi è impostato il campo “Canone di locazione” di colonna 6, il reddito del fabbricato è pari al totale delle quote di canone di locazione.

6.2.4.11 Determinazione del reddito del fabbricato diverso da abitazione principale da assoggettare ad imposta sostitutiva

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

Al fine della corretta determinazione del reddito dei fabbricati da assoggettare a cedolare secca è necessario distinguere i righi per i quali spetta l'applicazione dell'aliquota agevolata del **10%** (utilizzo 8) dai righi per i quali non spetta tale agevolazione (utilizzo 3, 4 e 14).

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

Con riferimento ai righi del medesimo fabbricato nei quali è indicato l'utilizzo 8, il reddito del fabbricato da assoggettare ad aliquota del 10% sarà costituito dal valore maggiore tra il totale delle quote di rendita ed il totale delle quote di canone riferite a tutti i righi con utilizzo 8.

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

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

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

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

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

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

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

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

DETERMINAZIONE IMPONIBILE CEDOLARE SECCA 10% SINGOLO FABBRICATO (utilizzo 8)

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

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

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

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

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

Il reddito del fabbricato da assoggettare ad imposta sostitutiva con aliquota agevolata del 10% è costituito dal maggiore tra il totale delle quote di rendita ed il totale quote di canone di locazione come sopra determinate.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

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

6.2.5 Precisazioni nella verifica degli importi dei redditi dei fabbricati

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

- tassazione ordinaria (col. 13)
- cedolare secca 21% (col. 14)
- cedolare secca 10% (col. 15)
- Abitazione principale soggetta ad IMU (col. 16)
- Immobili non locati (col. 17)
- Abitazione principale non soggetta ad IMU (col. 18)

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

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

7. QUADRO RC

7.1 PREMI DI RISULTATO (RIGO RC4)

Nel prosieguo sono fornite indicazioni per la determinazione dei seguenti valori necessari alla determinazione dell'agevolazione prevista per premi di risultato:

- **Totale_Somme_Tassazione_Ordinaria** pari alla somma delle colonne 2 di tutti i righi RC4 compilati
- **Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva** pari alla somma delle colonne 3 di tutti i righi RC4 compilati
- **Totale_Ritenute_Imposta_Sostitutiva** pari alla somma delle colonne 4 di tutti i righi RC4 compilati
- **Totale_Benefit_Codice_2** = pari alla somma delle colonne 5 di tutti i righi compilati per il quale nella colonna 1 è indicato il codice 2
- **Totale_Benefit_Codice_1** = pari alla somma delle colonne 5 di tutti i righi compilati per il quale nella colonna 1 è indicato il codice 1;
- **Totale_Benefit_Codice_1_Tass_Ord** = pari alla somma delle colonne 6 di tutti i righi compilati per il quale nella colonna 1 è indicato il codice 1. Se la somma è superiore ad euro 3.000, va ricondotta ad euro 3.000
- **Totale_Benefit_Codice_2_Tass_Ord** = pari alla somma delle colonne 6 di tutti i righi compilati per il quale nella colonna 1 è indicato il codice 2

7.1.1 Assenza Requisiti (Casella col. 9 barrata)

Nel caso di casella barrata, l'ammontare complessivo delle somme già assoggettate dal sostituto d'imposta ad imposta sostitutiva e l'ammontare complessivo dei benefit erogati sono da assoggettare a tassazione ordinaria. Le somme eventualmente trattenute dal sostituto d'imposta a titolo di imposta sostitutiva devono essere considerate come ritenute a titolo d'acconto e confluiscono, insieme alle altre ritenute subite, nell'importo di colonna 13 del rigo RC4.

Pertanto, in presenza della casella di colonna 9 barrata, procedere come segue:

Calcolare **Incremento_Redito** =
$$\text{Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva} + \text{Totale_Benefit_Codice_1} + \text{Totale_Benefit_Codice_2}$$

L'importo **Incremento_Redito** come sopra determinato deve essere riportato nella colonna 10 del rigo RC4 (del primo modulo).

L'importo di **Totale_Ritenute_Imposta_Sostitutiva** deve essere riportato nella **colonna 13 del rigo RC4**.

7.1.2 Presenza Requisiti (Casella col. 9 non barrata)

Se la casella di colonna 9 non è barrata procedere come di seguito descritto:

Calcolare **Totale_Premio_cod_2** sommando per ciascun rigo RC4 per il quale nella colonna 1 è indicato il codice 2 i seguenti importi: RC4 col. 2 + RC4 col. 3 + RC4 col. 5 + RC4 col. 6

Al fine di individuare l'importo massimo agevolabile (**Limite_Agevolazione**), procedere come di seguito descritto:

- Se **Totale_Premio_cod_2** è minore o uguale di 3.000, **Limite** = 3.000
- Se **Totale_Premio_cod_2** è compreso tra 3.001 e 4.000 (estremo compreso), **Limite** = **Totale_Premio_cod_2**
- Se **Totale_Premio_cod_2** è maggiore di 4.000, **Limite** = 4.000

Limite_Agevolazione =
$$\text{Limite} - \text{Totale_Benefit_Codice_1_Tass_Ord} - \text{Totale_Benefit_Codice_2_Tass_Ord}$$

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

se **Totale_Benefit_Codice_1** (come sopra determinato) è superiore a 3.000, calcolare nell'ordine:

$$\text{Benefit_Codice_1_Eccedente} = \text{Totale_Benefit_Codice_1} - 3.000$$

l'importo **Totale_Benefit_Codice_1** va ricondotto a 3.000

$$\text{Totale_Benefit} = \text{Totale_Benefit_Codice_1} + \text{Totale_Benefit_Codice_2}$$

Ai fini della gestione delle somme erogate per premi di risultato è necessario tenere conto delle seguenti situazioni:

- opzione espressa per la modalità di tassazione (colonne 7 tassazione ordinaria o colonna 8 tassazione sostitutiva);
- ammontare dell'importo già assoggettato ad imposta sostitutiva dal datore di lavoro ed indicato nella colonna 3;
- ammontare dei Benefit indicati a colonna 5.

Al fine di pervenire correttamente sia alla ricomposizione del reddito complessivo, qualora in sede di dichiarazione si intenda modificare la tipologia di tassazione adottata dal sostituto d'imposta, che alla determinazione dell'imposta sostitutiva, è necessario operare come di seguito riportato:

Determinare **Capienza_Agevolazione**

Se **Totale_Benefit** è maggiore di **Limite_Agevolazione**

Capienza_Agevolazione è pari a zero.

In questo caso la parte eccedente del Benefit va assoggettato a tassazione Ordinaria e pertanto calcolare:

$$\text{Incremento_Reddito} = \text{Totale_Benefit} - \text{Limite_Agevolazione} + \text{Benefit_Codice_1_Eccedente}$$

L'importo **Incremento_Reddito** come sopra determinato deve essere riportato nella colonna 10 del rigo RC4 (del primo modulo).

Se **Totale_Benefit** è minore o uguale di **Limite_Agevolazione**

$$\text{Capienza_Agevolazione} = \text{Limite_Agevolazione} - \text{Totale_Benefit}$$

$$\text{Incremento_Reddito} = \text{Benefit_Codice_1_Eccedente}$$

L'importo **Incremento_Reddito** come sopra determinato deve essere riportato nella colonna 10 del rigo RC4 (del primo modulo).

OPZIONE TASSAZIONE ORDINARIA (Colonna 7 del rigo **RC4** barrata)

In questo caso l'importo di **Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva** deve essere riportato nella **colonna 10 del rigo RC4**.

Nel caso di **Totale_Benefit** maggiore di **Limite_Agevolazione** nella colonna 10 del rigo RC4 va riportato il risultato della seguente operazione: **Incremento_Reddito** + **Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva**

L'importo di **Totale_Ritenute_Imposta_Sostitutiva** deve essere riportato nella **colonna 13 del rigo RC4**.

Opzione tassazione sostitutiva (colonna 8 del rigo RC4 barrata) ed importo di totale somme imposta sostitutiva minore o uguale di capienza agevolazione

Determinazione dell'ammontare da assoggettare ad imposta sostitutiva

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

Determinare $Capienza_Sostitutiva = Capienza_Agevolazione - Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva$

Determinare $Importo_Tassazione_Sostitutiva$ è pari al minore importo tra $Capienza_Sostitutiva$ e $Totale_Somme_Tassazione_Ordinaria$.

Riportare nella **colonna 11 del rigo RC4** $Importo_Tassazione_Sostitutiva$ come sopra determinato.

Base imponibile ed Imposta sostitutiva

- Determinare $Base_Imponibile_Sostitutiva = Importo_Tassazione_Sostitutiva + Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva$ (ridurre a $Capienza_Agevolazione$ se il risultato è superiore)
- Determinare $Imposta_Sostitutiva = Base_Imponibile_Sostitutiva \times 0,10$
- Determinare $A = Imposta_Sostitutiva - Totale_Ritenute_Imposta_Sostitutiva$

Se il valore di A è positivo, riportare tale importo nella colonna 12 del rigo RC4. Tale importo deve essere versato, utilizzando l'apposito codice tributo, con le stesse modalità e gli stessi termini previsti per i versamenti a saldo delle imposte sui redditi.

Se invece, il valore di A è negativo, riportare il valore assoluto di tale importo (senza essere preceduto dal segno meno) nella colonna 13 del rigo RC4.

Opzione tassazione sostitutiva (colonna 8 del rigo RC4 barrata) ed importo di totale somme imposta sostitutiva maggiore di capienza agevolazione

Determinare $Importo_Tassazione_Ordinaria = Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva - Capienza_Agevolazione$

L'ammontare dell' $Importo_Tassazione_Ordinaria$ come sopra determinato deve essere riportato nella colonna 10 del rigo RC4.

Nel caso di $Totale_Benefit$ maggiore di $Limite_Agevolazione$ nella colonna 10 del rigo RC4 va riportato il risultato della seguente operazione: $Incremento_Reddito + Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva$

Imposta sostitutiva

Determinare $A = (Capienza_Agevolazione \times 0,10) - Totale_Ritenute_Imposta_Sostitutiva$

Se il valore di A è positivo, riportare tale importo nella colonna 12 del rigo RC4. Tale importo deve essere versato, utilizzando l'apposito codice tributo, con le stesse modalità e gli stessi termini previsti per i versamenti a saldo delle imposte sui redditi.

Se invece, il valore di A è negativo, riportare il valore assoluto di tale importo (senza essere preceduto dal segno meno) nella colonna 13 del rigo RC4.

8. QUADRO RP – ONERI DETRAIBILI

Gli oneri indicati nei righi da RP1 a RP13 devono essere conformi alle indicazioni riportate nella tabella che segue.

RIGHI DA RP8 a RP13		
CODICE	DESCRIZIONE	CONTROLLO BLOCCANTE
8	Interessi per mutui ipotecari per acquisto altri immobili	Se Rigo 7 Quadro RP è maggiore o uguale a 2.066 tale campo non deve essere impostato. Se Rigo 7 Quadro RP è minore di 2.066 tale campo non deve essere superiore al risultato di tale operazione: 2.066 - Rigo 7 Quadro RP Se Rigo 7 Quadro RP non è presente, tale campo non deve superare 2066.
9	Interessi per mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio	L'importo non può essere superiore a 2.582.
10	Interessi per mutui ipotecari per costruzione abitazione principale	L'importo non può essere superiore a 2.582.
12	Spese di istruzione frequenza di scuole dell'infanzia, del primo ciclo di istruzione e della scuola secondaria di secondo grado	L'importo di ciascun rigo non può essere superiore a 800
14	Spese funebri	L'importo di ciascun rigo non può essere superiore a 1.550
15	Spese per addetti all'assistenza personale	L'importo non può essere superiore a 2.100. L'importo non può essere presente se RN001001 + RS037014 è superiore ad euro 40.000.
16	Spese per attività sportive per ragazzi	L'importo di ciascun rigo non può essere superiore a 210
17	Spese intermediazione immobiliare	L'importo non può essere superiore a 1.000
18	Spese locazione studenti fuori sede	L'importo non può essere superiore a 2.633
20	Erogazioni liberali calamità pubbliche	L'importo non può essere superiore a 2.066
21	Erogazioni liberali associazioni sportive dilettantistiche	L'importo non può essere superiore a 1.500.
22	Contributi associativi mutuo soccorso	L'importo non può essere superiore a 1.300
24	Erogazioni liberali biennale di Venezia	L'importo non può essere superiore al 30% di (RN001001 + RS037014)
27	Erogazioni liberali enti spettacolo	L'importo non può essere superiore al 2% di (RN001001 + RS037014)
28	Erogazioni liberali settore musicale	L'importo non può essere superiore al 30% di (RN001001 + RS037014)
29	Spese veterinarie	L'importo non può essere superiore a 500
33	Spese sostenute dai genitori per il pagamento di rette relative alla frequenza di asili nido	L'importo di ciascun rigo non può essere superiore a 632
36	Premi assicurazioni sulla vita e contro gli infortuni	L'importo non può essere superiore a 530.
38	Premi per assicurazioni per tutela delle persone con disabilità grave	L'importo non può essere superiore a 750
39	Premi per assicurazioni per rischio di non autosufficienza	L'importo non può essere superiore a 1291.
40	Spese sostenute per l'acquisto degli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico	L'importo non può essere superiore a 250
61	Erogazioni liberali ONLUS	L'importo non può essere superiore a 30.000
62	Erogazioni liberali partiti politici	L'importo non può essere inferiore a 30 e superiore a 30.000
71	Erogazioni liberali ONLUS e associazioni promozione sociale	L'importo non può essere superiore a 30.000

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

72	Erogazioni liberali in favore dello Stato, delle regioni, degli enti locali territoriali, di enti o istituzioni pubbliche, di fondazioni e associazioni legalmente riconosciute senza scopo di lucro, compresi gli enti religiosi civilmente riconosciuti, per COVID-19	L'importo non può essere superiore a 100.000
76	Erogazioni liberali organizzazioni di volontariato	L'importo non può essere superiore a 30.000
81	Premi per rischio eventi calamitosi per assicurazioni stipulate contestualmente alla cessione del credito d'imposta relativo agli interventi sisma bonus al 110% ad un'impresa di assicurazione	

Per ciascuno dei righi da RP8 a RP13, il codice è obbligatorio se compilata la colonna 2.

La somma degli importi indicati con il codice “36” e “38” non può essere superiore a 750.

La somma degli importi indicati con il codice “36”, “38” e “39” non può essere superiore a 1291.

La somma degli importi indicati con codice “20” e “61” non può essere superiore a euro 30.000

8.1 CONTROLLO ONERI DETRAIBILI – CASI PARTICOLARI

8.1.1 Codice “12” -Spese di istruzione frequenza di scuole dell’infanzia, del primo ciclo di istruzioni e della scuola secondaria di secondo grado

Le istruzioni al modello chiariscono che l’ammontare della spesa sostenuta per ciascun alunno o studente non può essere superiore ad euro 800,00. E’ necessario che sia compilato un rigo per ciascun alunno o studente per il quale sia stata sostenuta la spesa. Le spese eventualmente riferite al contribuente stesso devono essere riportate su un apposito rigo. L’importo di ciascun rigo non può essere superiore ad euro 800.

Inoltre è necessario verificare la coerenza tra il numero di righe compilate con il codice 12 e il numero di familiari presenti nel prospetto dei familiari a carico per i quali risultano soddisfatti i requisiti previsti. A tal fine procedere come di seguito descritto.

Dal prospetto dei familiari a carico contare tutti i rigi (da 1 a 6) nei quali risultano soddisfatte le seguenti condizioni:

- è compilata la colonna relativa ai mesi a carico;
- è presente il codice fiscale del familiare a carico e risulta formalmente corretto;

Nel caso che il medesimo codice fiscale sia presente in più rigi, per il codice fiscale va conteggiato un solo rigo. Il numero di rigi così determinato si definisce “*Num_righi_prospetto*”.

Al fine di considerare eventuali spese riferite al contribuente stesso va sommato sempre 1 al valore di “*Num_righi_prospetto*” come sopra determinato.

Determinare, inoltre:

Num_Familiari_Agevolazione = *Num_righi_prospetto* + numero figli in affidio preadottivo (desunto dalla relativa casella compilata dal contribuente)

Il numero di rigi da RP8 a RP13 con il codice 12 non può essere superiore a *Num_Familiari_Agevolazione*.

8.1.2 Codice “16” -Spese per attività sportive per ragazzi

Le istruzioni al modello chiariscono che l'ammontare della spesa sostenuta per ciascun ragazzo non può essere superiore ad euro 210,00. E' necessario che sia compilato un rigo per ciascun ragazzo per il quale è stata sostenuta la spesa. Le spese eventualmente riferite al contribuente stesso devono essere riportate su un apposito rigo. L'importo di ciascun rigo non può essere superiore ad euro 210.

Inoltre è necessario verificare la coerenza tra il numero di righe compilate con il codice 16 e il numero di familiari presenti nel prospetto dei familiari a carico per i quali risultano soddisfatti i requisiti previsti. A tal fine procedere come di seguito descritto.

Dal prospetto dei familiari a carico contare tutti i righe (da 1 a 6) nei quali risultano soddisfatte tutte e tre le seguenti condizioni:

- è compilata la colonna relativa ai mesi a carico;
- è presente il codice fiscale del familiare a carico e risulta formalmente corretto;
- dal codice fiscale del familiare a carico si desume che la data di nascita è compresa tra il 01/01/**2001** e 31/12/**2015**.

Nel caso che il medesimo codice fiscale sia presente in più righe, per il codice fiscale va conteggiato un solo rigo. Il numero di righe così determinato si definisce “**Num_righi_prospetto**”.

Se dai dati del frontespizio risulta che il contribuente ha un'età compresa tra 5 e 18 anni, va sommato 1 al valore di **Num_righi_prospetto** come sopra determinato.

Determinare, inoltre:

Num_Familiari_Agevolazione = **Num_righi_prospetto** + numero figli in affidamento preadottivo (*desunto dalla relativa casella compilata dal contribuente*)

Il numero di righe da RP8 a RP13 con il codice 16 non può essere superiore a **Num_Familiari_Agevolazione**.

8.1.3 Codice “33” – Spese sostenute dai genitori per il pagamento di rette relative alla frequenza di asili nido per un importo complessivo non superiore a euro 632 annui per ogni figlio;

E' necessario che sia compilato un rigo per ciascun figlio per il quale è stata sostenuta la spesa. L'importo di ciascun rigo non può essere superiore ad euro 632.

Inoltre è necessario verificare la coerenza tra il numero di righe compilate con il codice 33 e il numero di familiari presenti nel prospetto dei familiari a carico per i quali risultano soddisfatti i requisiti previsti. A tal fine procedere come di seguito descritto.

Dal prospetto dei familiari a carico contare tutti i righe (da 2 a 6) nei quali risultano soddisfatte tutte e quattro le seguenti condizioni:

- è compilata la colonna relativa ai mesi a carico;
- nella colonna relativa alla relazione di parentela è barrata la casella “F” o la casella “D”;
- è presente il codice fiscale del figlio a carico e risulta formalmente corretto;
- dal codice fiscale del figlio a carico si desume che la data di nascita è successiva al 31/12/**2012**.

Nel caso che il medesimo codice fiscale sia presente in più righe, per il codice fiscale va conteggiato un solo rigo. Il numero di righe così determinato si definisce “**Num_righi_prospetto**”.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

Determinare, inoltre:

Num_Familiari_Agevolazione = *Num_righi_prospetto* + numero figli in affido preadottivo (*desunto dalla relativa casella compilata dal contribuente*)

Il numero di righe da RP8 a RP13 con il codice 32 non può essere superiore a *Num_Familiari_Agevolazione*.

9. QUADRO RP - PREVIDENZA COMPLEMENTARE

9.1 SOGGETTO FISCALMENTE A CARICO DI ALTRI

Dall'anno di imposta 2019 per i figli di età non superiore a 24 anni il limite di reddito complessivo per essere considerato a carico è elevato a euro 4.000. In questo caso, come chiarito nelle istruzioni al modello, nella casella "Soggetto fiscalmente a carico di altri" dovrà essere indicato il codice "2".

Di conseguenza, dovranno essere utilizzate le indicazioni riportate nel presente paragrafo se risulta soddisfatta una delle due condizioni di seguito riportate, in tutti gli altri casi dovranno invece essere utilizzate le indicazioni fornite nel successivo [paragrafo](#)

- casella "Soggetto fiscalmente a carico di altri" impostata con il codice "1" e RN001001 non superiore a euro 2.841
- casella "Soggetto fiscalmente a carico di altri" impostata con il codice "2" e RN001001 non superiore a euro 4.000

Pertanto, se risulta soddisfatta una delle due precedenti condizioni, l'ammontare delle deduzioni richieste per previdenza complementare nei righe RP27, RP28 e RP30 non può essere superiore a quanto indicato nelle istruzioni che seguono.

Calcolare: "**Importo Escluso Sostituto**" = RP027001 + RP028001 + RP029001 + RP030001.

Calcolare: "**Deduzione richiesta**" (ad esclusione dei contributi versati a fondi in squilibrio finanziario) = RP027002 + RP028002 + RP030002

Calcolare **Limite**:

- = 5.165, se col. 1 + col. 2 del Rigo RP28 è minore o uguale a 5.165
- = 7.747, se col. 1 + col. 2 del Rigo RP28 è maggiore di 5.165

Calcolare **Capienza** = Limite - Importo Escluso Sostituto; (considerare zero se il risultato è negativo)

L'importo di "**Deduzione richiesta**" non può essere superiore a "**Capienza**" come sopra calcolato.

9.2 SOGGETTO NON FISCALMENTE A CARICO DI ALTRI

Gli importi della colonna 2 dei righe da RP27 a RP30 devono essere conformi a quanto risulta dalle istruzioni che seguono.

Al fine di determinare l'ammontare dei contributi per i quali è possibile fruire della deduzione operare come di seguito descritto.

9.2.1 Deducibilità Rigo RP29

L'importo indicato nella col. 2 del rigo RP29 è interamente deducibile.

9.2.2 Deducibilità Rigo RP28

Calcolare:

Capienza Rigo RP28 = 7.747 – rigo RP27 col. 1 - rigo RP28 col. 1 - rigo RP29 col. 1 – rigo RP29 col. 2 - rigo RP30 col. 1 (ricondurre a zero se il risultato è negativo)

Se l'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP28 è inferiore o uguale a **Capienza Rigo RP28** l'importo deve essere considerato interamente deducibile;

Se invece l'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP28 è maggiore di **Capienza Rigo RP28** l'importo va ricondotto nel limite di **Capienza Rigo RP28**.

9.2.3 Deducibilità Righi RP27 e RP30

Limite di deducibilità 1 = **Capienza Rigo RP28** – 2.582 – RP28 col. 2 (ricondurre a zero se il risultato è negativo)

Deduzione richiesta = rigo RP27 col. 2 + RP30 col. 2

Se l'importo della **Deduzione richiesta** è inferiore o uguale al **Limite di deducibilità 1** l'ammontare degli importi indicati nelle colonne 2 dei righi RP27, RP30 sono interamente deducibili.

Se, invece, l'importo della **Deduzione richiesta** è superiore al **Limite di deducibilità 1**, ricondurre l'importo della **Deduzione richiesta** entro tale limite. A tal fine, l'importo indicato nella colonna 2 dei righi RP27 e RP30 deve essere opportunamente abbattuto.

Si propone di seguito un criterio che può essere adottato per ricondurre gli importi delle deduzioni richieste nei singoli righi entro il limite previsto. Calcolare:

a) Deducibilità rigo RP27

Limite di deducibilità 1 - Rigo RP27 col. 2;

Se il risultato è positivo o pari a zero, l'importo indicato in questo rigo deve essere considerato interamente deducibile

Se il risultato è negativo, l'importo di questo rigo deve essere ricondotto entro il **Limite di deducibilità 1**

Calcolare **Limite di deducibilità 2** = **Limite di deducibilità 1** - Rigo RP27 col. 2 (così come ridefinito) Ricondurre a zero se il risultato è negativo.

b) Deducibilità rigo RP30

Limite di deducibilità 2 - Rigo RP30 col. 2;

Se il risultato è positivo o pari a zero, l'importo indicato in questo rigo deve essere considerato interamente deducibile

Se il risultato è negativo, l'importo di questo rigo deve essere ricondotto entro il **Limite di deducibilità 2**

10. QUADRO RP – SPESE PER INTERVENTI DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO, MISURE ANTISISMICHE E BONUS VERDE, BONUS FACCIATE E SUPERBONUS

10.1 SEZ. III A -RIGHI DA RP41 A RP47

Si riporta la seguente tabella riassuntiva dei valori ammessi per Percentuale di detrazione, Rateazione e Limite di spesa con riferimento all'anno di sostenimento della spesa (anni compresi tra il 2011 ed il 2019) ed ad altre situazioni particolari (Tipologia)

TABELLA 1 (ANNI 2011-2019)				
ANNO	TIPOLOGIA	DETRAZIONE	RATEAZIONE	LIMITE DI SPESA
2011		36%	10	48.000
2012	2	36%	10	48.000
	3	50%	10	96.000
Da 2013 a 2016	non compilato	50%	10	96.000
	4	65%		
2017	non compilato	50%	10	96.000
	5	50%	5	
	6	70%		
	7	80%		
	8	75%		
	9	85%		
	10	75%	96.000	
	11	85%		
2018 e 2019	non compilato	50%	10	96.000
	5	50%	5	
	6	70%		
	7	80%		
	8	75%		
	9	85%		
	10	75%	96.000	
	11	85%		
	12	36%	10	5.000
	13	36%		

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

Si riporta la seguente tabella riassuntiva dei valori ammessi per Percentuale di detrazione, Rateazione e Limite di spesa con riferimento all'anno di sostenimento della spesa (anno 2020) ed ad altre situazioni particolari (Tipologia, Casella 110% e Casella Maggiorazione Sisma)

TABELLA 2 (ANNO 2020)						
ANNO	TIPOLOGIA	DETRAZIONE		RATEAZIONE	LIMITE DI SPESA	
		Casella 110% NON barrata	Casella 110% barrata		Casella Maggiorazione NON barrata	Casella Maggiorazione barrata
2020	non compilato	50%		10		
	5	50%	110%	5	96.000	144.000
	6	70%	110%			
	7	80%	110%			
	8	75%	110%			
	9	85%	110%			
	10	75%	110%	10	96.000	144.000
	11	85%	110%			
	12	36%			5.000	
	13	36%				
	15	90%				
	16	110%		5	48.000	
	17	110%				
	18	110%				
	19	50%			96.000	

10.1.1 Numero rata (colonna 8)

Il numero di rata (colonna 8) dei righi da RP41 a RP47 deve essere sempre presente se è stato indicato un importo nella colonna 9 o nella colonna 10 corrispondente.

Coerenza tra il numero di rata e l'anno	
ANNO DI COL 1	VALORI AMMESSI
2020	1
2019	2
2018	3
2017	4
2016	5
2015	6
2014	7
2013	8
2012	9
2011	10

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

10.1.2 Limite di spesa detraibile (colonna 9)

10.1.2.1 Anno 2011

L'importo indicato dal contribuente nella colonna 9 (importo Spesa) di ogni singolo rigo non può essere superiore a euro 48.000 se l'anno di colonna 1 è il 2011.

10.1.2.2 Anno 2012

Verifica degli importi sul singolo rigo

Con riferimento ad ogni singolo rigo:

- Se l'anno di colonna 1 è il 2012 e la casella di colonna 2 assume il valore "2" l'importo di colonna 9 deve essere inferiore o uguale a 48.000;
- Se l'anno di colonna 1 è il 2012 e la casella di colonna 2 assume il valore "3" l'importo di colonna 9 deve essere inferiore o uguale a 96.000;

Verifica degli importi in presenza di più rigi

In presenza di più rigi compilati con riferimento allo stesso immobile (il medesimo N. d'ordine immobile indicato a colonna 11) e nei quali a colonna 1 è indicato come anno il 2012, al fine di verificare il rispetto dei limite di spesa è necessario operare come di seguito descritto.

- Considerare soli i rigi da RP41 a RP47 per il quale è indicato a colonna 1 l'anno 2012;
- Sommare gli importi delle spese indicate a colonna 9 aggregandoli per il medesimo N. d'ordine immobile indicato a colonna 11 e distinguendo tra le spese relative ai rigi con il codice 2 a col. 2 (Tot_Spese_48.000) dalle spese relative ai rigi con il codice 3 a col. 2 (Tot_Spese_96.000) .
- Con riferimento a ciascun immobile identificato dal medesimo n. d'ordine di colonna 11, il limite complessivo di spesa va verificato come segue:

- Tot_Spese_48.000 deve essere minore o uguale a 48.000

Calcolare Spesa_48000 = minore tra 48.000 e Tot_Spese_48.000

- Tot_Spese_96.000 + Spesa_48000 deve essere inferiore o uguale a 96.000.

10.1.2.3 Anni 2013-2020

Verifica degli importi in presenza di più rigi

In presenza di più rigi compilati con riferimento allo stesso immobile (il medesimo N. d'ordine immobile indicato a colonna 11) ed allo stesso anno (il medesimo anno indicato a colonna 1) al fine di verificare il rispetto dei limite di spesa annuale è necessario operare come di seguito descritto.

Per ciascuno degli anni dal 2013 al 2020 considerare soli i rigi da RP41 a RP47 per il quale è indicato a colonna 1 lo stesso anno e non sono indicati in colonna 2 i codici '8', '9' '13' e '15'.

Sommare gli importi delle spese indicate a colonna 9 aggregandoli per il medesimo N. d'ordine immobile indicato a colonna 11 e per il medesimo limite di spesa (Tot_Spese_Anno_NumOrdImmobile_LimiteSpesa). Per la misura del limite di spesa si rimanda alle tabelle 1 e 2 riportate all'inizio del presente paragrafo.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

Con riferimento a ciascun immobile identificato dal medesimo n. d'ordine di col. 11 ed allo stesso Anno il limite complessivo di spesa va verificato come segue:

$Tot_Spese_Anno_NumOrdImmobile_LimiteSpesa$ deve essere minore o uguale al relativo limite di spesa.

10.1.3 Importo rata (colonna 10)

Come riportato nella **TABELLA SEZ III A** la **Rateazione** è sempre in 10 rate, se il CODICE di colonna 2 assume un valore compreso tra 5 e 11 ed è barrata la casella 110% oppure assume un valore tra 16 e 19, la **Rateazione** è in 5 rate

L'importo della rata deve essere uguale all'Importo della spesa di colonna 9 / **Rateazione**.

10.1.4 N. ord Immobile (col. 11)

Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "[SEZ. III B - DATI CATASTALI IDENTIFICATIVI DEGLI IMMOBILI E ALTRI DATI PER FRUIRE DELLA DETRAZIONE](#)".

10.2 DETERMINAZIONE DEL TOTALE DELLE RATE SPETTANTI - RIGO RP48

Rata 36%

Calcolare il totale delle rate indicate nelle colonna 10 dei rigi da RP41 a RP47 di tutti i moduli compilati, per le quali risulta verificata una delle seguenti condizioni:

- l'anno indicato a col. 1 è 2011
- l'anno indicato a col. 1 è uguale a 2012 e nella casella di col. 2 è indicato il codice 2;

Il totale così ottenuto va riportato nella colonna 1 del rigo RP48.

Rata 50%

Calcolare il totale delle rate indicate nelle colonna 10 dei rigi da RP41 a RP47 di tutti i moduli compilati, per le quali risulta verificata la seguente condizione:

- l'anno indicato a col. 1 è uguale a 2012 e nella casella di col. 2 è indicato il codice 3;
- l'anno indicato a col. 1 è successivo al 2012 e la casella di colonna 2 non è stata compilata.
- nella casella di col. 2 è indicato il codice "5" e la casella 110% non è barrata
- nella casella di col. 2 è indicato il codice "19".

Il totale così ottenuto va riportato nella colonna 2 del rigo RP48.

Rata 65%

Calcolare il totale delle rate indicate nelle colonna 10 dei rigi da RP41 a RP47 di tutti i moduli compilati, per le quali nella casella di colonna 2 è indicato il codice "4".

Il totale così ottenuto va riportato nella colonna 3 del rigo RP48.

Rata 70%

Calcolare il totale delle rate indicate nelle colonna 10 dei rigi da RP41 a RP47 di tutti i moduli compilati, per le quali nella casella di colonna 2 è indicato il codice "6" e la casella 110% non è barrata.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

Il totale così ottenuto va riportato nella colonna 4 del rigo RP48.

Rata 75%

Calcolare il totale delle rate indicate nelle colonna 10 dei righi da RP41 a RP47 di tutti i moduli compilati, per le quali nella casella di colonna 2 è indicato il codice “8” o il codice ‘10’ e la casella 110% non è barrata.

Il totale così ottenuto va riportato nella colonna 5 del rigo RP48.

Rata 80%

Calcolare il totale delle rate indicate nelle colonna 10 dei righi da RP41 a RP47 di tutti i moduli compilati, per le quali nella casella di colonna 2 è indicato il codice “7” e la casella 110% non è barrata.

Il totale così ottenuto va riportato nella colonna 6 del rigo RP48.

Rata 85%

Calcolare il totale delle rate indicate nelle colonna 10 dei righi da RP41 a RP47 di tutti i moduli compilati, per le quali nella casella di colonna 2 è indicato il codice “9” o il codice ‘11’ e la casella 110% non è barrata.

Il totale così ottenuto va riportato nella colonna 7 del rigo RP48.

Rata Bonus Verde

Calcolare il totale delle rate indicate nelle colonna 10 dei righi da RP41 a RP47 di tutti i moduli compilati, per le quali nella casella di col. 2 è indicato il codice “12” o il codice “13”.

Il totale così ottenuto va riportato nella colonna 8 del rigo RP48.

Rata 90%

Calcolare il totale delle rate indicate nelle colonna 10 dei righi da RP41 a RP47 di tutti i moduli compilati, per le quali nella casella di colonna 2 è indicato il codice “15”.

Il totale così ottenuto va riportato nella colonna 9 del rigo RP48.

Rata 110%

Calcolare il totale delle rate indicate nelle colonna 10 dei righi da RP41 a RP47 di tutti i moduli compilati, per le quali risulta verificata una delle seguenti condizioni:

- nella casella di colonna 2 è indicato uno dei codici da “5” a ‘11’ e la casella 110% è barrata;
- nella casella di colonna 2 è indicato uno dei codici da “16” a ‘18’.

Il totale così ottenuto va riportato nella colonna 10 del rigo RP48.

10.3 SEZ. III B – DATI CATASTALI IDENTIFICATIVI DEGLI IMMOBILI E ALTRI DATI PER FRUIRE DELLA DETRAZIONE

Generalità

Il decreto legge n. 70 del 13 maggio 2011, entrato in vigore il 14 maggio 2011, ha eliminato l’obbligo di inviare tramite raccomandata la comunicazione di inizio lavori al Centro Operativo di Pescara. In

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

luogo della comunicazione di inizio lavori, il contribuente deve indicare nella dichiarazione dei redditi (righe da RP51 a RP53):

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

Verifica della corretta esposizione dei dati

Per ogni riga della sezione III A (da RP41 a RP47) compilato per il quale l'anno di col. 1 è il **2020**, deve essere compilata la casella di col. 11 "N. d'ordine immobile". Per il "N. d'ordine immobile" indicato nella casella di col. 10, deve risultare compilato un rigo della sezione III B relativo all'indicazione dei dati catastali dell'immobile (righe RP51 e RP52) nel quale è indicato nella col. 1 il medesimo N. ordine immobile indicato nella sezione III A. Da tali indicazioni risulta che nei righe RP51 ed RP52 non potrà mai essere riportato uno stesso N. ordine immobile. Nel caso in cui, infatti, siano stati compilati più righe della sezione III A relativi a distinti interventi riferiti al medesimo immobile, dovrà essere compilato un solo rigo della sezione III B riferito a tale immobile. I righe della sezione III A riferiti al medesimo immobile avranno pertanto tutti il medesimo N. ordine immobile.

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

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

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

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

Si precisa che per gli interventi effettuati prima del **2020** la sezione III-B non è obbligatoria ma può comunque essere compilata.

10.3.1 Righe RP51 – RP52

N. ord Immobile

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

Condominio

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

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

Codice Comune

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

T/U

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

Foglio

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

Particella/Numeratore

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

10.3.2 Rigo RP53

N. ord Immobile

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

Condominio

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

Se è compilato il N. ord. Immobile e la casella non è barrata, deve risultare compilata la sezione relativa agli estremi di registrazione del contratto ovvero la sezione relativa al codice identificativo del contratto ovvero la sezione relativa alla domanda di accatastamento. contratto ovvero la sezione relativa al codice identificativo del contratto, salvo quanto precedentemente chiarito nel paragrafo “[Verifica della corretta esposizione dei dati](#)”.

Estremi registrazione Contratto

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

L'anno presente nella Data di registrazione del contratto di locazione non può essere successivo al 2021.

Codice identificativo del contratto

Il codice identificativo del contratto (colonna 7) se presente deve essere lungo 16 o 17 caratteri.

Gli estremi di registrazione del contratto di locazione (colonne da 3 a 6 relative a data, numero ed eventuale sottonumero, serie, codice ufficio) e il codice identificativo del contratto (colonna 7) sono alternativi tra loro.

Domanda di accatastamento

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

11. QUADRO RP – SPESE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE

11.1 CONTROLLI

Tipo intervento (col. 1)

Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo e può assumere esclusivamente i valori da 1 a 16 e da 30 a 33.

I valori 5 e 6 possono essere presenti solo se l'anno di colonna 2 assume il valore da 2015 a 2020.

Il valore 7 può essere presente solo se l'anno di colonna 2 assume il valore da 2016 a 2020.

I valori 8 e 9 possono essere presenti solo se l'anno di colonna 2 assume il valore da 2017 a 2020.

I valori da 10 a 14 possono essere presenti solo se l'anno di colonna 2 assume il valore da 2018 a 2020.

I valori 15, 16 e da 30 a 33 possono essere presenti solo se l'anno di colonna 2 assume il valore 2020.

Numero rata (col. 7)

Considerando che la facoltà di rideterminare era possibile sino all'anno d'imposta 2017 e che il numero della rata corrente assume valori diversi a seconda dell'anno nel quale è avvenuta la rideterminazione, come evidenziato nel prospetto che segue:

RATA CORRENTE RIDETERMI NAZIONE ANNO 2011	RATA CORRENTE RIDETERMI NAZIONE ANNO 2012	RATA CORRENTE RIDETERMI NAZIONE ANNO 2013	RATA CORRENTE RIDETERMI NAZIONE ANNO 2014	RATA CORRENTE RIDETERMI NAZIONE ANNO 2015	RATA CORRENTE RIDETERMI NAZIONE ANNO 2016	RATA CORRENTE RIDETERMI NAZIONE ANNO 2017
10	9	8	7	6	5	4

se l'anno di colonna 2 è il 2008 (casella Rideterminazione compilata), la casella "Numero Rata" di col. 7 assume valori compresi tra 4 e 10.

Inoltre:

Coerenza tra il numero di rata e l'anno	
ANNO DI COL 1	VALORI AMMESSI
2020	1
2019	2
2018	3
2017	4
2016	5
2015	6
2014	7
2013	8
2012	9
2011	10

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

Spesa totale (col. 8)

Codice 1

Se l'anno di colonna 2 è precedente al 2013 (anni dal 2008 al 2012) ovvero è uguale a 2013 e nella colonna 3 (periodo 2013) è indicato il codice "1", l'importo indicato nella colonna 8 non può essere superiore a **181.818**, altrimenti non può essere superiore a **153.846**.

Codici 2 e 3

Se l'anno di colonna 2 è precedente al 2013 (anni dal 2008 al 2012) ovvero è uguale a 2013 e nella colonna 3 (periodo 2013) è indicato il codice "1", l'importo indicato nella colonna 8 non può essere superiore a **109.091**, altrimenti:

- se non è barrata la casella 110%, non può essere superiore a **92.308**;
- se è barrata la casella 110% e non è barrata la casella Maggiorazione Sisma, non può essere superiore a **54.545**;
- se è barrata la casella Maggiorazione Sisma, non può essere superiore a **81.817**.

Codice 4

Se l'anno di colonna 2 è precedente al 2013 (anni dal 2008 al 2012) ovvero è uguale a 2013 e nella colonna 3 (periodo 2013) è indicato il codice "1", l'importo indicato nella colonna 8 non può essere superiore a **54.545**, altrimenti:

- se non è barrata la casella 110%, non può essere superiore a **46.154**;
- se è barrata la casella 110% e non è barrata la casella Maggiorazione Sisma, non può essere superiore a **27.273**;
- se è barrata la casella Maggiorazione Sisma, non può essere superiore a **40.909**.

Codice 5

Se l'anno di colonna 2 è compreso tra 2015 e 2017, l'importo indicato nella colonna 8 non può essere superiore a **92.308**, altrimenti:

- se non è barrata la casella 110%, non può essere superiore a **120.000**;
- se è barrata la casella 110% e non è barrata la casella Maggiorazione Sisma, non può essere superiore a **54.545**;
- se è barrata la casella Maggiorazione Sisma, non può essere superiore a **81.817**.

Codice 6

Se l'anno di colonna 2 è compreso tra 2015 e 2017, l'importo indicato nella colonna 8 non può essere superiore a **46.154**, altrimenti:

- se non è barrata la casella 110%, non può essere superiore a **60.000**;
- se è barrata la casella 110% e non è barrata la casella Maggiorazione Sisma, non può essere superiore a **27.273**;
- se è barrata la casella Maggiorazione Sisma, non può essere superiore a **40.909**.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

Codici 7, 8, 9, 10, 11 e 15

L'importo indicato nella colonna 8 non è soggetto ad alcun limite

Codice 12

L'importo indicato nella colonna 8:

- se non è barrata la casella 110%, non può essere superiore a **120.000**;
- se è barrata la casella 110% e non è barrata la casella Maggiorazione Sisma, non può essere superiore a **54.545**;
- se è barrata la casella Maggiorazione Sisma, non può essere superiore a **81.817**.

Codice 13

L'importo indicato nella colonna 8:

- se non è barrata la casella 110%, non può essere superiore a **60.000**;
- se è barrata la casella 110% e non è barrata la casella Maggiorazione Sisma, non può essere superiore a **27.273**;
- se è barrata la casella Maggiorazione Sisma, non può essere superiore a **40.909**.

Codice 14

L'importo indicato nella colonna 8:

- se non è barrata la casella 110%, non può essere superiore a **153.846**;
- se è barrata la casella 110% e non è barrata la casella Maggiorazione Sisma, non può essere superiore a **90.909**;
- se è barrata la casella Maggiorazione Sisma, non può essere superiore a **136.363**.

Codice 16

L'importo indicato nella colonna 8:

- se non è barrata la casella 110%, non può essere superiore a **23.077**;
- se è barrata la casella 110 e non è barrata la casella Maggiorazione Sisma, non può essere superiore a **13.636**;
- se è barrata la casella Maggiorazione Sisma, non può essere superiore a **22.500**.

Codice 30

L'importo indicato nella colonna 8:

- se non è barrata la casella Maggiorazione Sisma, non può essere superiore a **50.000**;
- se è barrata la casella Maggiorazione Sisma, non può essere superiore a **75.000**.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

Codici 31 e 32

L'importo indicato nella colonna 8 non è soggetto ad alcun limite

Codice 33

L'importo indicato nella colonna 8:

- se non è barrata la casella Maggiorazione Sisma, non può essere superiore a **30.000**;
- se è barrata la casella Maggiorazione Sisma, non può essere superiore a **45.000**.

Nella seguente tabella riassuntiva è indicato l'importo massimo che può assumere l'importo della spesa sostenuta con riferimento all'anno di sostenimento della spesa ed ad altre situazioni particolari (Tipologia, Casella 110% e Casella Maggiorazione Sisma).

ANNI	2008, 2011, 2012	2013 PERIODO 2	2018-2020		
	2013 PERIODO 1	2014-2017		Casella 110% barrata	Casella Maggiorazione barrata
TIPOLOGIA					
1	181.818	153.846			
2	109.091	92.308		54.545	81.817
3	109.091	92.308		54.545	81.817
4	54.545	46.154		27.273	40.909
5		92.308	120.000	54.545	81.817
6		46.154	60.000	27.273	40.909
7-11		Nessun limite			
12			120.000	54.545	81.817
13			60.000	27.273	40.909
14			153.846	90.909	136.363
15			Nessun limite		
16			23.077	13.636	22.500
30			50.000		75.000
31-32			Nessun limite		
33			30.000		45.000

11.2 DETERMINAZIONE DELLA SINGOLA RATA SPETTANTE COL. 10 RIGHI DA RP61 A RP64

Le modalità di determinazione della singola rata spettante da indicare nella colonna 10 dei righi da RP61 a RP64 sono diverse a seconda se, con riferimento ad ogni singolo rigo:

- 1 - non è compilata la casella “Rideterminazione rate” (col. 5);
- 2 - è compilata la casella “Rideterminazione rate” (col. 5);

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

Si precisa che ai fini della determinazione della rata spettante, l'importo indicato nella colonna 10 di ciascuno dei righi da RP61 a RP64 compilato, va ricondotto entro i limiti di spesa riportati nella sezione riservata alla descrizione dei singoli campi delle presenti specifiche tecniche in relazione al tipo di intervento (codice di col. 1).

1. Caso nel quale non è compilata la casella “Rideterminazione rate”

Se sono barrate le caselle 110% oppure se il Tipo intervento (col. 1) assume un valore tra 30 e 33 la **Rateazione** è in 5 rate, in tutti gli altri casi la **Rateazione** è in 10 rate.

Calcolare per ogni singolo rigo della sezione IV (righi da RP61 a RP64) l'importo della rata spettante:

importo rata spettante = col. 8 / **Rateazione**; arrotondare all'unità di euro l'importo determinato con riferimento a ciascun rigo.

2. Caso nel quale è compilata la casella “Rideterminazione rate” (col. 5)

In questo caso determinare:

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

$$N = (2020 - 2008 + 1) - \text{numero rate di col. 7}$$

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

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

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

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

La Rata spettante è pari al valore di “S” come sopra determinato diviso 10. Arrotondare all'unità di euro la rata così determinata e riportare tale valore nella colonna 10 del rigo.

11.3 DETERMINAZIONE DEL TOTALE RATE SPETTANTI - RIGO RP65

ANNO	TIPO INTERVENTO	PERIODO 2013	PERCENTUALE
2008	1, 2, 3, 4		55%
2011	1, 2, 3, 4		
2012	1, 2, 3, 4		
2013	1, 2, 3, 4	1	65%
		2	
2014	1, 2, 3, 4		
2015	1, 2, 3, 4, 5, 6		
2016	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7		
2017	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7		
	8		70%
	9		75%
2018 e 2019	1, 2, 3, 4, 7, 14		65%
	5, 6, 12, 13		50%
	8		70%
	9		75%
	10		80%
	11	85%	

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

ANNO	TIPO INTERVENTO	CASELLA 110%	PERCENTUALE
2020	1		65%
	2, 3, 4, 7, 14	BARRATA	110%
		NON BARRATA	65%
	5, 6, 12, 13	BARRATA	110%
		NON BARRATA	50%
	8		70%
	9		75%
	10		80%
	11		85%
	15		90%
	16	BARRATA	110%
		NON BARRATA	65%
	30, 31, 32, 33		110%

Rata 50%

Calcolare il totale delle rate indicate nelle colonna **10** dei rigi da RP61 a RP64 di tutti i moduli compilati, per le quali nella colonna 2 è stato indicato l'anno 2018 o 2019 o **2020** con i codici 5, 6, 12, 13 nella colonna 1 **e non siano state barrate le caselle 110%**;

Il totale così ottenuto va riportato nella colonna 1 del rigo RP65.

Rata 55%

Calcolare il totale delle rate indicate nelle colonna **10** dei rigi da RP61 a RP64 di tutti i moduli compilati, per le quali nella colonna 2 è stato indicato un anno precedente al 2013 ovvero è stato indicato l'anno 2013 con il codice 1 nella colonna 3;

Il totale così ottenuto va riportato nella colonna 2 del rigo RP65.

Rata 65%

Calcolare il totale delle rate indicate nelle colonna **10** dei rigi da RP61 a RP64 di tutti i moduli compilati, per le quali nella colonna 2 è stato indicato l'anno 2013 con il codice 2 nella colonna 3 ovvero è stato indicato l'anno 2014 o l'anno 2015 o l'anno 2016 o l'anno 2017 con i codici 1, 2, 3, 4, 5, 6 o 7 nella colonna 1 ovvero è stato indicato l'anno 2018 o 2019 o **2020** con i codici 1, 2, 3, 4, 7, 14 o **16** nella colonna 1 **e non sia stata barrata la casella 110%**;

Il totale così ottenuto va riportato nella colonna 3 del rigo RP65.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

Rata 70%

Calcolare il totale delle rate indicate nelle colonna **10** dei rigi da RP61 a RP64 di tutti i moduli compilati, per le quali nella colonna 2 è stato indicato il codice 8 nella colonna 1;

Il totale così ottenuto va riportato nella colonna 4 del rigo RP65.

Rata 75%

Calcolare il totale delle rate indicate nelle colonna **10** dei rigi da RP61 a RP64 di tutti i moduli compilati, per le quali nella colonna 2 è stato indicato il codice 9 nella colonna 1;

Il totale così ottenuto va riportato nella colonna 5 del rigo RP65.

Rata 80%

Calcolare il totale delle rate indicate nelle colonna **10** dei rigi da RP61 a RP64 di tutti i moduli compilati, per le quali nella colonna 2 è stato indicato il codice 10 nella colonna 1;

Il totale così ottenuto va riportato nella colonna 6 del rigo RP65.

Rata 85%

Calcolare il totale delle rate indicate nelle colonna **10** dei rigi da RP61 a RP64 di tutti i moduli compilati, per le quali nella colonna 2 è stato indicato il codice 11 nella colonna 1;

Il totale così ottenuto va riportato nella colonna 7 del rigo RP65.

Rata 90%

Calcolare il totale delle rate indicate nelle colonna **10** dei rigi da RP61 a RP64 di tutti i moduli compilati, per le quali nella colonna 2 è stato indicato il codice 15 nella colonna 1;

Il totale così ottenuto va riportato nella colonna 8 del rigo RP65.

Rata 110%

Calcolare il totale delle rate indicate nelle colonna **10** dei rigi da RP61 a RP64 di tutti i moduli compilati, per le quali è stata barrata la casella 110% oppure per le quali nella colonna 2 è stato indicato il codice 30 o 31 o 32 o 33;

Il totale così ottenuto va riportato nella colonna 9 del rigo RP65.

12. QUADRO RN – REDDITO COMPLESSIVO

12.1 CAMPIONE D'ITALIA

In sede di conversione del decreto fiscale collegato alla legge di bilancio 2019, il legislatore ha innovato le agevolazioni già previste per Campione d'Italia.

A seguito di tale modifica, a decorrere dall'anno d'imposta 2018, tutti i redditi prodotti in euro dai contribuenti iscritti nei registri anagrafici del Comune di Campione d'Italia concorrono a formare il reddito complessivo al netto di una riduzione pari al 30 per cento, con un abbattimento minimo di euro 26.000.

Al fine di godere della nuova agevolazione, il contribuente compilerà il modello nel modo usuale e successivamente indicherà nel quadro RP l'ammontare dei soli redditi prodotti in euro, già indicati nei rispettivi quadri, per cui intende usufruire dell'agevolazione.

Nella colonna 1 del Rigo RP90 per fruire dell'agevolazione in oggetto dovrà essere indicato uno dei seguenti codici identificativo dei redditi prodotti in euro:

- '1' redditi dominicali
- '2' redditi agrari
- '3' redditi da fabbricati
- '6' redditi diversi di cui al quadro RL
- '7' redditi a tassazione ordinaria di cui al quadro RM
- '8' plusvalenze di natura finanziaria a tassazione ordinaria di cui al quadro RT
- '9' redditi di lavoro autonomo di cui al quadro RE
- '10' redditi di impresa in contabilità ordinaria di cui al quadro RF
- '11' redditi di impresa in contabilità semplificata di cui al quadro RG
- '12' redditi di impresa forfetari di cui al quadro RD
- '13' redditi prodotti in forma associata di cui al quadro RH

Nella colonna 2 risulterà indicato il relativo importo.

Le colonne 1 e 2 devono risultare contemporaneamente presenti o assenti. La non conformità a tale controllo comporta lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma della stessa.

Al fine di applicare l'agevolazione in oggetto, procedere come di seguito descritto.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

Determinare:

ImportoAgevolabileDominicali pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "1"

ImportoAgevolabileAgrari pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "2"

ImportoAgevolabileFabbricati pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "3"

ImportoAgevolabileLavDipIndeter pari alla somma degli importi di colonna 3 dei rigi da RC1 a RC3 per i quali la relativa casella di colonna 1 assume il valore "2", la casella di colonna 2 assume il valore "1" e la casella di colonna 4 assume il valore "5"

ImportoAgevolabileLavDipDeter pari alla somma degli importi di colonna 3 dei rigi da RC1 a RC3 per i quali la relativa casella di colonna 1 assume il valore "2", la casella di colonna 2 assume il valore "2" e la casella di colonna 4 assume il valore "5"

ImportoAgevolabilePensione pari alla somma degli importi di colonna 3 dei rigi da RC1 a RC3 per i quali la relativa casella di colonna 1 assume il valore "1" e la casella di colonna 4 assume il valore "5".

ImportoAgevolabilePensioneOrfani pari alla somma degli importi di colonna 3 dei rigi da RC1 a RC3 per i quali la relativa casella di colonna 1 assume il valore "7" e la casella di colonna 4 assume il valore "5".

ImportoAgevolabileAssegnoConiuge pari alla somma degli importi di colonna 2 dei rigi RC7 e RC8 per i quali la relativa casella di colonna 1 risulta barrata e la casella "Altri Dati" assume il valore "5".

ImportoAgevolabileRedditiAssimilatiLavDip pari alla somma degli importi di colonna 2 dei rigi RC7 e RC8 per i quali la relativa casella di colonna 1 NON risulta barrata e la casella "Altri Dati" assume il valore "5"

QuotaCampione = $(RL21, \text{col. 2} / (RL21, \text{col. 1} + RL21, \text{col. 2})) \times 30.658$.
Arrotondare all'unità di euro

ImportoAgevolabileAttivitàSportiveCampione = $RL21, \text{col. 2} - \text{QuotaCampione}$.
Ricondurre a zero se negativo.

ImportoAgevolabileAltriRedditiConDetr pari alla somma per tutti i moduli compilati dei seguenti importi se la relativa casella "Altri Dati" assume il valore "5" o "7":

- RL14, colonna 2
- RL15, colonna 2
- RL16, colonna 2
- RL25, colonna 2
- RL26, colonna 3
- RL27, colonna 2

ImportoAgevolabileQuadroRL pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "6" diminuito dell'importo di colonna 2 del rigo RL21 (compensi per attività sportive dilett. Campione d'Italia) e del valore **ImportoAgevolabileAltriRedditiConDetr** come sopra determinato. Ricondurre il risultato a zero se negativo

ImportoAgevolabileQuadroRM pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "7"

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

ImportoAgevolabileQuadroRT pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "8"

ImportoAgevolabileQuadroRE pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "9"

ImportoAgevolabileQuadroRF pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "10"

ImportoAgevolabileQuadroRG pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "11"

ImportoAgevolabileQuadroRD pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "12"

ImportoAgevolabileQuadroRH pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "13"

TotaleAgevolabile =

- ImportoAgevolabiliDominicali +**
- ImportoAgevolabiliAgrari +**
- ImportoAgevolabiliFabbricati +**
- ImportoAgevolabileLavDipIndeter +**
- ImportoAgevolabileLavDipDeter +**
- ImportoAgevolabilePensione +**
- ImportoAgevolabilePensioneOrfani +**
- ImportoAgevolabileAssegnoConiuge +**
- ImportoAgevolabileRedditiAssimilatiLavDip**
- ImportoAgevolabileQuadroRL +**
- ImportoAgevolabilAttivitàSportiveCampione +**
- ImportoAgevolabileAltriRedditiConDeter**
- ImportoAgevolabileQuadroRM +**
- ImportoAgevolabileQuadroRT +**
- ImportoAgevolabileQuadroRE +**
- ImportoAgevolabileQuadroRF +**
- ImportoAgevolabileQuadroRG +**
- ImportoAgevolabileQuadroRD +**
- ImportoAgevolabileQuadroRH.**

ImportoAbbattimentoDominicali = ImportoAgevolabileDominicali x 0.3

ImportoAbbattimentoAgrari = ImportoAgevolabileAgrari x 0.3

ImportoAbbattimentoFabbricati = ImportoAgevolabileFabbricati x 0.3

ImportoAbbattimentoLavDipIndeter = ImportoAgevolabileLavDipIndeter x 0.3

ImportoAbbattimentoLavDipDeter = ImportoAgevolabileLavDipDeter x 0.3

ImportoAbbattimentoPensione = ImportoAgevolabilePensione x 0.3

ImportoAbbattimentoPensioneOrfani = ImportoAgevolabilePensioneOrfani x 0.3

ImportoAbbattimentoAssegnoConiuge = ImportoAgevolabileAssegnoConiuge x 0.3

ImportoAbbattimentoRedditiAssimilatiLavDip = ImportoAgevolabileRedditiAssimilatiLavDip x 0.3

$$\text{ImportoAbbattimentoAttivitàSportiveCampione} = \text{ImportoAgevolabileAttivitàSportiveCampione} \times 0.3$$

$$\text{ImportoAbbattimentoAltriRedditiConDetr} = \text{ImportoAgevolabileAltriRedditiConDetr} \times 0.3$$

$$\text{ImportoAbbattimentoQuadroRL} = \text{ImportoAgevolabileQuadroRL} \times 0.3$$

$$\text{ImportoAbbattimentoQuadroRM} = \text{ImportoAgevolabileQuadroRM} \times 0.3$$

$$\text{ImportoAbbattimentoQuadroRT} = \text{ImportoAgevolabileQuadroRT} \times 0.3$$

$$\text{ImportoAbbattimentoQuadroRE} = \text{ImportoAgevolabileQuadroRE} \times 0.3$$

$$\text{ImportoAbbattimentoQuadroRF} = \text{ImportoAgevolabileQuadroRF} \times 0.3$$

$$\text{ImportoAbbattimentoQuadroRG} = \text{ImportoAgevolabileQuadroRG} \times 0.3$$

$$\text{ImportoAbbattimentoQuadroRD} = \text{ImportoAgevolabileQuadroRD} \times 0.3$$

$$\text{ImportoAbbattimentoQuadroRH} = \text{ImportoAgevolabileQuadroRH} \times 0.3$$

Ciascun importo va arrotondato all'unità di euro.

$$\begin{aligned} \text{TotaleImportoAbbattimento} = & \text{ImportoAbbattimentoDominicali} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoAgrari} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoFabbricati} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoLavDipIndeter} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoLavDipDeter} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoPensione} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoPensioneOrfani} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoAssegnoConiuge} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoRedditiAssimilatiLavDip} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoAttivitàSportiveCampione} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoAltriRedditiConDetr} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoQuadroRL} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoQuadroRM} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoQuadroRT} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoQuadroRE} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoQuadroRF} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoQuadroRG} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoQuadroRD} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoQuadroRH}. \end{aligned}$$

Se **TotaleImportoAbbattimento** è minore di 26.000, imputare pro quota l'importo minimo di agevolazione pari ad euro 26.000; a tal fine calcolare:

$$\text{ImportoAbbattimentoDominicali} = \text{minore tra } \text{ImportoAgevolabileDominicali} \text{ e } (\text{ImportoAgevolabileDominicali} / \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000$$

$$\text{ImportoAbbattimentoAgrari} = \text{minore tra } \text{ImportoAgevolabileAgrari} \text{ e } (\text{ImportoAgevolabileAgrari} / \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000$$

$$\text{ImportoAbbattimentoFabbricati} = \text{minore tra } \text{ImportoAgevolabileFabbricati} \text{ e } (\text{ImportoAgevolabileFabbricati} / \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000$$

$$\text{ImportoAbbattimentoLavDipIndeter} = \text{minore tra } \text{ImportoAgevolabileLavDipIndeter} \text{ e } (\text{ImportoAgevolabileLavDipIndeter} / \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000$$

ImportoAbbattimentoLavDipDeter = minore tra ***ImportoAgevolabileLavDipDeter e***
(ImportoAgevolabileLavDipDeter / TotaleAgevolabile) x 26.000

ImportoAbbattimentoPensione = minore tra ***ImportoAgevolabilePensione e***
(ImportoAgevolabilePensione / TotaleAgevolabile) x 26.000

ImportoAbbattimentoPensioneOrfani = minore tra ***ImportoAgevolabilePensioneOrfani e***
(ImportoAgevolabilePensioneOrfani / TotaleAgevolabile) x 26.000

ImportoAbbattimentoAssegnoConiuge = minore tra ***ImportoAgevolabileAssegnoConiuge e***
(ImportoAgevolabileAssegnoConiuge / TotaleAgevolabile) x 26.000

ImportoAbbattimentoRedditiAssimilatiLavDip = minore tra
ImportoAgevolabileRedditiAssimilatiLavDip (ImportoAgevolabileRedditiAssimilatiLavDip/
TotaleAgevolabile) x 26.000

ImportoAbbattimentoAttivitàSportiveCampione = minore tra
ImportoAgevolabileAttivitàSportiveCampione e (ImportoAgevolabileAttivitàSportiveCampione
/ TotaleAgevolabile) x 26.000

ImportoAbbattimentoAltriRedditiConDetr = minore tra
ImportoAgevolabileAltriRedditiConDetr (ImportoAgevolabileAltriRedditiConDetr/
TotaleAgevolabile) x 26.000

ImportoAbbattimentoQuadroRL = minore tra ***ImportoAgevolabileQuadroRL e***
(ImportoAgevolabileQuadroRL / TotaleAgevolabile) x 26.000

ImportoAbbattimentoQuadroRM = minore tra ***ImportoAgevolabileQuadroRM e***
(ImportoAgevolabileQuadroRM / TotaleAgevolabile) x 26.000

ImportoAbbattimentoQuadroRT = minore tra ***ImportoAgevolabileQuadroRT e***
(ImportoAgevolabileQuadroRT / TotaleAgevolabile) x 26.000

ImportoAbbattimentoQuadroRE = minore tra ***ImportoAgevolabileQuadroRE e***
(ImportoAgevolabileQuadroRE / TotaleAgevolabile) x 26.000

ImportoAbbattimentoQuadroRF = minore tra ***ImportoAgevolabileQuadroRF e***
(ImportoAgevolabileQuadroRF / TotaleAgevolabile) x 26.000

ImportoAbbattimentoQuadroRG = minore tra ***ImportoAgevolabileQuadroRG e***
(ImportoAgevolabileQuadroRG / TotaleAgevolabile) x 26.000

ImportoAbbattimentoQuadroRD = minore tra ***ImportoAgevolabileQuadroRD e***
(ImportoAgevolabileQuadroRD / TotaleAgevolabile) x 26.000

ImportoAbbattimentoQuadroRH = minore tra ***ImportoAgevolabileQuadroRH e***
(ImportoAgevolabileQuadroRH / TotaleAgevolabile) x 26.000

Ciascun importo va arrotondato all'unità di euro.

Si precisa che:

ImportoAbbattimentoDominicali non può essere superiore a RA023011

ImportoAbbattimentoAgrari non può essere superiore a RA023012

ImportoAbbattimentoFabbricati non può essere superiore a RB010013 + RB010018

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

ImportoAbbattimentoAssegnoConiuge + *ImportoAbbattimentoRedditiAssimilatiLavDip* non può essere superiore a RC009001

ImportoAbbattimentoAttivitàSportiveCampione non può essere superiore a RL022002

ImportoAbbattimentoQuadroRL + *ImportoAbbattimentoAltriRedditiConDetr* non può essere superiore a RL003002 + RL004002 + RL019001 + RL030001 + RL032001

ImportoAbbattimentoQuadroRM non può essere superiore a RM015011

ImportoAbbattimentoQuadroRT non può essere superiore a RT066001 + RT087001

ImportoAbbattimentoQuadroRD non può essere superiore a RD011001 + RD012001.

12.2 DETERMINAZIONE REDDITO COMPLESSIVO E PERDITE COMPENSABILI

12.2.1 Reddito Complessivo (rigo RN1, col. 5)

Determinare **Totale-Redditi** =

RA023011 + RA023012 + RB010013 + RB010018 +
RC005005 + RC009001 +
RE025001 (se positivo) + RF101001 + RG036001 +
RH014001 + RH017001 (se positivo) + RH018001 +
RT066001 + RT087001 +
RL003002 + RL004002 + RL019001 + RL022002 + RL030001 +
RL032001 + RD018001 + RM015001

Determinare **Totale-Perdite** =

RE025001 (se negativo) + RH017001 (se negativo)

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

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

ImportoAbbattimentoDominicali -
ImportoAbbattimentoAgrari -
ImportoAbbattimentoFabbricati -
ImportoAbbattimentoAssegnoConiuge -
ImportoAbbattimentoRedditiAssimilatiLavDip -
ImportoAbbattimentoQuadroRL -
ImportoAbbattimentoAltriRedditiConDetr -
ImportoAbbattimentoQuadroRM -
ImportoAbbattimentoQuadroRT -
ImportoAbbattimentoQuadroRE -
ImportoAbbattimentoQuadroRH
(come determinati al paragrafo "[Campione d'Italia](#)")

Determinare **EsenzioneRedditiLSU** = RC5 col. 4

se (**Differenza** - RN002001 - RC005004) è maggiore di 9.296 i compensi per LSU concorrono alla formazione del reddito complessivo e pertanto: **EsenzioneRedditiLSU** = 0

Determinare **Reddito-Complessivo** = al valore maggiore tra (**Differenza** - **EsenzioneRedditiLSU**) e RN001004.

L'importo della colonna 5 del rigo RN1 deve essere uguale al valore di **Reddito-Complessivo** - RS037016.

12.2.2 Perdite Compensabili (rigo RN1, col. 3)

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

Determinare **Reddito-Eccedente-ilMinimo** = **Totale-Redditi** – RN001004

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

$$A = \text{Totale-Perdite} - \text{Reddito-Eccedente-ilMinimo}$$

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

13. QUADRO RN – IMPOSTA LORDA (RIGO RN5)

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

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

Se sono stati indicati compensi per attività sportive dilettantistiche (rigo **RL21**) ovvero è stato compilato il rigo RS37 ovvero è stato compilato il rigo RP80 colonna 8, determinare l'importo dell'imposta lorda (RN5) come di seguito descritto.

Calcolare:

- **Imponibile A** = RN4 + RL22 colonna 1 + RS37 col. 14
- **Imposta Lorda A** = l'imposta corrispondente a "Imponibile A" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"
- **Imponibile B** = RL22 colonna 1 + RS37 col. 14
- **Imposta Lorda B** = l'imposta corrispondente a "Imponibile B" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"
- **Imposta Lorda (rigo RN5)** = **Imposta Lorda A** - **Imposta Lorda B** + RP80, colonna 8

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

13.1 PENSIONI NON SUPERIORI A 7.500,00 EURO

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

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

Calcolare:

Reddito di pensione = somma degli importi indicati nella colonna 3 dei rigi da RC1 a RC3 del quadro RC per i quali la relativa casella di colonna 1 è impostata con il codice "1" o "7" – RC005003;

Reddito Pensione Annuale = Reddito di pensione X 365/ giorni di pensione (RC6 col. 2)

L'imposta lorda è pari a zero se alla formazione del reddito complessivo concorrono esclusivamente redditi di pensione per i quali il **Reddito Pensione Annuale** (come sopra determinato) non è superiore a 7.500,00. Al reddito complessivo possono concorrere, eventualmente, anche redditi per il solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze per i quali spetta la relativa deduzione (rigo RN2) e redditi di terreni per un importo non superiore a euro 186 (RA23 col. 11 + RA23 col. 12).

13.2 REDDITI FONDIARI NON SUPERIORI A 500,00 EURO

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

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

- 1) il risultato della seguente operazione:

Totale Fondiari = RA023011 + RA023012 + RB010013 + RB010014 + RB010015 + RB010018 non è superiore ad euro 500,00;

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

RA023011 + RA023012 + RB010013 + RB010018;

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

14. QUADRO RN - DETRAZIONI FAMILIARI A CARICO (RIGO RN6)

14.1 DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER CONIUGE A CARICO (RIGO RN6 COL. 1)

L'art. 12 comma 1, lettera a) del Tuir prevede per il coniuge a carico una detrazione teorica variabile da zero a 800 euro secondo tre diverse modalità di determinazione della detrazione effettivamente spettante corrispondenti a tre distinte fasce di reddito. La singola fascia di reddito è costituita dal reddito complessivo diminuito dal reddito derivante dall'abitazione principale e delle relative pertinenze. Tuttavia si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per carichi di famiglia. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito complessivo va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 14 del rigo RS37.

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

A tal fine calcolare:

Reddito di riferimento = RN1 col. 1 + RS37 col. 14 – RN2, se il risultato è negativo considerare zero.

14.1.1 Reddito di riferimento non superiore ad euro 15.000

Calcolare:

Quoziente = **Reddito di riferimento** / 15000

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

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

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

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

14.1.2 Reddito di riferimento superiore ad euro 15.000 ma inferiore o uguale ad euro 40.000

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

Individuare l'eventuale Maggiorazione in relazione alle diverse fasce di **“Reddito di riferimento”**:

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

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

La detrazione spettante è pari a:

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

14.1.3 Reddito di riferimento superiore ad euro 40.000 ma inferiore o uguale ad euro 80.000

Calcolare:

$$\text{Quoziente} = (80.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 40.000$$

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

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

14.2 DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO (RIGO RN6 COL. 2)

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

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

La Detrazione Teorica è aumentata di un importo pari a:

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

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

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

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

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

Tali detrazioni sono solo teoriche in quanto l'importo della detrazione effettivamente spettante è in funzione del reddito complessivo del contribuente e del numero di figli a carico. Si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per carichi di famiglia. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 14 del rigo RS37.

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

- 1) calcolare **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 + RS37 col. 14 – RN2, se il risultato è negativo considerare zero
- 2) determinare il numero di figli a carico desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei righe nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righe esso deve essere conteggiato una sola volta. Qualora in uno o più righe del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli si rimanda alle istruzioni fornite nel successivo paragrafo "[Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale](#)".
- 3) calcolare **Incremento** = (numero di figli – 1) x 15.000
- 4) calcolare **Quoziente** = (95.000 + Incremento - Reddito di riferimento) / (95.000 + Incremento)
 - Se il Quoziente è minore di zero ovvero pari ad uno lo stesso va ricondotto a zero;
 - Se il Quoziente è maggiore di zero ma minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

Se nel prospetto dei familiari a carico non è presente per il primo figlio il valore "C" nel campo percentuale, seguire le indicazioni fornite nel paragrafo "[Determinazione della detrazione spettante](#)".

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

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

Qualora in uno o più righi del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli (rigo F1 e righe da 3 a 5 per i quali è barrata la casella “F” o “D”), deve risultare compilata la casella “*Numero figli in affido preadottivo a carico del contribuente*”.

Infatti, come chiarito nelle istruzioni al modello, nel caso di figli in affido preadottivo nella casella “*Numero figli in affido preadottivo a carico del contribuente*” va indicato il numero di figli in affido preadottivo (righe da 2 a 6 per i quali è barrata la casella “F” o “D”) per i quali nel prospetto dei familiari a carico non è stato indicato il codice fiscale, al fine di salvaguardare la riservatezza delle informazioni ad essi relative.

La compilazione della casella “*Numero figli in affido preadottivo a carico del contribuente*” è necessaria al fine di determinare correttamente la detrazione per figli a carico essendo la stessa diversamente modulata in base al numero di figli. La sola compilazione del rigo del prospetto in assenza del codice fiscale non consente, infatti, di individuare con assoluta certezza il numero di figli. Tale circostanza si verifica, qualora, essendo modificata nel corso dell’anno la situazione del figlio (ad esempio una diversa percentuale di spettanza della detrazione), si renda necessario compilare due distinti righe per il medesimo figlio.

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

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

Qualora risulti verificata una delle seguenti condizioni:

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

In questo caso per ogni rigo compilato per il quale risulta assente il codice fiscale si conteggia un figlio. Il numero di figli individuato con riferimento alle istruzioni sopra fornite, che definiamo **Numero-Figli-senza-CF**, deve essere uguale al numero di figli indicato dal contribuente nella casella “**Numero figli in affido preadottivo a carico del contribuente**”.

Il numero di figli da considerare ai fini del riconoscimento delle detrazioni, definito “**Numero di figli**”, è pari al numero di figli indicati nella casella “**Numero figli in affido preadottivo a carico del contribuente**” aumentato del numero di figli per i quali è stato indicato il codice fiscale tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righe esso deve essere conteggiato una sola volta.

Qualora il numero di figli indicati dal contribuente nella casella “**Numero figli in affido preadottivo a carico del contribuente**” risulti diverso da quello determinato e definito **Numero-Figli-senza-CF**, l’incoerenza tra quanto indicato nel prospetto dei familiari a carico e quanto indicato nella suddetta casella non consente di determinare con certezza il numero di figli a carico, e pertanto la detrazione per figli a carico non può essere riconosciuta. Pertanto l’importo della colonna 2 del rigo RN6 deve essere pari a zero.

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

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

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

Contare tutti i righe relativi ai figli a carico per i quali, in assenza del codice fiscale, il numero di mesi a carico è inferiore a 12. Il numero di figli così determinato lo definiamo **Num-Figli-NO-12-Mesi-Senza-CF**.

Il numero indicato dal contribuente nella casella “Numero figli in affidamento preadottivo a carico del contribuente” deve essere compreso tra i due seguenti valori:

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

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

Il numero di figli da considerare ai fini del riconoscimento delle detrazioni, definito “**Numero di figli**”, è pari al numero di figli indicati nella casella “**Numero figli in affidamento preadottivo a carico del contribuente**” aumentato del numero di figli per i quali è stato indicato il codice fiscale tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righe esso deve essere conteggiato una sola volta.

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

14.2.2 Determinazione della detrazione spettante

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

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

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

14.2.3 Determinazione della detrazione spettante nel caso di coniuge mancante

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

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

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

- b) calcolare

Detrazione-Spettante-Primo-Figlio = Detrazione-Teorica-Primo-Figlio x Quoziente

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

- c) calcolare **Detrazione-Spettante-Coniuge** pari alla detrazione prevista per il coniuge a carico utilizzando le istruzioni fornite nel paragrafo relativo al rigo [RN6 col. 1](#);
- d) calcolare **Detrazione-Piu-Favorevole** pari alla detrazione maggiore tra quelle determinate nei precedenti punti b) e c);
- e) calcolare **Totale-Detrazione-Teorica-altri-Figli** che è pari alla somma delle detrazioni teoriche determinate con riferimento a ciascun figlio per il quale nella casella percentuale non è presente il valore “C” (figli successivi al primo);
- f) calcolare

Detrazione-Spettante-Altri-Figli = Totale-Detrazione-Teorica-altri-Figli X Quoziente

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

- g) calcolare

Totale-Detrazione-Spettante = Detrazione-Piu-Favorevole + Detrazione-Spettante-Altri-Figli

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

14.3 DETERMINAZIONE ULTERIORE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO (RIGO RN6 COL. 3)

Per i contribuenti con un numero di figli superiore a tre spetta una ulteriore detrazione di euro 1.200,00.

Qualora risulti compilato il rigo 7 del prospetto dei familiari a carico (campo percentuale compilato), l'ulteriore detrazione per famiglie numerose spetta se risultano verificate le seguenti due condizioni:

- 1) nel prospetto dei familiari a carico risultano indicati un numero di figli a carico superiore a tre; per la individuazione del numero di figli a carico si rimanda alle indicazioni precedentemente fornite;
- 2) la detrazione spetta solo se risultano fruibili le ordinarie detrazioni per figli a carico; pertanto la detrazione spetta se il reddito complessivo del contribuente risulta inferiore all'ammontare di reddito previsto come condizione di fruibilità per l'ordinaria detrazione per figli a carico. Tuttavia si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per carichi di famiglia. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 14 del rigo RS37. Tali importi sono quelli che si desumono dalla tabella che segue, con riferimento al numero di figli a carico:

Numero di figli a carico desumibili dal prospetto dei familiari	Reddito di Riferimento RN1 col. 1 + RS37 col 14 – RN2
4	140.000
5	155.000
6	170.000
7	185.000
8	200.000
9	215.000
10	230.000

Pertanto nel caso di un contribuente con 4 figli a carico, l'ulteriore detrazione spetta solo se l'importo del rigo RN1 col. 1 aumentato dell'importo del rigo RS37 col. 14 e diminuito della deduzione per abitazione principale e pertinenze di cui al rigo RN2, risulta inferiore ad euro 140.000,00.

La detrazione spettante è pari al risultato della seguente operazione:

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

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

La norma (Legge 244/2007 art. 1 comma 15 – Finanziaria 2008) prevede che nel caso in cui l'ammontare dell'ulteriore detrazione per figli a carico non trovi capienza nell'imposta lorda diminuita delle altre detrazioni, spetta un credito di ammontare pari alla quota di detrazione che non ha trovato capienza. Per l'individuazione dell'ammontare della detrazione che non ha trovato capienza nella imposta lorda si rimanda alle indicazioni fornite al paragrafo "[Quadro RN – Credito residuo relativo all'ulteriore detrazione per figli a carico \(rigo RN31 col. 1\)](#)".

14.4 DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER ALTRI FAMILIARI (RIGO RN6 COL. 4)

L'art. 12 del TUIR prevede per ogni altro familiare a carico (casella A barrata nei righi da 3 a 6 del prospetto dei familiari a carico) una Detrazione Teorica pari a euro 750,00 da rapportare al numero di mesi a carico (casella "mesi a carico" presente nel prospetto dei familiari a carico) ed alla percentuale di spettanza (casella "percentuale" presente nel prospetto dei familiari a carico); tale detrazione è solo teorica in quanto l'importo di quella effettivamente spettante è in funzione del reddito complessivo del contribuente. Tuttavia si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per carichi di famiglia. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 14 del rigo RS37.

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

- 1) calcolare:
Reddito di riferimento = RN1 col. 1 + RS37 col. 14 – RN2 (Se il risultato è negativo considerare zero)
- 2) calcolare **Quoziente** = (80.000 - Reddito di riferimento) / 80.000
 - Se il **Quoziente** è minore di zero, pari a zero ovvero pari ad uno lo stesso va ricondotto a zero;
 - Se il **Quoziente** è maggiore di zero ma minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

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

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

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

15. QUADRO RN – DETRAZIONI PER LAVORO DIPENDENTE, PENSIONE ED ALTRI REDDITI (RIGO RN7)

15.1 DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE (RIGO RN7 COL. 1)

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

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

Presenza di redditi per lavori socialmente utili (LSU)

Se nella sezione I del quadro RC sono stati indicati solo redditi per lavori socialmente utili (codice 3 in colonna 1 dei righe da RC1 a RC3) la detrazione spetta solo se tali redditi concorrono alla formazione del reddito complessivo.

I redditi per lavori socialmente utili NON concorrono al reddito complessivo se ***Esenzione Redditi LSU*** (come determinato al paragrafo “[Reddito Complessivo \(Rigo RN1, col. 5\)](#)” assume valore diverso da zero.

Presenza di redditi percepiti da frontalieri

Se nella colonna 1 dei righe da RC1 a RC3 è stato indicato solo il codice 4 la detrazione spetta solo se l'ammontare dei redditi percepiti in zone di frontiera è superiore a euro 7.500 (quota esente).

Presenza di soli redditi percepiti da contribuenti residenti a Campione d'Italia

Se nella colonna 1 dei righe da RC1 a RC3 è stato indicato solo il codice 2 e la relativa casella di colonna 4 assume il valore 5, la detrazione spetta solo se l'ammontare dei redditi percepiti in euro dai residenti a Campione d'Italia è superiore a euro 7.500.

Determinazione detrazione

In generale, ai fini di verificare se spetta la detrazione per lavoro dipendente calcolare :

TotaleRedditiLavDip = somma degli importi indicati nella col. 3 dei righe da RC1 a RC3 di tutti i moduli compilati per i quali nella casella di col. 1 (tipologia reddito) è indicato il valore uguale a “2”;

TotaleRedditiLSU = RC5 col. 4. Se con riferimento alle precedenti istruzioni i redditi da LSU NON concorrono alla formazione del reddito complessivo, ricondurre a zero il **TotaleRedditiLSU**.

TotaleRedditiFrontalieri = somma degli importi indicati nella col. 3 dei righe da RC1 a RC3 di tutti i moduli compilati per i quali nella casella di col. 1 (tipologia reddito) è indicato il valore uguale a “4”. Ridurre l'importo così determinato di euro 7.500. Ricondurre a zero se il risultato è negativo.

Calcolare:

$$\text{RedditiDetrazioneLavoroDipendente} = \text{TotaleRedditiCodice2} + \text{TotaleRedditiLSU} + \text{TotaleRedditiFrontalieri} - \text{RC005002}$$

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

La detrazione per lavoro dipendente spetta se RedditiDetrazioneLavoroDipendente è maggiore di zero.

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

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

- 1) calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 + RS37 col. 14 – RN2 (*considerare zero se il risultato è negativo*)
- 2) il numero dei giorni di lavoro dipendente (rigo RC6 col. 1) per i quali spettano le detrazioni viene di seguito denominato **Num-Giorni-Lav-Dip**;
- 3) L'importo della detrazione spettante è in funzione dell'ammontare del **Reddito di riferimento**:

15.1.1 Reddito di riferimento fino ad euro 8.000

Calcolare la detrazione rapportata ai giorni di lavoro dipendente:

$$\text{Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni} = 1.880 \times \text{Num-Giorni-Lav-Dip} / 365$$

Calcolare la **Detrazione-minima-LavDip**:

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

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

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

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

15.1.2 Reddito di riferimento superiore ad euro 8.000 e fino ad euro 28.000

$$\text{Calcolare Quoziente} = (28.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 20.000$$

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

$$\text{Detrazione-Spettante-LavDip} = [978 + (902 \times \text{Quoziente})] \times \text{Num-Giorni-Lav-Dip} / 365$$

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

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

15.1.3 Reddito di riferimento superiore ad euro 28.000 e fino ad euro 55.000

Calcolare **Quoziente** = $(55.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 27.000$

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

Detrazione-Spettante-LavDip = $978 \times \text{Quoziente} \times \text{Num-Giorni-Lav-Dip} / 365$

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

15.2 DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER REDDITI DI PENSIONE (RIGO RN7 COL. 2)

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

- 1) in almeno uno dei righi da RC1 a RC3 sia presente nella relativa casella di colonna 1, uno dei seguenti codici:
 - “1” (Pensione)
 - “7” redditi di pensione in favore dei superstiti corrisposte agli orfani;
- 2) sia compilata la colonna 2 del rigo RC6 (giorni di pensione per i quali spetta la detrazione).

In generale, ai fini di verificare se spetta la detrazione per redditi da pensione calcolare :

TotaleRedditiPensione = somma degli importi indicati nella col. 3 dei righi da RC1 a RC3 di tutti i moduli compilati per i quali nella casella di col. 1 (tipologia reddito) è indicato il valore uguale a “1” o “7”;

Calcolare:

RedditiDetrazionePensione = **TotaleRedditiPensione** – RC005003

La detrazione per redditi da pensione spetta se **RedditiDetrazionePensione** è maggiore di zero.

Si ricorda che a seguito dell’introduzione dell’istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario e i redditi diversi derivanti dalla locazione breve di immobili assoggettati alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per redditi di lavoro dipendente e pensione. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all’importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all’agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l’importo indicato nella colonna 14 del rigo RS37

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

- 1) calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 + RS37 col. 14 – RN2
- 2) il numero dei giorni di pensione (rigo RC6 col. 2) per i quali spettano le detrazioni viene di seguito denominato **Num-Giorni-Pensione**;

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

- 3) L'importo della detrazione spettante è in funzione sia dell'ammontare del reddito di riferimento che dell'età del contribuente.

15.2.1 Reddito di riferimento fino ad euro 8.000

Calcolare la detrazione rapportata ai giorni Pensione:

$$\text{Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni} = 1.880 \times \text{Num-Giorni-Pensione} / 365$$

Per i contribuenti con redditi di pensione indipendentemente dall'età del contribuente è prevista una detrazione minima di euro 713,00 che di seguito denominiamo **Detrazione-Minima-Pensione**; si precisa che tale detrazione non deve essere rapportata ai giorni di pensione

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

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo "[Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari](#)" e nel paragrafo "[Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi](#)" l'importo denominato "**Detrazione-Spettante-Pensione**" deve essere riportato nella col. 2 del rigo RN7.

15.2.2 Reddito di riferimento superiore ad euro 8.000 e fino ad euro 15.000

Calcolare **Quoziente** = $(15.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 7.000$

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

$$\text{Detrazione-Spettante-Pensione} = [1.297 + (583 \times \text{Quoziente})] \times \text{Num-Giorni-Pensione} / 365$$

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo "[Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari](#)" e nel paragrafo "[Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi](#)" l'importo denominato "**Detrazione-Spettante-Pensione**" deve essere riportato nella col. 2 del rigo RN7.

15.2.3 Reddito di riferimento superiore ad euro 15.000 e fino ad euro 55.000

Calcolare **Quoziente** = $(55.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 40.000$

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

$$\text{Detrazione-Spettante-Pensione} = 1.297 \times \text{Quoziente} \times \text{Num-Giorni-Pensione} / 365$$

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo "[Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi](#)" l'importo denominato "**Detrazione-Spettante-Pensione**" deve essere riportato nella col. 2 del rigo RN7.

15.3 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE IN PRESENZA SIA DI REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE CHE DI PENSIONE: CASI PARTICOLARI

Si precisa che nel caso in cui al reddito complessivo concorrano sia redditi di lavoro dipendente che redditi di pensione ed il reddito complessivo non è superiore a euro 8.000,00 e trova applicazione per almeno una delle due tipologie di reddito (lavoro dipendente e pensione) la detrazione minima prevista (690 per i redditi di lavoro dipendente a tempo indeterminato, 1.380,00 i redditi di lavoro dipendente a

tempo determinato, euro 713 per i redditi di pensione), essendo stabilita la non cumulabilità delle detrazioni per redditi di lavoro dipendente e per redditi di pensione, al fine di individuare la detrazione spettante operare come di seguito descritto. Si precisa che, come chiarito nella circolare 15/2007 dell'Agenzia delle Entrate, la previsione di non cumulabilità tra le detrazioni di cui all'art. 13 comporta che, in presenza di redditi di lavoro dipendente e di pensione per i quali ha trovato applicazione la detrazione minima, la detrazione minima prevista per lavoro dipendente e quella prevista per redditi di pensione non sono tra loro cumulabili.

Pertanto, al verificarsi di tutte le seguenti condizioni:

- 1) Presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione e pertanto presenza di almeno due righi compilati della sezione I del quadro RC (righe da RC1 a RC3) nei quali in almeno uno sia presente nella relativa casella di colonna 1 il codice "1" o il codice "7" ed in almeno un altro rigo sia presente nella relativa casella di colonna 1 uno dei seguenti codici: "2" o "3" o "4";
- 2) Compilazione sia della colonna 1 che della colonna 2 del rigo RC6 del quadro RC (giorni di lavoro dipendente e giorni di pensione per i quali spetta la detrazione);
- 3) Individuazione, in base alle istruzioni fornite nei precedenti paragrafi, della detrazione minima come detrazione spettante per almeno una delle due tipologie di reddito; Tali detrazioni minime sono quelle denominate "**Detrazione minima-LavDip**" e "**Detrazione-Minima-Pensione**".

Determinare la detrazione effettivamente spettante operando come di seguito descritto.

A) Individuazione della detrazione minima più favorevole

- Se con riferimento alle istruzioni fornite nei precedenti paragrafi ha trovato applicazione la detrazione minima per il solo reddito di lavoro dipendente:

Detrazione-Minima-Piùfavorevole = Detrazione minima-LavDip

- Se con riferimento alle istruzioni fornite nei precedenti paragrafi ha trovato applicazione la detrazione minima per il solo reddito di pensione :

Detrazione-Minima-Piùfavorevole = Detrazione-Minima-Pensione

- Se invece, ha trovato applicazione per entrambe le tipologie di reddito la detrazione minima:

Detrazione-Minima-Piùfavorevole = al maggiore importo tra Detrazione minima-LavDip e Detrazione-Minima-Pensione

Qualora la **Detrazione minima-LavDip** risulti uguale a **Detrazione-Minima-Pensione**, la **Detrazione-Minima-Piùfavorevole** deve considerarsi riferita convenzionalmente al reddito di lavoro dipendente. Ciò assume rilevanza ai fini della individuazione della colonna del rigo RN7 del quadro RN nel quale esporre l'importo della suddetta detrazione.

B) Individuazione del totale delle detrazioni rapportate ai giorni

Calcolare la somma delle detrazioni per redditi di lavoro dipendente e per pensione entrambe rapportate ai rispettivi giorni di lavoro dipendente e di pensione senza tenere conto della detrazione minima prevista; Tale importo è costituito dalla somma degli importi definiti nei precedenti paragrafi come "**Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni**" e "**Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni**".

Pertanto, **Tot-Detrazione-Rapportata-Giorni** = "**Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni**" + "**Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni**"

C) Determinazione della detrazione effettivamente spettante

La detrazione effettivamente spettante è il maggiore importo tra quello della “***Detrazione-Minima-Piùfavorevole***” e quello “***Tot-Detrazione-Rapportata-Giorni***”

Se l’importo maggiore è costituito dalla “***Detrazione-Minima-Piùfavorevole***”, tale importo deve essere riportato nella colonna 1 del rigo RN7, se la detrazione è riferita a redditi di lavoro dipendente ovvero nella colonna 2 del rigo RN7 se la detrazione è riferita a redditi di pensione.

Se, invece, l’importo maggiore è costituito da “***Tot-Detrazione-Rapportata-Giorni***”, nelle colonne 1 e 2 del rigo RN7 devono essere riportate rispettivamente le detrazioni di lavoro dipendente e di pensione denominate “***Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni***” e “***Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni***”.

15.4 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE E ALTRI REDDITI (RIGO RN7 COL. 3 E COL. 4 DEL RIGO RN7)

La detrazione per:

- redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - art. 50 del TUIR comma 1 lettere e), f), g), h), ed i) ad esclusione dell'assegno periodici corrisposti dal coniuge;
- redditi di lavoro autonomo (art. 53 del TUIR) esclusi quelli assoggettati ad imposta sostitutiva;
- alcuni redditi diversi - art. 67 del TUIR comma 1 lettere i) ed l)
- redditi di impresa minore esclusi quelli assoggettati ad imposta sostitutiva;

deve essere determinata qualora sia verificata almeno una delle seguenti condizioni:

- 1) presenza di un importo nei righe da RC7 a RC8 del quadro RC per i quali la relativa casella di colonna 1 non è barrata;
- 2) presenza di almeno un rigo compilato da RL14 a RL16 del quadro RL;
- 3) presenza di un importo in almeno uno dei righe da RL25 a RL27 del quadro RL;
- 4) se almeno uno dei campi RE006001 e RE020001 è compilato ovvero se risulta compilato il campo RE002001;
- 5) se risulta barrata almeno una casella di colonna 7 dei righe da RH1 a RH4 del quadro RH di tutti i moduli
- 6) se RD011001 è compilato;
- 7) se almeno uno dei seguenti campi è compilato: RG012001, RG024001, RG026001, RG026002, RG027001 e RG027002

La detrazione spetta in funzione del reddito e non deve essere rapportata al periodo di lavoro. Si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per redditi di lavoro dipendente e pensione. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 14 del rigo RS37.

Se risultano verificate una o più delle seguenti condizioni:

- presenza di un importo nella colonna 2 dei righe da RC7 e RC8 per i quali la relativa casella di colonna 1 NON risulta barrata e la casella "Altri Dati" assume il valore "5"
- presenza di un importo in uno dei righe da RL14 a RL16 oppure in uno dei righe da RL25 a RL27 con la casella "Altri dati" impostata con i codici 5 o 7

la detrazione spetta solo se l'ammontare dei redditi percepiti in euro dai residenti a Campione d'Italia è superiore alla quota di esenzione pari alla somma degli importi definiti **ImportoAbbattimentoRedditiAssimilatiLavDip** e **ImportoAbbattimentoAltriRedditiConDetr**, determinati con riferimento alle indicazioni fornite nel paragrafo "[Campione d'Italia](#)".

Calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 + RS37 col. 14 – RN2 (considerare zero se negativo)

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

15.4.1 Reddito di riferimento fino ad euro 4.800

La detrazione, di seguito denominata **Detrazione-Spettante-Altri-Redditi** spetta nella misura fissa di euro 1.104.

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo "[Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi](#)" l'importo denominato "**Detrazione-Spettante-Altri-Redditi**" deve essere riportato nella colonna 4 del rigo RN7.

15.4.2 Reddito di riferimento superiore ad euro 4.800 e fino a euro 55.000

Calcolare **Quoziente** = $(55.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 50.200$

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

Detrazione-Spettante-Altri-Redditi = $1.104 \times \text{Quoziente}$

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo "[Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi](#)" l'importo denominato "**Detrazione-Spettante-Altri-Redditi**" deve essere riportato colonna 4 del rigo RN7.

15.5 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE PER ASSEGNI PERIODICI CORRISPOSTI DAL CONIUGE

Se nei rigli RC7 e RC8 è presente un importo per il quale la relativa casella di colonna 1 risulta barrata (assegno periodico corrisposto dal coniuge) deve essere determinata una detrazione d'imposta con le modalità di seguito descritte. La detrazione non deve essere rapportata ad alcun periodo dell'anno.

Se nei rigli RC7 e RC8 per quali la relativa casella di colonna 1 è barrata risulta compilata anche la relativa casella di colonna 4 con il valore 5, la detrazione spetta solo se l'ammontare dei redditi percepiti in euro dai residenti a Campione d'Italia è superiore alla quota di esenzione pari all'importo definito **Importo Abbattimento Assegno Coniuge**, determinato con riferimento alle indicazioni fornite nel paragrafo "[Campione d'Italia](#)".

Calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 + RS37 col. 14 – RN2 (*considerare zero se negativo*)

15.5.1 Reddito di riferimento fino ad euro 8.000

La detrazione di seguito denominata **Detrazione-Assegno-Coniuge** è pari ad euro 1.880.

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo "[Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi](#)" l'importo denominato "**Detrazione-Assegno-Coniuge**" deve essere riportato nella colonna 4 del rigo RN7 e deve essere barrata la casella di col. 3.

15.5.2 Reddito di riferimento superiore ad euro 8.000 e fino ad euro 15.000

Calcolare **Quoziente** = $(15.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 7.000$

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

Detrazione-Assegno-Coniuge = $1.297 + (583 \times \text{Quoziente})$

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo "[Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi](#)" l'importo

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

denominato “**Detrazione-Assegno-Coniuge**” deve essere riportato nella colonna 4 del rigo RN7 e deve essere barrata la casella di col. 3.

15.5.3 Reddito di riferimento superiore ad euro 15.000 e fino ad euro 55.000

Calcolare **Quoziente** = $(55.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 40.000$

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

Detrazione-Assegno-Coniuge = $1.297 \times \text{Quoziente}$

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “[Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi](#)” l’importo denominato “**Detrazione-Assegno-Coniuge**” deve essere riportato nella colonna 4 del rigo RN7 e deve essere barrata la casella di col. 3.

15.6 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE IN PRESENZA SIA DI REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E/O PENSIONE CHE DI ALCUNI REDDITI DIVERSI

Poiché l’art 13 del TUIR prevede che le detrazioni per redditi di lavoro dipendente, di pensione e per alcuni redditi diversi sono alternative tra loro, al contribuente che ha percepito più di una delle suddette tipologie di reddito spetta una sola detrazione, la più favorevole. A tal fine operare come di seguito indicato.

Determinare l’ammontare complessivo delle detrazioni relative sia a redditi di lavoro dipendente che a redditi di pensione. Tale importo è pari al risultato della seguente operazione:

TOT-DETRAZIONE-LAVDIP-PENS = **Detrazione-Spettante-LavDip** + **Detrazione-Spettante-Pensione**

Gli importi “**Detrazione-Spettante-LavDip**” e “**Detrazione-Spettante-Pensione**” sono quelli determinati con riferimento alle istruzioni fornite nei precedenti paragrafi.

Qualora la detrazione spettante sia stata determinata sulla base delle indicazioni fornite nel paragrafo “[Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari](#)”, l’importo **TOT-DETRAZIONE-LAVDIP-PENS** è pari all’importo della detrazione spettante individuato con le indicazioni fornite nella sezione C) nel suddetto paragrafo.

La detrazione più favorevole da riconoscere al contribuente è la maggiore tra le seguenti:

- **TOT-DETRAZIONE-LAVDIP-PENS** (come sopra determinata)
- **Detrazione-Spettante-Altri-Redditi** (come determinata nel relativo paragrafo)
- **Detrazione-Assegno-Coniuge** (come determinata nel relativo paragrafo)

Qualora le detrazioni sopra evidenziate risultino di uguale ammontare deve considerarsi convenzionalmente come più favorevole la detrazione riferita ai redditi di lavoro dipendente e pensione (**TOT-DETRAZIONE-LAVDIP-PENS**). Ciò assume rilevanza ai fini della individuazione della colonna del rigo RN7 del quadro RN nel quale esporre l’importo della detrazione.

16. QUADRO RN - DETRAZIONI ONERI DI CUI ALLA SEZIONE V DEL QUADRO RP – CANONI DI LOCAZIONE (RIGO RN12)

16.1 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER CANONI DI LOCAZIONE DI CUI AL RIGO RN12 COL. 1

Calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 + RS37 col. 14

16.1.1 Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale (Rigo RP71 codice 1)

E' prevista una detrazione per i soggetti titolari di contratti di locazione di unità immobiliari adibite ad abitazione principale, stipulati o rinnovati ai sensi della legge 9 dicembre 1998 n. 431. Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente nel rigo RP71 nel quale è stato indicato il codice "1" nella casella di colonna 1 e nella misura prevista nella tabella sotto riportata.

Tabella detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale					
Reddito di riferimento				DETRAZIONI	
		fino a euro	15.494,00	euro	300,00
oltre euro	15.494,00	fino a euro	30.987,00	euro	150,00
oltre euro	30.987,00			euro	0,00

La detrazione deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato dal contribuente nel rigo RP71 colonna 2 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo RP71 colonna 3. Qualora siano stati compilati più righi (ad esempio contribuente per il quale sia variata nel corso dell'anno la percentuale di spettanza della detrazione), la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.

16.1.2 Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale con contratti a regime convenzionale (Rigo RP71 codice 2)

Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente nel rigo **RP71** nel quale è stato indicato il codice "2" nella casella di colonna 1 e nella misura prevista nella tabella sotto riportata.

Tabella detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale con contratti in regime convenzionale					
Reddito di riferimento				DETRAZIONI	
		fino a euro	15.494,00	euro	495,80
oltre euro	15.494,00	fino a euro	30.987,00	euro	247,90
oltre euro	30.987,00			euro	0,00

La detrazione deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato dal contribuente nel rigo RP71 colonna 2 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo RP71 colonna 2. Qualora siano stati compilati più righi (ad esempio contribuente per il quale sia variata nel corso dell'anno la percentuale di spettanza della detrazione), la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.

16.1.3 Detrazione per i giovani di età compresa tra i 20 ed i 30 anni per canoni di locazione relativi a contratti di locazione per abitazione principale (Rigo RP71 codice 3)

Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente (giorni e percentuale) nel rigo RP71 nel quale è stato indicato il codice “3” nella casella di colonna 1 e qualora il reddito di riferimento del contribuente (rigo RN1 col. 1) aumentato dell’importo indicato nel rigo RS37 col. 14 non sia superiore ad euro 15.494,00.

La detrazione di euro 991,60 deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato dal contribuente nel rigo RP71 colonna 2 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo RP71 colonna 3. Qualora siano stati compilati più righi (ad esempio contribuente per il quale sia variata nel corso dell’anno la percentuale di spettanza della detrazione), la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.

16.1.4 Detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro (Rigo RP72)

Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente nel rigo RP72 e nella misura prevista nella tabella sotto riportata.

Tabella detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro					
Reddito di riferimento				DETRAZIONI	
		fino a euro	15.494,00	euro	991,60
oltre euro	15.494,00	fino a euro	30.987,00	euro	495,80
oltre euro	30.987,00			euro	0,00

La detrazione deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato dal contribuente nel rigo RP72 colonna 2 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo RP72 colonna 3. Qualora siano stati compilati più righi (ad esempio contribuente per il quale sia variata nel corso dell’anno la percentuale di spettanza della detrazione), la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.

16.1.5 Detrazione per affitto terreni agricoli ai giovani (Rigo RP73)

L’importo va determinato applicando il 19 % all’importo indicato nel rigo RP73.

Ricondurre tale importo al limite di euro 1.200,00.

16.2 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER CANONI DI LOCAZIONE DI CUI AL RIGO RN12 COL. 2 E COL. 3

Se risulta compilato il rigo RP80, per la liquidazione del rigo RN12 è necessario prioritariamente considerare gli importi delle colonna 1 dei rigi RN18, RN19, RN20 e RN21.

Se la detrazione spettante indicata nella col. 1 del rigo RN12, determinata con riferimento alle istruzioni del precedente paragrafo, è di ammontare superiore all’imposta lorda diminuita delle detrazioni per carichi di famiglia e delle detrazioni per redditi di lavoro dipendente ed assimilati, di pensione e/o altri redditi, spetta un ammontare pari alla quota di detrazione che non ha trovato capienza nella predetta imposta.

Il credito spetta sia nel caso in cui il reddito complessivo (RN001005) assume valori maggiore di zero, sia nel caso in cui il reddito complessivo assuma valori minori di zero; se, invece, il reddito complessivo

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

è pari a zero (RN001005) il credito spetta solo se nella dichiarazione sono indicati redditi da assoggettare a tassazione ordinaria; in particolare, nel caso di reddito complessivo pari a zero deve risultare soddisfatta almeno una delle condizioni di seguito riportate.

- 1) risulta compilato almeno uno dei seguenti campi (considerando tutti i moduli compilati):

RN001002, RA023011, RA023012, RB010013, RB010018, RC005005, RC009001, RL003002, RL018001, RL022002, RL028001, RL032001, RM015001, RT066001, RT087001, RF032001, RF056001, RF058001, RF058002, RF059001, RF059002, RD011001;

- 2) risulta compilato almeno uno dei righe da RH1 a RH6 del quadro RH;

- 3) in presenza del quadro RE risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:

RE002001 > 0;

RE006001 > 0;

RE020001 > 0;

- 4) in presenza del quadro RG risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:

RG012001 > 0;

RG024001 > 0;

RG026001 > 0;

RG027001 > 0.

Se in presenza di un reddito complessivo pari a zero non risulta verificata nessuna delle condizioni sopra riportate, il credito spettante è pari a zero; in tal caso la colonna 2 del rigo RN12 deve essere pari a zero e la colonna 3 deve essere pari all'importo indicato nella colonna 1 del rigo RN12.

Nel caso, invece di reddito complessivo diverso da zero ovvero pari a zero ma per il quale risulta verificata almeno una delle precedenti condizioni, l'ammontare della detrazione che non ha trovato capienza nell'imposta lorda deve essere determinata con riferimento alle istruzioni che seguono.

Per la determinazione dell'ammontare della detrazione che non trova capienza nell'imposta lorda (da indicare nella col. 2) e della parte che invece trova capienza (da indicare nella col. 3) procedere come di seguito descritto. Calcolare:

Capienza = RN5 – RN8 – RN18 col. 1 – RN19 col. 1 – RN20 col. 1 – RN21 col. 1

Se “**Capienza**” è minore o uguale a zero (la detrazione per canoni di locazione non trova capienza nell'imposta lorda):

- colonna 2 = colonna 1
- colonna 3 = 0

Se “**Capienza**” è maggiore di zero è necessario confrontare l'importo di colonna 1 con il valore di “**Capienza**” precedentemente determinato:

- a) se capienza è maggiore o uguale di RN12 col. 1, (la detrazione trova per intero capienza nell'imposta lorda):
 - colonna 2 = 0
 - colonna 3 = colonna 1
- b) Se invece, capienza è minore di RN12 col. 1:
 - colonna 2 = RN12 col. 1 – **Capienza**;
 - colonna 3 = RN12 col. 1 – RN12 col. 2

17. QUADRO RN - DETRAZIONI ONERI DI CUI AL RIGO RN13 E **RN17**

17.1 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONE ONERI ED EROGAZIONI LIBERALI SEZ. I QUADRO RP (RIGO RN13)

A partire dal 2020, ai fini del calcolo delle detrazioni, è necessario distinguere tra le spese la cui detrazione deve essere commisurata al reddito in forza dei nuovi commi 3-bis, 3-ter e ter-quater dell'art. 15 del TUIR da quelle la cui detrazione non deve essere invece commisurata al reddito.

Pertanto calcolare:

$$\text{TotaleDetrazionidaRapportare} = \text{RP15 col. 3} \times 0,19 + \text{RP15 col. 5} \times 0,26 + \text{RP15 col. 8} \times 0,90$$

$$\text{Reddito di riferimento} = \text{RN1 col. 1} - \text{RN2} + \text{RS37 col. 14}$$

- Se *Reddito di riferimento* è inferiore o uguale ad euro 120.000:

$$\text{DetrazionidaRapportareSpettante} = \text{TotaleDetrazionidaRapportare}$$

- Se *Reddito di riferimento* è superiore ad euro 120.000 ed inferiore ad euro 240.000:

$$\text{DetrazionidaRapportareSpettante} = \frac{240.000 - \text{Reddito di riferimento}}{120.000} \times \text{TotaleDetrazionidaRapportare}$$

- Se *Reddito di riferimento* è superiore a 240.000:

$$\text{DetrazionidaRapportareSpettante} = 0$$

L'importo del rigo RN13 deve essere uguale a *DetrazionidaRapportareSpettante* +

$$\text{RP015002} \times 0,19 + \text{RP015004} \times 0,26 + \text{RP015006} \times 0,30 + \text{RP015007} \times 0,35$$

17.2 DETRAZIONE PER ONERI INDICATI NELLA SEZIONE VI DEL QUADRO RC (FORZE ARMATE)

Al fine del riconoscimento della detrazione spettante operare come di seguito descritto.

Si definisce *Detrazione_Massima* = 583

Per ciascun rigo RC15 del quadro RC compilato la somma delle colonne 1 + colonna 2 + colonna 3 non può essere superiore al valore di *Detrazione_Massima*. Se superiore determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma della stessa.

Calcolare *Totale-Col1* = colonna 1 del rigo RC15

Calcolare *Totale-Col2* = colonna 2 del rigo RC15

Calcolare *Totale-Col3* = colonna 3 del rigo RC15

Calcolare *A* = *Totale-Col1* + *Totale-Col2* + *Totale-Col3*; se la somma è superiore a *Detrazione_Massima*, ricondurre il Valore di "A" a *Detrazione_Massima*

Il rigo RN17, col. 1 deve essere uguale a *A* - *Totale-Col3*; ricondurre a zero se negativo.

17.3 DETRAZIONE PER ONERI INDICATI NELLA SEZIONE VI DEL QUADRO RP (ALTRE DETRAZIONI)

Il rigo RN17, col. 2 è riservato all'indicazione delle detrazioni per gli oneri indicati nei rigi RP82 e RP83.

Detrazione relativa alle spese di mantenimento dei cani guida

Tale detrazione è pari a euro **1000** e deve essere riconosciuta se il contribuente ha barrato la casella del rigo RP82.

Dall'anno d'imposta 2020 il nuovo comma 3-bis dell'art. 15 del TUIR dispone che *“La detrazione di cui al presente articolo spetta: a) per l'intero importo qualora il reddito complessivo non ecceda 120.000 euro; b) per la parte corrispondente al rapporto tra l'importo di 240.000 euro, diminuito del reddito complessivo, e 120.000 euro, qualora il reddito complessivo sia superiore a 120.000 euro.”.*

Pertanto, a tal fine, procedere come di seguito descritto.

Calcolare **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 – RN2 + RS37 col. 14

- Se **Reddito di riferimento** è inferiore o uguale ad euro 120.000:
$$\text{Detrazione da Rapportare Spettante} = 1.000$$
- Se **Reddito di riferimento** è superiore ad euro 120.000 ed inferiore ad euro 240.000:
$$\text{Detrazione da Rapportare Spettante} = \frac{240.000 - \text{Reddito di riferimento}}{120.000} \times 1.000$$
- Se **Reddito di riferimento** è superiore a 240.000:
$$\text{Detrazione da Rapportare Spettante} = 0$$

Detrazione borsa di studio - codice “1” nella colonna 1 del rigo RP83

Tale detrazione deve essere riconosciuta per l'intero importo indicato dal contribuente.

Detrazione per donazioni effettuate all'ospedale Galliera di Genova - codice “2” nella colonna 1 del rigo RP83

Tale detrazione deve essere riconosciuta per un importo non superiore al 30% dell'imposta lorda di cui al rigo RN5.

L'importo del rigo RN17, col. 2 deve essere uguale alla somma di **Detrazione da Rapportare Spettante** + 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).

18. QUADRO RN - DETRAZIONE INVESTIMENTI START-UP (RIGHI RN18, RN19, RN20 E RN21)

18.1 RIGO RN18 RESIDUO DETRAZIONI START UP PERIODO D'IMPOSTA 2017

Per la determinazione dell'ammontare della detrazione trova capienza (da indicare nella colonna 2 del presente rigo) procedere come di seguito descritto.

Calcolare:

$$\text{Capienza} = \text{RN5} - (\text{RN8} - \text{RN6 col. 3}) - \text{RN12 col. 3} - \text{RN13 col. 1} - \text{RN14 col. 1} - \text{RN15} - \text{RN16 col. 1} - \text{RN17 col. 1} - \text{RN17 col. 2}$$

Se “Capienza” è minore o uguale a zero la detrazione per start up non trova capienza nell'imposta lorda:

$$- \text{RN18, col. 2} = 0$$

Se “Capienza” è maggiore di zero deve essere riportato l'ammontare della detrazione che trova capienza:

$$- \text{RN18, col. 2} = \text{minore tra RN18, col. 1 e Capienza.}$$

18.2 RIGO RN19 RESIDUO DETRAZIONI START UP PERIODO D'IMPOSTA 2018

Per la determinazione dell'ammontare della detrazione che trova capienza (da indicare nella colonna 2 del presente rigo) procedere come di seguito descritto.

Calcolare:

$$\text{Capienza} = \text{RN5} - (\text{RN8} - \text{RN6 col. 3}) - \text{RN12 col. 3} - \text{RN13 col. 1} - \text{RN14 col. 1} - \text{RN15} - \text{RN16 col. 1} - \text{RN17 col. 1} - \text{RN17 col. 2} - \text{RN18 col. 2}$$

Se “Capienza” è minore o uguale a zero la detrazione per start up non trova capienza nell'imposta lorda:

$$- \text{RN19, col. 2} = 0$$

Se “Capienza” è maggiore di zero deve essere riportato l'ammontare della detrazione che trova capienza:

$$- \text{RN19, col. 2} = \text{minore tra RN19, col. 1 e Capienza.}$$

18.3 RIGO RN20 RESIDUO DETRAZIONI START UP PERIODO D'IMPOSTA 2019

Per la determinazione dell'ammontare della detrazione che trova capienza (da indicare nella colonna 2 del presente rigo) procedere come di seguito descritto.

Calcolare:

$$\text{Capienza} = \text{RN5} - (\text{RN8} - \text{RN6 col. 3}) - \text{RN12 col. 3} - \text{RN13 col. 1} - \text{RN14 col. 1} - \text{RN15} - \text{RN16 col. 1} - \text{RN17 col. 1} - \text{RN17 col. 2} - \text{RN18 col. 2} - \text{RN19 col. 2},$$

Se “Capienza” è minore o uguale a zero la detrazione per start up non trova capienza nell'imposta lorda:

$$- \text{RN20, col. 2} = 0$$

Se “Capienza” è maggiore di zero deve essere riportato l'ammontare della detrazione che trova capienza:

$$- \text{RN20, col. 2} = \text{minore tra RN20, col. 1 e Capienza.}$$

18.4 RIGO RN21 DETRAZIONE INVESTIMENTI START UP (SEZ. VI DEL QUADRO RP)

Nella colonna 1 indicare l'importo risultante dalla colonna 6 del rigo RP80;

Per la determinazione dell'ammontare della detrazione che trova capienza (da indicare nella colonna 2 del presente rigo) procedere come di seguito descritto.

Calcolare:

Capienza = RN5 – (RN8 – RN6 col. 3) – RN12 col. 3 – RN13 col. 1 – RN14 col. 1 – RN15 – RN16 col. 1 – RN17 col. 1 – RN17 col. 2 – RN18 col. 2 – RN19 col. 2 – RN20 col. 2

Se “**Capienza**” è minore o uguale a zero la detrazione per start up non trova capienza nell'imposta lorda:

- RN21, col. 2 = 0

Se “**Capienza**” è maggiore di zero deve essere riportato l'ammontare della detrazione che trova capienza:

- RN21, col. 2 = minore tra RN21, col. 1 e Capienza.

19. QUADRO RN – IMPOSTA NETTA (RIGO RN26)

Calcolare:

Imposta_Netta = RN005001 - RN022001 - RN025001, se il risultato è negativo, impostare a zero.

Totale_Redditi_Campione = *ImportoAgevolabiliDominicali* +
ImportoAgevolabiliAgrari +
ImportoAgevolabiliFabbricati +
ImportoAgevolabileLavDipIndeter +
ImportoAgevolabileLavDipDeter +
ImportoAgevolabilePensione +
ImportoAgevolabilePensioneOrfani +
ImportoAgevolabileAssegnoConiuge +
ImportoAgevolabileRedditiAssimilatiLavDip +
ImportoAgevolabileQuadroRL +
ImportoAgevolabilAttivitàSportiveCampione +
ImportoAgevolabileAltriRedditiConDetr +
ImportoAgevolabileQuadroRM +
ImportoAgevolabileQuadroRT

determinati con riferimento alle indicazioni fornite nel paragrafo “[*Campione d'Italia*](#)”.

Totale_Importo_Abbattimenti = *ImportoAbbattimentoDominicali* +
ImportoAbbattimentoAgrari +
ImportoAbbattimentoFabbricati +
ImportoAbbattimentoLavDipIndeter +
ImportoAbbattimentoLavDipDeter +
ImportoAbbattimentoPensione +
ImportoAbbattimentoPensioneOrfani +
ImportoAbbattimentoAssegnoConiuge +
ImportoAbbattimentoRedditiAssimilatiLavDip +
ImportoAbbattimentoQuadroRL +
ImportoAbbattimentoAltriRedditiConDetr +
ImportoAbbattimentoQuadroRM +
ImportoAbbattimentoQuadroRT +
ImportoAbbattimentoQuadroRE +
ImportoAbbattimentoQuadroRH +
ImportoAbbattimentoQuadroRF +
ImportoAbbattimentoQuadroRG +
ImportoAbbattimentoQuadroRD

Totale_Redditi_Campione_Netto = *Totale_Redditi_Campione* - *Totale_Importo_Abbattimenti* +
RP091001 + RP091002 + RP091003 + RP091004, ricondurre a zero
se negativo.

Percentuale_Imposta_Campione = *Totale_Redditi_Campione_Netto* / RN001005 + RS037016,
ricondurre a 1 se superiore

Riduzione_Imposta = *Imposta_Netta* x *Percentuale_Imposta_Campione* x 0,5

RN026001 = *Imposta_Netta* - *Riduzione_Imposta*

20. QUADRO RN - CREDITO D'IMPOSTA PER CULTURA, SCUOLA, VIDEOSORVEGLIANZA (RIGO RN30)

20.1 CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONI CULTURA

Per la determinazione del suddetto credito procedere come di seguito descritto.

Calcolare **Credito** = Rigo CR14 col. 1 x 0,65

Calcolare **Limite** = Rigo RN4 x 0,15

Calcolare **Credito Spettante** = minore tra **Credito** e **Limite** come sopra determinati\

RN30, col. 1 = **Credito Spettante** / 3.

Calcolare **Totale Credito** = RN30, col. 1 + CR14 col. 2 + CR14 col. 3 + CR14 col. 4 + 1/3 di CR14 col. 5

RN30, col. 2 = **Totale Credito** – LM40 col. 9

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2

Se l'importo di **Capienza** risulta essere superiore ovvero uguale a RN30, col. 2 come sopra determinato
la col. 3 del rigo RN30 deve essere uguale a RN30, col. 2
la col. 26 del rigo RN47 = 0

Se, invece, l'importo di **Capienza** risulta essere inferiore a RN30, col. 2 come sopra determinato
la col. 3 del rigo RN30 deve essere uguale a **Capienza**
la col. 26 del rigo RN47 deve essere uguale a RN30, col. 2 – **Capienza**.

20.2 CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONI SCUOLA

Per la determinazione del suddetto credito procedere come di seguito descritto.

Totale Credito = (CR15 col. 1 x 0,50) /3+ CR15 col. 2 + 1/3 di CR15 col. 5

RN30, col. 5 = **Totale Credito** – LM40 col. 10

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3

Se l'importo di **Capienza** risulta essere superiore ovvero uguale a RN30, col. 5 come sopra determinato
la col. 6 del rigo RN30 deve essere uguale a RN30, col. 5
la col. 27 del rigo RN47 = 0

Se, invece, l'importo di **Capienza** risulta essere inferiore a RN30, col. 5 come sopra determinato
la col. 6 del rigo RN30 deve essere uguale a **Capienza**
la col. 27 del rigo RN47 deve essere uguale a RN30, col. 5 – **Capienza**.

20.3 CREDITO D'IMPOSTA PER VIDEOSORVEGLIANZA

Per la determinazione del suddetto credito procedere come di seguito descritto.

RN30, col. 7 = CR017001 - CR017002 - LM040011

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3 - RN30, col. 6

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

Se l'importo di **Capienza** risulta essere superiore ovvero uguale a **Totale Credito** come sopra determinato

la col. 8 del rigo RN30 deve essere uguale a **Totale Credito**

la col. 28 del rigo RN47 = 0

Se, invece, l'importo di **Capienza** risulta essere inferiore a **Totale Credito** come sopra determinato

la col. 8 del rigo RN30 deve essere uguale a **Capienza**

la col. 28 del rigo RN47 deve essere uguale a **Totale Credito – Capienza.**

21. QUADRO RN – CREDITI RESIDUI RELATIVI ALL’ULTERIORE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO (RIGO RN31 COL 1 E RN47 COL. 6)

Nella colonna 1 del rigo RN31 deve essere indicato l’ammontare dell’ulteriore detrazione per figli a carico (colonna 3 del rigo RN6) che non ha trovato capienza nell’imposta lorda e che costituisce un credito da utilizzare in dichiarazione. La colonna 1 del rigo RN31 può essere compilata solo se è compilata la colonna 3 del rigo RN6.

Il credito spetta sia nel caso in cui il reddito complessivo (RN001005) assume valori maggiore di zero, sia nel caso in cui il reddito complessivo assuma valori minori di zero; se, invece, il reddito complessivo è pari a zero (RN001005) il credito spetta solo se nella dichiarazione sono indicati redditi da assoggettare a tassazione ordinaria; in particolare, nel caso di reddito complessivo pari a zero deve risultare soddisfatta almeno una delle condizioni di seguito riportate:

- 1) risulta compilato almeno uno dei seguenti campi (considerando tutti i moduli compilati):

RN001002, RA023011, RA023012, RB010013, RB010018, RC005005, RC009001, RL003002, RL018001, RL022002, RL028001, RL032001, RM015001, RT066001, RT087001, RF032001, RF056001, RF058001, RF058002, RF059001, RF059002, RD011001;

- 2) risulta compilato almeno uno dei righe da RH1 a RH6 del quadro RH;

- 3) in presenza del quadro RE risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:

RE002001 > 0;
RE006001 > 0;
RE020001 > 0;

- 4) in presenza del quadro RG risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:

RG012001 > 0;
RG024001 > 0;
RG026001 > 0;
RG027001 > 0.

Se in presenza di un reddito complessivo pari a zero non risulta verificata nessuna delle condizioni sopra riportate, il credito spettante è pari a zero.

Nel caso, invece di reddito complessivo diverso da zero ovvero pari a zero ma per il quale risulta verificata almeno una delle precedenti condizioni, l’ammontare della detrazione che non ha trovato capienza nell’imposta lorda deve essere determinato con riferimento alle istruzioni che seguono.

Calcolare:

$$\text{Capienza} = (\text{RN22} + \text{RN23}) - \text{RN5}$$

Se “Capienza” è minore o uguale a zero:

- RN31, col.1 = 0 (l’ulteriore detrazione per figli a carico trova per intero capienza nell’imposta lorda);

Se “Capienza” è maggiore di zero è necessario confrontare l’importo della colonna 3 del rigo RN6 con il valore di “Capienza” precedentemente determinato:

- a) se capienza è maggiore di col. 3 del rigo RN6

RN31 colonna 1 = col. 3 del rigo RN6 (l’intero ammontare dell’ulteriore detrazione per figli a carico non ha trovato capienza nell’imposta lorda).

Se risulta compilato anche il rigo RN23, calcolare:

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

A = “Capienza” - RN6 col. 3;

B = il valore minore tra l’importo di A e l’importo di rigo RN23;

La col. 6 del rigo RN47 deve essere uguale a B

- b) se capienza è uguale a col. 3 del rigo RN6

RN31 colonna 1 = col. 3 del rigo RN6 (l’intero ammontare dell’ulteriore detrazione per figli a carico non ha trovato capienza nell’imposta lorda).

Se risulta compilato anche il rigo RN23, la relativa detrazione ha trovato per intero capienza nell’imposta lorda e pertanto la colonna 6 del rigo RN47 non deve essere compilata.

- c) se capienza è minore di col. 3 del rigo RN6

RN31 colonna 1 = “Capienza” (l’ulteriore detrazione per figli a carico ha trovato solo in parte capienza nell’imposta lorda).

Se risulta compilato anche il rigo RN23, la relativa detrazione ha trovato per intero capienza nell’imposta lorda e pertanto la colonna 6 del rigo RN47 non deve essere compilata.

Se è stato compilato solo il rigo RN23, per la determinazione del residuo della detrazione si rimanda alle indicazioni fornite nel successivo paragrafo.

21.1 Presenza del solo rigo RN23 (rigo RN6 col. 3 non compilato)

Calcolare: **Capienza** = (RN22 + RN23) – RN5

- a) Se “**Capienza**” è minore o uguale a zero

col. 6 del rigo RN47 = zero

- b) Se “**Capienza**” è maggiore di zero è necessario confrontare l’importo del rigo RN23 con il valore di “**Capienza**” precedentemente determinato:

- se **Capienza** è maggiore di RN23
col. 6 del rigo RN47 = RN23
- se **Capienza** è uguale a RN23
col. 6 del rigo RN47 = RN23
- se **Capienza** è minore di RN23
col. 6 del rigo RN47 = **Capienza**

22. QUADRO RN – CREDITI D'IMPOSTA (RIGO RN32)

22.1 ALTRI CREDITI D'IMPOSTA

L'importo di colonna 2 del rigo RN32 non deve essere inferiore all'ammontare degli altri crediti di imposta indicati nei campi CR008001 + RH020002 + RF102004 + RG037004 + (per tutti i moduli compilati) RS021008 + RS021009 + RS022008 + RS022009 + RL004007 - LM040016 + Importo col. 2 del rigo CR31 per il quale la relativa casella di col. 1 = "2", "7" e "8"

22.2 CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONE SPORTIVA

Per la determinazione del credito relativo alle erogazioni effettuate nel 2020, procedere come di seguito descritto.

Calcolare **A** = Rigo CR31 col 2 (con codice di col. 1 = 3) x 0,65

Calcolare **B** = Rigo RN4 x 0,20

Calcolare **C** = minore tra A e B come sopra determinate

RN32, col. 3 = C / 3

Determinare **Totale Credito** = RN32, col. 3 + CR31 col. 3 (con codice di col. 1 = 3) + CR31 col. 4 (con codice di col. 1 = 3) + CR31 col. 6 / 3 (con codice di col. 1 = 3)

Determinare RN32, col. 4 = **Totale Credito** - LM040012

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 - RN30, col. 3 - RN30, col. 6 - RN30, col. 8

RN32, col. 5 = minore tra RN32, col. 4 e **Capienza**

22.3 CREDITO D'IMPOSTA PER BONIFICA AMBIENTALE

Il codice 4 del rigo CR31, relativo al credito d'imposta per bonifica ambientale, sarà utilizzabile dall'utenza solo successivamente all'emanazione dell'atteso DPCM attuativo che disciplinerà il citato credito d'imposta, come previsto dall'art. 1, co. 161, legge 30 dicembre 2018, n. 145. Pertanto, al momento, l'indicazione del codice 4 nella colonna 1 del rigo CR31 comporterà lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma della stessa. Tuttavia, di seguito si forniscono comunque le istruzioni relative alla liquidazione del rigo CR31 in caso di presenza del codice 4 che dovranno essere osservate solo dopo l'emanazione del suddetto DPCM e conseguente aggiornamento della presente circolare.

Per la determinazione del credito relativo alle erogazioni effettuate nel 2020, procedere come di seguito descritto.

Calcolare **A** = Rigo CR31 col 2 (con codice di col. 1 = 4) x 0,65

Calcolare **B** = Rigo RN4 x 0,20

Calcolare **C** = minore tra A e B come sopra determinate

RN32, col. 6 = C / 3

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

Determinare **Totale Credito** = RN32, col. 6 + CR31 col. 6 / 3 (con codice di col. 1 = 4)

RN32, col. 7 = **Totale Credito** - LM040013

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3 - RN30, col. 6 - RN30, col. 8 - RN32, col. 5

RN32, col. 8 = minore tra RN32, col. 7 e **Capienza**

22.4 CREDITO D'IMPOSTA PER ACQUISTO MONOPATTINI ELETTRICI E SERVIZI DI MOBILITÀ ELETTRICA

Per la determinazione del credito, procedere come di seguito descritto.

Determinare **Credito** = CR31 col. 2 (con codice di col. 1 = 5)

Determinare **TotaleCredito** = **Credito** – LM040014

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3 - RN30, col. 6 - RN30, col. 8 - RN32, col. 5 - RN32, col. 8

RN32, col. 9 = minore tra **TotaleCredito** e **Capienza**

22.5 CREDITO D'IMPOSTA PER RISCATTO ALLOGGI SOCIALI

Per la determinazione del credito, procedere come di seguito descritto.

Determinare **TotaleCredito** = CR31 col. 6 (con codice di col. 1 = 6)

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3 - RN30, col. 6 - RN30, col. 8 - RN32, col. 5 - RN32, col. 8 - RN32, col. 9

RN32, col. 10 = minore tra **TotaleCredito** e **Capienza**

23. QUADRO RN – RIDUZIONE PRESSIONE FISCALE (RIGO RN43 E RN7, COL. 5)

23.1 DEFINIZIONE ENTITA' TRIBUTARIE RILEVANTI AI FINI DELLA RIDUZIONE DELLA PRESSIONE FISCALE

Ai fini della verifica dei presupposti per il riconoscimento delle tre agevolazioni relative alla riduzione della pressione fiscale (Bonus Irpef, Trattamento Integrativo e Ulteriore detrazione fiscale) e per la loro determinazione è necessario procedere come di seguito descritto.

Determinare prioritariamente le seguenti entità tributarie:

$$\text{LimiteRedditoBonus} = \text{col. 1 RN1} - \text{RN2} + \text{RC14 col. 5}$$

$$\text{LimiteRedditoNuovoCuneoFiscale} = \text{col. 1 RN1} - \text{RN2} + \text{RC14 col. 5} + \text{RC14 col. 6}$$

I potenziali beneficiari del credito sono i contribuenti il cui reddito complessivo è formato:

- *dai redditi di lavoro dipendente di cui all'articolo 49, comma 1, del TUIR;*
- *dai redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente di cui all'articolo 50, comma 1, del TUIR, di seguito specificati:*
 - *compensi percepiti dai lavoratori soci delle cooperative (lett. a);*
 - *le indennità e i compensi percepiti a carico di terzi dai lavoratori dipendenti per incarichi svolti in relazione a tale qualità (lett. b);*
 - *somme da chiunque corrisposte a titolo di borsa di studio, premio o sussidio per fini di studio o addestramento professionale (lett. c);*
 - *redditi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa (lett. c-bis);*
 - *remunerazioni dei sacerdoti (lett. d);*
 - *le prestazioni pensionistiche di cui al d.lgs. n. 124 del 1993 comunque erogate (lett. h-bis);*
 - *compensi per lavori socialmente utili in conformità a specifiche disposizioni normative (lett. l).*

Pertanto, ai fini della determinazione dei redditi di lavoro dipendente e assimilati per i quali spetta il Bonus Irpef calcolare:

TotaleRedditiLavDip = somma degli importi indicati nella col. 3 dei righe da RC1 a RC3 di tutti i moduli compilati per i quali nella casella di col. 1 (tipologia reddito) è indicato il valore uguale a "2";

I Redditi per Lavori Socialmente utili assumono rilievo ai fini del Bonus solo se concorrono al reddito complessivo.

TotaleRedditiLSU = RC5 col. 4. Se con riferimento alle istruzioni del paragrafo "[Reddito Complessivo \(Rigo RN1, col. 5\)](#)" i redditi da LSU NON concorrono alla formazione del reddito complessivo, ricondurre a zero il **TotaleRedditiLSU**.

TotaleRedditiFrontalieri = somma degli importi indicati nella col. 3 dei righe da RC1 a RC3 di tutti i moduli compilati per i quali nella casella di col. 1 (tipologia reddito) è indicato il valore uguale a "4". Ridurre l'importo così determinato di euro 7.500. Ricondurre a zero se il risultato è negativo.

Pertanto determinare l'entità **RedditiCuneoFiscale** pari a:

$$\text{RedditiCuneoFiscale} = \text{TotaleRedditiLavDip} + \text{TotaleRedditiLSU} + \text{TotaleRedditiFrontalieri} - \text{RC005002}$$

Per il Bonus Irpef e per il Trattamento Integrativo, i contribuenti titolari dei redditi in precedenza indicati devono altresì avere un'imposta lorda, determinata su detti redditi, di ammontare superiore alle detrazioni da lavoro loro spettanti in base al comma 1 dell'art. 13 del TUIR. Inoltre, la circolare 9/E 2014 ha chiarito che, al fine di evitare penalizzazioni per i lavoratori dipendenti che hanno i

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

presupposti per la fruizione dell'imposta sostitutiva per incrementi di produttività, il reddito di lavoro dipendente assoggettato a imposta sostitutiva deve comunque essere sommato ai redditi tassati in via ordinaria per la verifica della "capienza" dell'imposta lorda determinata sui redditi da lavoro rispetto alle detrazioni da lavoro spettanti. Tale impostazione è stata da ultimo confermata con la circolare 28/E del 15/6/2016 al paragrafo 1.5.

Pertanto, determinare la base imponibile sulla quale calcolare l'imposta lorda come segue:

ImponibileImpostaCuneoFiscale = **RedditiCuneoFiscale** + somma dei righe RC4 col. 3 (Somme imposta sostitutiva)

ImpostaLordaCuneoFiscale = Applicare gli scaglioni di aliquote Irpef presenti nella tabella sotto riportata all'importo di **ImponibileImpostaLordaCuneoFiscale** come sopra determinato

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

DetrazioneRedditiCuneoFiscale= determinare con riferimento all'importo **ImponibileImpostaLordaCuneoFiscale** l'ammontare delle detrazioni di lavoro dipendente spettanti su tali redditi.

Ai fini della verifica della "capienza", i termini di confronto devono essere omogenei e, quindi, occorre calcolare le detrazioni spettanti in base ai soli redditi che danno potenzialmente diritto al credito. In sostanza, l'imposta lorda sui redditi di lavoro dipendente e assimilati deve essere di importo superiore alle detrazioni calcolate su un reddito complessivo formato dai medesimi redditi che hanno determinato l'imposta lorda stessa.

Pertanto i principi di carattere generale da adottare sono quelli descritti nei paragrafi relativi alla Determinazione delle detrazioni per lavoro dipendente, pensione ed altri redditi, assumendo come "**Reddito di riferimento**" da utilizzare nella determinazione della detrazione l'importo **ImponibileImpostaLordaCuneoFiscale**.

Tuttavia, sia per esigenze di chiarezza espositiva che per tenere conto di alcuni aspetti peculiari nella determinazione delle detrazioni di lavoro dipendente rilevanti ai fini della capienza dell'imposta lorda, si riportano di seguito puntualmente le modalità di calcolo da utilizzare per la determinazione delle detrazioni (**DetrazioneRedditiCuneoFiscale**).

Se nella colonna 1 dei righe da RC1 a RC3 sono stati indicati solo i codici 3 e 4, la detrazione spetta solo se risulta verificata almeno una delle condizioni sotto descritte in relazione a ciascuno di tali codici (almeno uno di tali redditi deve concorrere alla formazione del reddito complessivo).

Presenza di redditi per lavori socialmente utili

Se nella sezione I del quadro RC sono stati indicati solo redditi per lavori socialmente utili (codice 3 in colonna 1 dei righe da RC1 a RC3) la detrazione spetta solo se tali redditi concorrono alla formazione del reddito complessivo. Per verificare se i redditi per lavori socialmente utili concorrono o meno al reddito complessivo si rimanda alle indicazioni precedentemente fornite.

Presenza di redditi percepiti da frontalieri

Se nella colonna 1 dei righe da RC1 a RC3 è stato indicato solo il codice 4 la detrazione spetta solo se l'ammontare dei redditi percepiti in zone di frontiera è superiore a euro **7.500** (quota esente).

Presenza di redditi percepiti da contribuenti residenti a Campione d'Italia

Se nella colonna 1 dei righi da RC1 a RC3 è stato indicato solo il codice 2 e la relativa casella di colonna 4 assume il valore 5 la detrazione spetta solo se l'ammontare dei redditi percepiti in euro dai residenti a Campione d'Italia è superiore alla quota di esenzione (RC005002).

Contemporanea presenza di soli redditi percepiti da frontalieri e residenti a Campione d'Italia

Se nella sezione I del quadro RC (righe da RC1 a RC3) sono presenti sia il codice 4 che il codice 2 e la relativa casella di colonna 4 assume il valore 5 e non risultano presenti altri codici (2 e/o 3), la detrazione spetta solo se almeno uno dei due redditi agevolati è superiore alla rispettiva quota di esenzione.

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

- 1) calcolare **Reddito di riferimento** = **ImponibileImpostaLordaCuneoFiscale**
- 2) il numero dei giorni di lavoro dipendente (rigo RC6 col. 1) per i quali spettano le detrazioni viene di seguito denominato **Num-Giorni-Lav-Dip**;
- 3) L'importo della detrazione spettante è in funzione dell'ammontare del Reddito di riferimento:

Reddito di riferimento fino ad euro 8.000

Calcolare la detrazione rapportata ai giorni di lavoro dipendente:

$$\text{Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni} = 1.880 \times \text{Num-Giorni-Lav-Dip} / 365$$

Calcolare la **Detrazione-minima-LavDip**:

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

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

La Detrazione spettante ai fini del Bonus, denominata **DetrazioneRedditiCuneoFiscale**, è pari al maggiore importo tra quello della **Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni** e quello della **Detrazione minima-LavDip**, come sopra determinati;

Reddito di riferimento superiore ad euro 8.000 e fino ad euro 28.000

Calcolare **Quoziente** = $(28.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 20.000$

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

$$\text{DetrazioneRedditiBonus} = [978 + (902 \times \text{Quoziente})] \times \text{Num-Giorni-Lav-Dip} / 365$$

Reddito di riferimento superiore ad euro 28.000 e fino ad euro 55.000

Calcolare **Quoziente** = $(55.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 27.000$

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

Calcolare la detrazione spettante ai fini del Bonus:

$$\text{DetrazioneRedditiCuneoFiscale} = 978 \times \text{Quoziente} \times \text{Num-Giorni-Lav-Dip} / 365$$

23.2 VERIFICA DELLA CAPIENZA DELL'IMPOSTA ED APPLICAZIONE DELLA CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA (BONUS IRPEF E TRATTAMENTO INTEGRATIVO)

E' necessario procedere al calcolo della capienza dell'imposta lorda. Calcolare:

$$\text{CapienzaImpostaCuneoFiscale} = \text{ImpostaLordaCuneoFiscale} - \text{DetrazioneRedditiCuneoFiscale}$$

Se *CapienzaImpostaCuneoFiscale* risulta maggiore zero, la variabile *VerificaCapienza* si considera soddisfatta.

Se *CapienzaImpostaCuneoFiscale* risulta invece, minore o uguale a zero e risulta barrata la casella RC014007 si deve invece procedere a verificare la c.d. Clausola di Salvaguardia introdotta dall'articolo 128, comma 1, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 3, il quale prevede quanto segue:

«per l'anno 2020 il credito di cui all'articolo 13, comma 1-bis, del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917 e il trattamento integrativo di cui all'articolo 1 del decreto legge 5 febbraio 2020, n. 3, convertito, con modificazioni, dalla legge 2 aprile 2020, n. 21, spettano anche se l'imposta lorda calcolata sui redditi di cui all'articolo 49, con esclusione di quelli indicati nel comma 2, lettera a), del citato testo unico, sia di importo inferiore alla detrazione spettante ai sensi dell'articolo 13, comma 1, del medesimo testo unico, per effetto delle misure a sostegno del lavoro contenute negli articoli 19, 20, 21, 22, 23 e 25 del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile, n. 27».

Ai fini della verifica della condizione di Salvaguardia, procedere come di seguito descritto.

Impostare:

RedditoPercepitoLavDip = col. 8 del rigo RC14

RedditoContrattuale = col. 9 del rigo RC14

Calcolare:

$$\text{ImponibileImpostaCuneoFiscaleClausola} = \text{RedditiCuneoFiscale} + \text{Totale_Importi_Imposta_Sostitutiva} - \text{RedditoPercepitoLavDip} + \text{RedditoContrattuale}$$

Procedere alla verifica che l'imposta lorda, determinata sull'importo di *ImponibileImpostaCuneoFiscaleClausola*, sia di ammontare superiore alle detrazioni da lavoro dipendente spettanti in base al comma 1 dell'art. 13 del TUIR determinate anch'esse con riferimento all'importo di *ImponibileImpostaCuneoFiscaleClausola*.

In sostanza, i passaggi operativi da seguire sono analoghi a quelli già descritti nel precedente *paragrafo* [DEFINIZIONE ENTITA' TRIBUTARIE RILEVANTI AI FINI DELLA RIDUZIONE DELLA PRESSIONE FISCALE](#) assumendo come valore di partenza l'importo di *ImponibileImpostaCuneoFiscaleClausola* come sopra determinato.

Per esigenze espositive non si ripropongono pertanto nel dettaglio tutti i passaggi operativi rimandando per la loro definizione alle istruzioni del paragrafo precedente.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

Se dal confronto tra imposta lorda e detrazioni rideterminate entrambe ai fini della verifica della Clausola di salvaguardia, l'importo dell'imposta lorda risulta essere superiore a quello delle detrazioni per lavoro dipendente, **VerificaCapienza** si considera soddisfatta.

23.3 DETERMINAZIONE DEL BONUS IRPEF (RN43, COLL. 1, 2 E 3)

Di seguito si riportano i presupposti per il riconoscimento del bonus che devono risultare tutti soddisfatti:

- **RedditiCuneoFiscale** maggiore di zero
- **VerificaCapienza** risulta soddisfatta con riferimento alle istruzioni fornite nei precedenti paragrafi
- **LimiteRedditoBonus** inferiore o uguale a 26.600

Bonus non spettante

Se le precedenti condizioni non risultano tutte verificate, non spetta il Bonus Irpef.

Qualora il Bonus sia stato erogato dal sostituto d'imposta (Rigo RC14 col. 2 maggiore di zero), tale importo deve essere recuperato in sede di dichiarazione. Al tale fine, compilare i dati del rigo RN43 con le modalità di seguito descritte:

- Le col. 1 e 2 del rigo RN43 non devono essere compilate.
- La col. 3 del rigo RN43 = Rigo RC14 col. 2

Bonus spettante

Se le precedenti condizioni risultano tutte verificate, determinare l'ammontare del Bonus Irpef come di seguito descritto.

- Se **LimiteRedditoBonus** è minore o uguale a 24.600, **BonusTeorico** = 960
- Se **LimiteRedditoBonus** è maggiore di 24.600 e minore o uguale a 26.600,

$$\text{BonusTeorico} = (26.600 - \text{LimiteRedditoBonus}) / 2000 \times 960$$

$$\text{BonusSpettante} = \text{BonusTeorico} \times \text{Rigo RC6 col. 3} / 365$$

$$\text{BONUS} = \text{BonusSpettante} - \text{RC14 col. 2}$$

A) **BONUS** maggiore di zero

La col. 1 del rigo RN43 deve essere uguale a **BonusSpettante**;
La col. 2 del rigo RN43 deve essere uguale a **BONUS**
La col. 3 del rigo RN43 non deve essere compilata

B) **BONUS** uguale a zero

La col. 1 del rigo RN43 deve essere uguale a **BonusSpettante**;
Le col. 2 e 3 del rigo RN43 non devono essere compilate.

C) **BONUS** minore di zero

La col. 1 del rigo RN43 deve essere uguale a **BonusSpettante**;
La col. 2 del rigo RN43 non deve essere compilata
La col. 3 del rigo RN43 deve essere uguale al valore assoluto di **BONUS**

In tale situazione il datore di lavoro ha riconosciuto il Bonus Irpef in misura superiore a quella che in sede di dichiarazione è risultata spettante.

23.4 DETERMINAZIONE DEL TRATTAMENTO INTEGRATIVO (RN43, COLL. 4, 5 E 6)

Di seguito si riportano i presupposti per il riconoscimento del Trattamento integrativo che devono risultare tutti soddisfatti:

- **RedditiCuneoFiscale** maggiore di zero
- **VerificaCapienza** risulta soddisfatta con riferimento alle istruzioni fornite nei precedenti paragrafi
- **LimiteRedditoNuovoCuneoFiscale** inferiore o uguale a 28.000

Trattamento Integrativo non spettante

Se le precedenti condizioni non risultano tutte verificate, non spetta il Trattamento Integrativo.

Qualora il Trattamento Integrativo sia stato erogato dal sostituto d'imposta (Rigo RC14 col. 4 maggiore di zero), tale importo deve essere recuperato in sede di dichiarazione. Al tale fine, compilare i dati del rigo RN43 con le modalità di seguito descritte:

- Le col. 4 e 5 del rigo RN43 non devono essere compilate.
- La col. 6 del rigo RN43 = Rigo RC14 col. 4

Trattamento Integrativo spettante

Se le precedenti condizioni risultano tutte verificate, determinare l'ammontare del Trattamento integrativo come di seguito descritto.

$$\text{TrattamentoIntegrativoSpettante} = 600 \times \frac{\text{RC6 col. 4}}{184}$$

$$\text{TrattamentoIntegrativo} = \text{TrattamentoIntegrativoSpettante} - \text{RC14, col. 4}$$

A) *TrattamentoIntegrativo* maggiore di zero

La col. 4 del rigo RN43 deve essere uguale a ***TrattamentoIntegrativoSpettante***;
La col. 5 del rigo RN43 deve essere uguale a ***TrattamentoIntegrativo***
La col. 6 del rigo RN43 non deve essere compilata

B) *TrattamentoIntegrativo* uguale a zero

La col. 4 del rigo RN43 deve essere uguale a ***TrattamentoIntegrativoSpettante***;
Le col. 5 e 6 del rigo RN43 non devono essere compilate.

C) *TrattamentoIntegrativo* minore di zero

La col. 4 del rigo RN43 deve essere uguale a ***TrattamentoIntegrativoSpettante***;
La col. 5 del rigo RN43 non deve essere compilata
La col. 6 del rigo RN43 deve essere uguale al valore assoluto di ***TrattamentoIntegrativo***

In tale situazione il datore di lavoro ha riconosciuto il Trattamento integrativo in misura superiore a quella che in sede di dichiarazione è risultata spettante.

23.5 DETERMINAZIONE DELL'ULTERIORE DETRAZIONE FISCALE (RIGO RN7, COL. 5)

Di seguito si riportano i presupposti per il riconoscimento dell'Ulteriore detrazione fiscale che devono risultare tutti soddisfatti:

- *RedditiCuneoFiscale* maggiore di zero
- *LimiteRedditoNuovoCuneoFiscale* superiore a 28.000 e inferiore o uguale a 40.000

Ulteriore Detrazione Fiscale non spettante

Se le precedenti condizioni non risultano tutte verificate, non spetta l'Ulteriore Detrazione Fiscale.

Ulteriore Detrazione Fiscale Spettante

Se le precedenti condizioni risultano tutte verificate, determinare l'ammontare dell'Ulteriore Detrazione Fiscale come di seguito descritto.

Se *LimiteRedditoNuovoCuneoFiscale* è superiore a 28.000 euro ma non a 35.000 euro

$$\text{UlterioreDetrazioneTeorica} = 480 + \frac{35.000 - \text{LimiteRedditoNuovoCuneoFiscale}}{7.000} \times 120$$

Se *LimiteRedditoNuovoCuneoFiscale* è superiore a 35.000 euro ma non a 40.000 euro

$$\text{UlterioreDetrazioneTeorica} = \frac{40.000 - \text{LimiteRedditoNuovoCuneoFiscale}}{5.000} \times 480$$

$$\text{RN7, col. 5} = \text{UlterioreDetrazioneTeorica} \times \frac{\text{RC6, col. 4}}{184}$$

24. QUADRO RN - IMPOSTA A DEBITO E A CREDITO (RIGHI RN45 E RN46)

Per determinare l'imposta a debito o a credito effettuare la seguente operazione:

$$\begin{aligned}\text{Saldo} = & \text{RN034001} - \text{RN035001} - \text{RN036002} + \text{RN037001} + \text{RN038003} - \text{RN038006} + \\ & \text{RN039001} + \text{RN039002} + \text{RN041001} + \text{RN041002} + \text{RN041003} - \text{RN042001} + \\ & \text{RN042002} - \text{RN043002} + \text{RN043003} - \text{RN043005} + \text{RN043006} + \text{RL032002}\end{aligned}$$

Imposta a debito

Se il risultato di tale operazione è positivo (Debito):

il campo RN045002 deve essere uguale a “**Saldo**”;

il campo RN046001 deve essere uguale a zero.

Imposta a credito

Se il risultato di tale operazione è negativo (Credito):

il campo RN045002 deve essere uguale a zero.

il campo RN046001 deve essere uguale a al valore assoluto di “**Saldo**”.

25. QUADRO RN - CREDITI D'IMPOSTA CHE GENERANO RESIDUI (RIGO RN47)

25.1 DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER IL RIACQUISTO DELLA PRIMA CASA (RIGO RN47 COL. 11)

Determinare:

Credito d'imposta = rigo CR7 col. 1 + rigo CR7 col. 2 – rigo CR7 col. 3 – LM040001 (ricondere a zero se il risultato è minore di zero)

Determinare l'importo del credito residuo secondo la seguente formula:

Credito residuo = rigo RN5 – RN22

se **Credito residuo** risulta essere minore o uguale a zero:

RN47, col. 11 = **Credito d'imposta**

se **Credito residuo** risulta essere maggiore di zero calcolare:

RESIDUO = **Credito residuo** – **Credito d'imposta**

- se **RESIDUO** risulta maggiore o uguale a zero

RN47, col. 11 = 0;

- se **RESIDUO** risulta minore di zero

RN47, col. 11 = valore assoluto di **RESIDUO**

25.2 DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER L'INCREMENTO DELL'OCCUPAZIONE (RIGO RN47 COL. 12)

Determinare:

Credito d'imposta = rigo CR9 col. 1 – rigo CR9 col. 2 (ricondere a zero se il risultato è minore di zero)

determinare l'importo del credito residuo secondo la seguente formula:

Credito residuo = rigo RN5 – RN22 – (RN24 col. 1 – RN47 col. 11)

se **Credito residuo** risulta essere minore o uguale a zero:

RN47, col. 12 = **Credito d'imposta**

se **Credito residuo** risulta essere maggiore di zero calcolare:

RESIDUO = **Credito residuo** – **Credito d'imposta**

- se **RESIDUO** risulta maggiore o uguale a zero

RN47, col. 12 = 0;

- se **RESIDUO** risulta minore di zero

RN47, col. 12 = valore assoluto di **RESIDUO**

25.3 DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER REINTEGRO ANTICIPAZIONI FONDI PENSIONE (RIGO RN47 COL. 13)

Determinare:

Credito d'imposta = rigo CR12 col 4 + rigo CR12 col. 5 (di tutti i moduli) - rigo CR12 col. 6 – rigo LM40 col. 6 (ricondere a zero se il risultato è minore di zero)

determinare l'importo del credito residuo secondo la seguente formula:

Credito residuo = rigo RN5 – RN22 – (RN24 col. 1 – RN47 col. 11) – (RN24 col. 2 – RN47 col. 12)

se **Credito residuo** risulta essere minore o uguale a zero:

RN47, col. 13 = **Credito d'imposta**

se **Credito residuo** risulta essere maggiore di zero calcolare:

RESIDUO = **Credito residuo** – **Credito d'imposta**

- se **RESIDUO** risulta maggiore o uguale a zero

RN47, col. 13 = 0;

- se **RESIDUO** risulta minore di zero

RN47, col. 13 = valore assoluto di **RESIDUO**

25.4 DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER MEDIAZIONI (RIGO RN47 COL. 14)

Determinare:

Credito d'imposta = somma di tutti i moduli per cui CR031001 è uguale a 1 di (CR031002 - CR031003) - rigo LM40 col. 7 (ricondere a zero se il risultato è minore di zero)

determinare l'importo del credito residuo secondo la seguente formula:

Credito residuo = rigo RN5 – RN22 – (RN24 col. 1 – RN47 col. 11) – (RN24 col. 2 – RN47 col. 12) - (RN24 col. 3 – RN47 col. 13)

se **Credito residuo** risulta essere minore o uguale a zero:

RN47, col. 14 = **Credito d'imposta**

se **Credito residuo** risulta essere maggiore di zero calcolare:

RESIDUO = **Credito residuo** – **Credito d'imposta**

- se **RESIDUO** risulta maggiore o uguale a zero

RN47, col. 14 = 0;

- se **RESIDUO** risulta minore di zero

RN47, col. 14 = valore assoluto di **RESIDUO**

25.5 DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER NEGOZIAZIONE E ARBITRATO (RIGO RN47 COL. 15)

Determinare:

Credito d'imposta = rigo CR16 col. 1 – rigo CR16 col. 2 – rigo LM40 col. 8 (ricondere a zero se il risultato è minore di zero)

determinare l'importo del credito residuo secondo la seguente formula:

$$\text{Credito residuo} = \text{rigo RN5} - \text{RN22} - (\text{RN24 col. 1} - \text{RN47 col. 11}) - (\text{RN24 col. 2} - \text{RN47 col. 12}) - (\text{RN24 col. 3} - \text{RN47 col. 13}) - (\text{RN24 col. 4} - \text{RN47 col. 14})$$

se **Credito residuo** risulta essere minore o uguale a zero:

$$\text{RN47, col. 15} = \text{Credito d'imposta}$$

se **Credito residuo** risulta essere maggiore di zero calcolare:

$$\text{RESIDUO} = \text{Credito residuo} - \text{Credito d'imposta}$$

- se **RESIDUO** risulta maggiore o uguale a zero

$$\text{RN47, col. 15} = 0;$$

- se **RESIDUO** risulta minore di zero

$$\text{RN47, col. 15} = \text{valore assoluto di RESIDUO}$$

25.6 DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER START-UP, DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITUITE AL SOGGETTO EROGATORE E DELLA DEDUZIONE PER EROGAZIONI LIBERALI (RIGO RN47 COLL. 31, 32, 33, 36, 37, 38 E 43)

Al fine di verificare l'eventuale ammontare residuo degli oneri di cui ai righe RP33, RP34 e RP36 da riportare nelle successive dichiarazioni, si confronta l'ammontare complessivo di detti oneri con il reddito complessivo diminuito dei soli altri oneri diversi da quelli di cui ai righe RP33, RP34 e RP36 (nel prosieguo c.d. **ComplessivoNetto**).

L'eventuale eccedenza di tali oneri rispetto all'ammontare del **ComplessivoNetto**, costituisce, pertanto, l'ammontare complessivo del residuo riferito ai suddetti oneri (righe RP33, RP34 e RP36). Tale residuo viene imputato ai singoli oneri tenendo conto delle scadenze previste per il riporto in avanti e dando priorità ai residui con scadenza maggiore.

Pertanto alla luce delle precedenti considerazioni e se il rigo RN4 è uguale a zero, calcolare:

$$\text{OneriConResiduo} = \text{RP33 col. 3} + \text{RP34 col. 3} + \text{RP34 col. 4} + \text{RP34 col. 5} + \text{RP36 col. 3} + \text{RP36 col. 4} + \text{RP36 col. 5}$$

$$\text{ComplessivoNetto} = \text{RN1, col. 5} + \text{RN1, col. 2} - \text{RN2} - (\text{RN3} - \text{OneriConResiduo}) \text{ (ricondere a zero se il risultato è negativo)}$$

La parte di deduzione che non ha trovato capienza è pari a:

$$\text{ResiduoTotale} = \text{OneriConResiduo} - \text{ComplessivoNetto}, \text{ ricondere a 0 se negativo}$$

RN47, col. 36 è uguale al minore tra RP33 col. 3 e **ResiduoTotale**

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

Calcolare:

ResiduoTotale_1 = **ResiduoTotale** – RN47, col. 36 ricondurre a 0 se negativo

RN47, col. 38 è uguale al minore tra RP36 col. 3 e **ResiduoTotale_1**

Calcolare:

ResiduoTotale_2 = **ResiduoTotale_1** – RN47, col. 38 ricondurre a 0 se negativo

RN47, col. 33 è uguale al minore tra RP34 col. 3 e **ResiduoTotale_2**

Calcolare:

ResiduoTotale_3 = **ResiduoTotale_2** – RN47, col. 33 ricondurre a 0 se negativo

RN47, col. 37 è uguale al minore tra RP36 col. 4 e **ResiduoTotale_3**

Calcolare:

ResiduoTotale_4 = **ResiduoTotale_3** – RN47, col. 37 ricondurre a 0 se negativo

RN47, col. 32 è uguale al minore tra RP34 col. 4 e **ResiduoTotale_4**

Calcolare:

ResiduoTotale_5 = **ResiduoTotale_4** – RN47, col. 32 ricondurre a 0 se negativo

RN47, col. 43 è uguale al minore tra **RP36 col. 5** e **ResiduoTotale_5**

Calcolare:

ResiduoTotale_6 = **ResiduoTotale_5** – RN47, col. 43 ricondurre a 0 se negativo

RN47, col. 31 è uguale al minore tra RP34 col. 5 e **ResiduoTotale_6**

26. QUADRO RN – ACCONTI (RIGHI RN61 E RN62)

26.1 GENERALITÀ

Nel rigo RN62 va riportato, se dovuto, l'ammontare dell'acconto Irpef per l'anno 2021.

Per stabilire se è dovuto o meno l'acconto IRPEF per l'anno 2021 occorre fare riferimento all'importo indicato nel rigo RN34 "DIFFERENZA" salvo quanto successivamente precisato in presenza di particolari condizioni (Rigo RN61 compilato).

Se il contribuente prevede (ad esempio, per effetto di oneri sostenuti nel 2021 o di minori redditi percepiti nello stesso anno) una minore imposta da dichiarare nella successiva dichiarazione, può determinare gli acconti da versare sulla base di tale minore imposta. In tal caso gli importi da indicare nel rigo RN62 devono essere comunque quelli determinati utilizzando le istruzioni di seguito fornite e quelle riportate nelle istruzioni al modello e non i minori importi versati o che si intendono versare.

Nel caso di dichiarazione presentata dall'erede (campo 182 del record B impostato con il valore 7), i righi RN61 e RN62 non devono essere compilati.

26.2 DETERMINAZIONE DEGLI ACCONTI IRPEF PER IL 2021

Se nel rigo RN61 è barrata la casella di col. 1 "Casi Particolari", "Differenza" è uguale all'importo indicato in colonna 4 Rigo RN61.

Se è compilata una delle colonne da 2 a 4 del rigo RN61, la colonna 1 del rigo RN61 deve essere barrata (controllo bloccante non confermabile).

Se, invece, nel rigo RN61 non è barrata la casella di col. 1 "Casi Particolari", "Differenza" è uguale all'importo indicato nel rigo RN34.

Per stabilire se è dovuto o meno l'acconto IRPEF per l'anno 2021, si deve fare riferimento all'importo di "Differenza" come sopra definito.

Se "Differenza" è inferiore a euro 52 non è dovuto alcun acconto. In questo caso le colonne del rigo RN62 non devono essere compilate.

Se viceversa "Differenza" è maggiore o uguale a euro 52, l'acconto è pari all'importo di "Differenza".

- Se "Differenza" x *Perc1* è inferiore o uguale a euro 103:

Col. 1 Rigo RN62 = 0;

Col. 2 Rigo RN62 = "Differenza";

- Se "Differenza" x *Perc1* è maggiore di euro 103:

Col. 1 Rigo RN62 = *Perc1* x "Differenza";

Col. 2 Rigo RN62 = *Perc2* x "Differenza";

dove *Perc1* e *Perc2* assumono rispettivamente i seguenti valori:

$$Perc1 = 0,40$$

$$Perc2 = 0,60$$

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

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.

Se risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:

- risulta barrata la casella RH007000
- risulta barrata la casella RS430000
- uno dei campi LM001001, LM022001, LM023001, LM024001, LM025001, LM026001, LM027001, RD001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI ISA IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2020" presente nelle istruzioni degli ISA - Parte generale
- il campo RE001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI ISA IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2020" presente nelle istruzioni degli ISA - Parte generale e RE001002 è diverso da “3”
- il campo RF001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI ISA IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2020" presente nelle istruzioni degli ISA - Parte generale e RF001002 è diverso da “3”
- il campo RG001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI ISA IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2020" presente nelle istruzioni degli ISA - Parte generale e RG001002 è diverso da “3”

le due percentuali assumono i seguenti valori:

Perc1 = 0,50

Perc2 = 0,50.

26.3 VERIFICA DELLA PRESENZA DI SITUAZIONI PARTICOLARI PER IL QUALE VA RIDETERMINATO IL REDDITO COMPLESSIVO COMPILANDO IL RIGO RN61

Le indicazioni fornite sono relative solo ad alcuni dei casi particolari per i quali è necessario procedere alla rideterminazione del reddito complessivo ai fini dell'acconto Irpef **2021**.

In particolare le istruzioni che seguono sono relative alle dichiarazioni nelle quali sono presenti esclusivamente i quadri del primo fascicolo (familiari a carico, RA, RB, RC, RP, RN, RV, CR, RX) ed eventualmente i quadri RM, RL, RW, RT e AC del secondo fascicolo e non risulta compilata nel frontespizio la sezione relativa ai contribuenti residenti all'estero. Solo in tali ipotesi sono previsti i controlli di seguito descritti.

Invece, nelle dichiarazioni nelle quali oltre ai quadri sopra indicati, sono presenti anche altri quadri (ad esempio RF, RG, RH, ecc), l'acconto è determinato unicamente in base alle informazioni dichiarate nel rigo RN34 ovvero nel rigo RN61.

I casi particolari di determinazione dell'acconto Irpef dovuto per il **2021** per i quali sono previsti controlli di rispondenza sono SOLO quelli relativi alla seguente disposizione:

- Redditi derivanti dall'attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto assoggettati ad imposta sostitutiva del 20 per cento;

Al fine di tenere conto della suddetta disposizione e qualora risulti verificata la condizione di seguito riportata:

- Col. 1 RM30 maggiore di zero (Proventi attività noleggio occasionale imbarcazioni);

è necessario procedere alla rideterminazione del reddito complessivo ed alla compilazione del rigo RN61.

26.4 RIDETERMINAZIONE DEI DATI DEL QUADRO RN AI FINI DEL CALCOLO DEGLI ACCONTI IRPEF

Al fine di tenere conto delle disposizioni riportate nel precedente paragrafo, si rende necessario procedere a determinare nuovamente il quadro RN per pervenire all'importo del rigo differenza (col. 4 del rigo RN61) da utilizzare per il calcolo dell'acconto.

Gli importi rideterminati del Reddito complessivo, dell'imposta netta e del campo differenza devono essere riportati rispettivamente nelle colonne 2, 3 e 4 del rigo RN61 e va barrata la casella di colonna 1.

A tal fine calcolare:

$$\text{Reddito-Attività-Noleggio} = \text{Col. 1 RM30} - \text{Col. 3 RM30}; \text{considerare zero se negativo};$$

Determinare **Reddito-Complessivo** seguendo le istruzioni del paragrafo "[Reddito Complessivo \(Rigo RN1, col. 5\)](#)" incrementando l'importo di **Differenza** ivi indicato con il valore di **Reddito-Attività-Noleggio**, come sopra determinato.

L'importo di **Reddito-Complessivo** così calcolato *al netto dell'eventuale importo di RS037016* costituisce il reddito complessivo rideterminato da riportare nella col. 2 del rigo RN61.

$$\text{Reddito di riferimento rideterminato} = \text{RN61 col. 2} + \text{RB010014} + \text{RB010015} + \text{RL10 col. 6} + \text{LM38}$$

Con riferimento ai valori del reddito complessivo e del reddito di riferimento così ricalcolati, si rende necessario procedere a rideterminare anche gli altri righi del quadro RN, facendo riferimento ai criteri di liquidazione riportati nel presente documento.

In particolare:

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

- nella liquidazione degli oneri deducibili si dovrà tenere conto, ai fini della verifica dei limiti previsti, dell'importo rideterminato del reddito di riferimento per agevolazioni fiscali;
- nella determinazione del reddito imponibile e dell'imposta lorda si dovrà tenere conto degli importi rideterminati con riferimento al reddito complessivo ed agli oneri deducibili;
- nella liquidazione degli oneri detraibili e delle altre detrazioni si dovrà tenere conto, ai fini della verifica dei limiti previsti e del calcolo delle detrazioni spettanti, degli importi rideterminati con riferimento all'imposta lorda ed al reddito di riferimento per agevolazioni fiscali;
- nella determinazione delle detrazioni per carichi di famiglia, si dovrà tenere conto dell'importo rideterminato riferito al reddito di riferimento per agevolazioni fiscali;
- nella determinazione delle detrazioni per lavoro dipendente, pensione ed altri redditi, si dovrà tenere conto dell'importo rideterminato riferito al reddito di riferimento per agevolazioni fiscali; si precisa che per la determinazione della detrazione per redditi diversi si deve tenere conto anche dell'importo indicato nella col. 1 del rigo RM30 (Proventi attività noleggiate occasionali imbarcazioni).
- nella determinazione dell'ammontare utilizzabile dei crediti relativi al rigo RN24 si dovrà tenere conto degli importi rideterminati;
- nella determinazione del totale delle detrazioni e crediti d'imposta si dovrà tenere conto dei valori rideterminati con riferimento ai righe da RN6 a RN24 del quadro RN;
- nella determinazione dell'imposta netta si dovrà tenere conto dei valori rideterminati con riferimento all'imposta lorda ed al totale delle detrazioni e crediti d'imposta e che deve essere riportato nella colonna 3 del rigo RN61;
- nella determinazione dell'ammontare utilizzabile dei crediti d'imposta per immobili Sisma Abruzzo, si dovrà tenere conto dei diversi degli importi rideterminati e che assumono rilievo nel calcolo dei suddetti crediti d'imposta;
- nella determinazione del credito d'imposta per redditi prodotti all'estero, si dovrà tenere conto degli importi rideterminati con riferimento al reddito complessivo, all'imposta lorda ed all'imposta netta;

Tenendo conto di tutti gli importi rideterminati in base alle indicazioni sopra fornite, si perviene ad un nuovo importo del rigo differenza definito che costituisce la base di calcolo per la determinazione dell'acconto Irpef dovuto per il **2020** e che deve essere riportato nella colonna 4 del rigo RN61;

Inoltre, al fine della corretta rideterminazione del quadro RN si rende necessario riportare gli importi nel loro intero ammontare (e pertanto non ricondotti entro i limiti di deducibilità o detraibilità previsti) relativi agli oneri detraibili e deducibili la cui fruizione è commisurata al reddito complessivo o all'imposta lorda. Tali informazioni sono previste solo nel tracciato telematico da inviare all'agenzia delle entrate. In particolare (in conformità alle indicazioni riportate nelle presenti specifiche tecniche) dovranno essere riportati i seguenti oneri contraddistinti dai codici sotto elencati :

- Detrazione Spese assistenza personale (Codice 15 nei righe da RP8 a RP13) = RP501001
- Detrazione per erogazioni a Biennale di Venezia (Codice 24 nei righe da RP8 a RP13) = RP502001
- Detrazione per erogazioni Enti Spettacolo (Codice 27 nei righe da RP8 a RP13) = RP503001
- Detrazione per erogazioni Fondazioni settore musicale (Codice 28 nei righe da RP8 a RP13) = RP504001
- Deduzione erogazioni ONG (Codice 7 nel rigo RP26) = RP505001

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

- Deduzione erogazioni Onlus (Codice 8 nel rigo RP26) = RP506001
- Detrazione erogazioni Ospedale Galliera di Genova (Codice 2 Rigo RP83) = RP507001
- Interessi per mutui agrari (Codice 11 nei righi da RP8 a RP13)= RP509001
- Deduzione erogazioni Trust (Codice 12 nel rigo RP26) = RP510001

Tali righe potranno essere presenti solo se il rigo RN61 risulta compilato.

27. QUADRO RV – ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF

27.1 REDDITO IMPONIBILE (RIGO RV1)

Il Decreto Legislativo n. 446 del 1997 all'art. 50 ed il Decreto Legislativo n. 360 del 1998 all'art. 1 prevedono che le addizionali regionale e comunale sono dovute se, per lo stesso anno, l'imposta sul reddito delle persone fisiche, al netto delle detrazioni per essa riconosciute e dei crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero (art. 165 TUIR), risulta dovuta.

Pertanto, l'addizionale regionale e l'addizionale comunale all'IRPEF (saldo ed acconto) devono essere determinate solo nel caso in cui, per il contribuente, dal calcolo di seguito riportato risulti un importo maggiore di euro 10:

$$RN5 - RN22 - RN23 - RN29 \text{ col. 2} - RN32 \text{ col. 1}$$

Il reddito imponibile è uguale al risultato della seguente operazione:

$$RN1 \text{ col. 5} - RN2 - RN3 \text{ (Ricondurre a zero se il risultato è negativo)}$$

27.2 ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DOVUTA (RIGO RV2)

Al rigo RV2 va indicata l'addizionale regionale dovuta, in relazione al domicilio fiscale al 1 gennaio 2020 indicato dal contribuente nel frontespizio, determinata applicando all'importo del rigo RV1, le aliquote previste dalle singole regioni e con le modalità dalle stesse stabilite. La tabella che segue riporta per ogni singola regione l'aliquota (o le aliquote riferite ai diversi scaglioni di reddito) da applicare con le relative modalità ed eventuali agevolazioni.

Nel controllo è ammessa una tolleranza di euro 2.

TABELLA ALIQUOTE DELL'ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF PER L'ANNO DI IMPOSTA 2020						
REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	COD. REG.	ALIQUOTA UNICA	SCAGLIONI DI REDDITO	ALIQUOTA	IMPOSTA DOVUTA REDDITI INTERMEDI COMPRESI NEGLI SCAGLIONI	CASI PARTICOLARI
ABRUZZO	01	1,73%	per qualunque reddito			
CALABRIA	04	2,03%	per qualunque reddito			
CAMPANIA	05	2,03%	per qualunque reddito			
EMILIA ROMAGNA	06		fino a 15.000 euro	1,33%	1,33% sull'intero importo	
			da 15.001 a 28.000 euro	1,93%	199,50 + 1,93% sulla parte eccedente 15.000	
			da 28.001 a 55.000 euro	2,03%	450,40 + 2,03% sulla parte eccedente 28.000	
			da 55.001 a 75.000 euro	2,23%	998,50 + 2,23% sulla parte eccedente 55.000	
			oltre 75.000 euro	2,33%	1.444,50 + 2,33% sulla parte eccedente 75.000	
LOMBARDIA	10		fino a 15.000 euro	1,23%	1,23% sull'intero importo	
			da 15.001 a 28.000 euro	1,58%	184,5 + 1,58% sulla parte eccedente 15.000	
			da 28.001 a 55.000 euro	1,72%	389,9 + 1,72% sulla parte eccedente 28.000	
			da 55.001 a 75.000 euro	1,73%	854,30 + 1,73% sulla parte eccedente 55.000	
			oltre 75.000 euro	1,74%	1.200,30 + 1,74% sulla parte eccedente 75.000	

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	COD. REG.	ALIQUOTA UNICA	SCAGLIONI DI REDDITO	ALIQUOTA	IMPOSTA DOVUTA REDDITI INTERMEDI COMPRESI NEGLI SCAGLIONI	CASI PARTICOLARI
MARCHE	11		fino a 15.000 euro	1,23%	1,23% sull'intero importo	
			da 15.001 a 28.000 euro	1,53%	184,5+1,53% sulla parte eccedente 15.000	
			da 28.001 a 55.000 euro	1,70%	383,4+1,70% sulla parte eccedente 28.000	
			da 55.001 a 75.000 euro	1,72%	842,4+1,72% sulla parte eccedente 55.000	
			oltre 75.000 euro	1,73%	1.186,4+1,73% sulla parte eccedente 75.000	
MOLISE	12		fino a 15.000 euro	2,03%	2,03% sull'intero importo	
			da 15.001 a 28.000 euro	2,23%	304,5+2,23% sulla parte eccedente 15.000	
			da 28.001 a 55.000 euro	2,43%	594,4+2,43% sulla parte eccedente 28.000	
			da 55.001 a 75.000 euro	2,53%	1.250,5+2,53% sulla parte eccedente 55.000	
			oltre 75.000 euro	2,63%	1.756,5+2,63% sulla parte eccedente 75.000	
SICILIA	16	1,23%	per qualunque reddito			
TOSCANA	17		fino a 15.000 euro	1,42%	1,42% sull'intero importo	
			da 15.001 a 28.000 euro	1,43%	213+1,43% sulla parte eccedente 15.000	
			da 28.001 a 55.000 euro	1,68%	398,9+1,68% sulla parte eccedente 28.000	
			da 55.001 a 75.000 euro	1,72%	852,5+1,72% sulla parte eccedente 55.000	
			oltre 75.000 euro	1,73%	1.196,5+1,73% sulla parte eccedente 75.000	
UMBRIA	19		fino a 15.000 euro	1,23%	1,23% sull'intero importo	
			da 15.001 a 28.000 euro	1,63%	184,5+1,63% sulla parte eccedente 15.000	
			da 28.001 a 55.000 euro	1,68%	396,4+1,68% sulla parte eccedente 28.000	
			da 55.001 a 75.000 euro	1,73%	850+1,73% sulla parte eccedente 55.000	
			oltre 75.000 euro	1,83%	1.196+1,83% sulla parte eccedente 75.000	

27.2.1 Casi particolari per il calcolo dell'addizionale regionale

27.2.1.1 Residenti nella regione Basilicata

BASILICATA	02		inferiore a 55.000 euro	1,23%	1,23% sull'intero importo	È prevista un'aliquota agevolata del 1,23% a favore dei contribuenti con un reddito imponibile compreso tra 55.000 e 75.000 euro, che abbiano due o più figli a carico. Nel caso in cui i figli siano a carico di più soggetti, tale aliquota agevolata si applica solo se la somma dei loro redditi imponibili risulta compresa nello scaglione di reddito sopra indicato.
			da 55.000 a 75.000 euro	1,73%	676,50 + 1,73% sulla parte eccedente 54.999	
			oltre 75.000 euro	2,33%	1022,50 + 2,33% sulla parte eccedente 75.000	

Si precisa, come già chiarito nelle note presenti nella tabella precedente, che, non vigendo il principio di progressività per scaglioni, si applica un'unica aliquota per tutta la base imponibile.

Inoltre, è prevista un'aliquota agevolata del 1,23% a favore dei contribuenti con un reddito imponibile compreso tra 55.000 e 75.000 euro, che abbiano due o più figli a carico.

Nel caso in cui i figli siano a carico di più soggetti, tale aliquota agevolata si applica solo se la somma dei loro redditi imponibili risulta compresa nello scaglione di reddito sopra indicato.

Pertanto, se l'importo del rigo RV1 è uguale o maggiore di euro 55.000,00 ma inferiore o uguale ad euro 75.000,00 in luogo delle aliquote riportate nella Tabella Addizionale Regionale, va applicata l'aliquota unica del 1,23%, se risultano verificate le condizioni di seguito descritte.

Al fine del riconoscimento dell'agevolazione deliberata dalla regione Basilicata, è necessario prioritariamente verificare il numero dei figli a carico desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei righe nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righe esso deve essere conteggiato una sola volta. Qualora in uno o più righe del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli si rimanda alle istruzioni fornite nel paragrafo "[Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale](#)".

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

Se il numero dei figli a carico così determinato è uguale a 1, non spetta l'agevolazione in oggetto.

Se il numero dei figli a carico così determinato è superiore o uguale a 2, procedere come di seguito descritto.

- Se nel prospetto dei familiari a carico sono presenti almeno due figli (casella F, F1 o D) per i quali è stato indicato il valore 100 come percentuale di detrazione spettante (se nella colonna 7 "percentuale" è impostato il valore C, si assume come percentuale di detrazione spettante 100), anche se il numero dei mesi a carico è inferiore a 12, si applica l'aliquota agevolata del 1,23 %;
- Se nel prospetto dei familiari a carico il numero di figli (casella F, F1 o D) per i quali è stato indicato il valore 100 come percentuale di detrazione spettante (se nella colonna 7 "percentuale" è impostato il valore C, si assume come percentuale di detrazione spettante 100), è inferiore a 2, si applica l'aliquota agevolata del 1,23 % solo se nella col. 1 del rigo RV2 è stata barrata la casella "Casi particolari addizionale regionale".

27.2.1.2 Residenti nella provincia autonoma di Bolzano

BOLZANO	03		fino a 35.000 euro	0% sull'intero importo (per effetto della deduzione di euro 35.000)	Zero	Ai contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale Irpef non superiore a 70.000 euro e con figli a carico, spetta una detrazione d'imposta di 252 euro per ogni figlio in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico. Nella verifica della soglia per ottenere la detrazione figli (70.000) si deve tener conto anche del reddito assoggettato a cedolare secca sugli affitti e dei redditi assoggettati a regime forfettario (L.190/2014) mentre non si tiene conto della deduzione di 35.000 euro prevista per il primo scaglione (scaglione sino ad euro 35.000). Se l'imposta dovuta è minore della detrazione non sorge alcun credito d'imposta.
			da 35.000 a 75.000 euro	1,23%	1,23% sulla parte eccedente euro 35.000	
			Oltre 75.000 euro	1,73%	492 + 1,73% sulla parte eccedente euro 75.000	

Ai contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale, aumentato del reddito assoggettato a cedolare secca sugli affitti e della base imponibile relativa al reddito d'impresa e di lavoro autonomo assoggettato all'imposta sostitutiva in applicazione del regime forfettario, (RV1 + RB10 col. 14 + RB10 col. 15 + RL10 col. 6 + LM38) non superiore ad euro 70.000,00 e con figli a carico, spetta una detrazione d'imposta di euro 252,00 per ogni figlio, in proporzione alla percentuale ed ai mesi di carico.

Se l'imposta dovuta è minore della detrazione non sorge alcun credito d'imposta.

Ai fini della determinazione della detrazione, la presenza di figli a carico, i mesi di carico e la percentuale di spettanza della detrazione devono essere desunte dal prospetto dei familiari a carico.

Si precisa che nella verifica della soglia per ottenere la detrazione figli non si tiene conto della deduzione di 35.000 euro prevista con riferimento al primo scaglione di reddito (sino ad euro 35.000).

27.2.1.3 Residenti nella regione Friuli Venezia Giulia

FRIULI VENEZIA GIULIA	07		fino a 15.000 euro	0,70%	0,70% sull'intero importo	
			oltre 15.000 euro	1,23%	1,23% sull'intero importo	

Si precisa, come già chiarito nelle note presenti nella tabella precedente, che, non vigendo il principio di progressività per scaglioni, si applica un'unica aliquota per tutta la base imponibile. Pertanto, per i redditi superiori a euro 15.000,00 l'aliquota del 1,23% si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro 15.000,00. Ad esempio, per un reddito di euro 30.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a euro 369,00.

27.2.1.4 Residenti nella regione Lazio

LAZIO	08	Per i soggetti con reddito imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF fino ad euro 35.000			È prevista un'aliquota agevolata del 1,73% a favore dei contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale Irpef non superiore a 35.000 euro. È prevista la stessa aliquota del 1,73% a favore dei contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale Irpef non superiore a 50.000 euro aventi 3 figli a carico. Nel caso in cui i figli siano a carico di più soggetti, tale aliquota agevolata si applica solo se la somma dei loro redditi imponibili sia inferiore a 50.000 euro. La predetta soglia di reddito è innalzata di 5.000 euro per ogni figlio a carico oltre il terzo.
		fino a 35.000 euro	1,73%	1,73% sull'intero importo	
		Per i soggetti con reddito imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF superiori a 35.000 euro			È prevista la stessa aliquota del 1,73% a favore dei contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale Irpef non superiore a 50.000 euro aventi fiscalmente a carico uno o più figli portatori di handicap. Nel caso in cui i figli siano a carico di più soggetti, tale aliquota agevolata si applica solo se la somma dei loro redditi imponibili sia inferiore a 50.000 euro.
		fino a 15.000 euro	1,73%	1,73% sull'intero importo	
		da 15.001 a 28.000 euro	2,73%	259,5 + 2,73% sulla parte eccedente 15.000	È prevista la stessa aliquota del 1,73% a favore dei contribuenti ultrasettantenni portatori di handicap appartenenti ad un nucleo familiare con un reddito imponibile non superiore a 50.000 euro.
		da 28.001 a 55.000 euro	2,93%	614,4 + 2,93% sulla parte eccedente 28.000	
		da 55.001 a 75.000 euro	3,23%	1405,5 + 3,23% sulla parte eccedente 55.000	
		oltre 75.000 euro	3,33%	2051,5 + 3,33% sulla parte eccedente 75.000	

Per i soggetti con reddito imponibile ai fini dell'Addizionale regionale fino ad euro 35.000 (RV1 non superiore a 35.000), si applica l'aliquota del 1,73% sull'intero importo.

Per i soggetti con reddito imponibile ai fini dell'Addizionale regionale superiore ad euro 35.000 (RV1 superiore a 35.000), si applicano le aliquote per scaglioni di reddito secondo lo schema della tabella precedente.

Inoltre, è prevista la stessa aliquota del 1,73% a favore dei contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale Irpef (RV1) non superiore a 50.000 euro aventi 3 figli a carico. Nel caso in cui i figli siano a carico di più soggetti, tale aliquota agevolata si applica solo se la somma dei loro redditi imponibili sia inferiore a 50.000 euro. La predetta soglia di reddito è innalzata di 5000 euro per ogni figlio a carico oltre il terzo.

Pertanto, per i redditi superiori a euro 35.000 (in quanto per i redditi non superiori a 35.000 è già ordinariamente prevista l'aliquota del 1,73%), ai fini dell'applicazione dell'aliquota agevolata del 1,73%, procedere come di seguito descritto.

E' necessario prioritariamente verificare il numero dei figli a carico desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei righi nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righi esso deve essere conteggiato una sola volta. Qualora in uno o più righi del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli si rimanda alle istruzioni fornite nel paragrafo "[Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale](#)".

Se il numero dei figli a carico così determinato è inferiore a 3, non spetta l'agevolazione in oggetto.

Se il numero dei figli a carico così determinato è superiore o uguale a 3, procedere come di seguito descritto.

- Calcolare: **Limite di Reddito** che è pari a euro 50.000 innalzato di euro 5.000 per ogni figlio a carico oltre il terzo (5 figli a carico, Limite di Reddito = 60.000);
- Se nel prospetto dei familiari a carico per tutti i figli (casella F, F1 o D) è stato indicato il valore 100 come percentuale di detrazione spettante (se nella colonna 7 "percentuale" è impostato il valore C, si assume come percentuale di detrazione spettante 100), anche se il numero dei mesi a carico è inferiore a 12, si applica l'aliquota agevolata del 1,73 % se il rigo RV1 è inferiore o uguale all'importo di **Limite di Reddito** come sopra determinato;
- Se nel prospetto dei familiari a carico NON per tutti i figli (casella F, F1 o D) è stato indicato il valore 100 come percentuale di detrazione spettante (se nella colonna 7 "percentuale" è impostato il valore C, si assume come percentuale di detrazione spettante 100), si applica

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

l'aliquota agevolata del 1,73 % se il rigo RV1 è inferiore all'importo di **Limite di Reddito** come sopra determinato e la col. 1 del rigo RV2 risulta compilata con il codice "1".

Agevolazioni per contribuente con a carico con figlio portatore di handicap

La Regione Lazio ha disposto l'applicazione dell'aliquota agevolata del 1,73 % per i contribuenti con un reddito imponibile non superiore a euro 50.000,00 ed aventi fiscalmente a carico uno o più figli portatori di handicap. Qualora il disabile sia a carico di più soggetti, l'aliquota agevolata del 1,73 % si applica solo nel caso in cui la somma dei redditi imponibili ai fini dell'addizionale regionale, non sia superiore ad euro 50.000,00.

Pertanto, per i redditi superiori a euro 35.000 (in quanto per i redditi non superiori a 35.000 è già ordinariamente prevista l'aliquota del 1,73%), ai fini dell'applicazione dell'aliquota agevolata del 1,73%, devono risultare verificate contemporaneamente le seguenti condizioni:

- Dai dati indicati nel frontespizio, deve risultare che il contribuente abbia il domicilio fiscale in un comune della regione Lazio alla data del 01/01/2020 ;
- che l'importo del rigo RV1 non sia superiore a euro 50.000,00;
- che dal prospetto dei familiari a carico risulti verificata una delle due seguenti condizioni:
 - Nel prospetto dei familiari a carico è presente almeno un rigo nel quale è stata barrata la casella D ed è stato indicato il valore 100 come percentuale di detrazione spettante (se nella colonna 7 "percentuale" è impostato il valore C, si assume come percentuale di detrazione spettante 100), anche se il numero dei mesi a carico è inferiore a 12;
 - Nel prospetto dei familiari a carico in tutti i righe nei quali è barrata la casella D è indicato un valore diverso da 100 e da "C" come percentuale di detrazione spettante, e la col. 1 del rigo RV2 risulta compilata con il codice "1".

Agevolazioni per ultrasettantenni portatore di handicap

La Regione Lazio ha disposto l'applicazione dell'aliquota agevolata del 1,73 % per i contribuenti ultrasettantenni portatori di handicap appartenenti ad un nucleo familiare con un reddito imponibile non superiore a euro 50.000,00.

Pertanto, ai fini dell'applicazione dell'aliquota agevolata del 1,73%, devono risultare verificate contemporaneamente le seguenti condizioni:

- dai dati presenti nel frontespizio risulta una età anagrafica superiore ad anni 70;
- la col. 1 del rigo RV2 risulta compilata con il codice "2";
- l'importo del rigo RV1 non risulta superiore a euro 50.000,00.

27.2.1.5 Residenti nella regione Liguria

LIGURIA	09		fino a 15.000 euro	1,23%	1,23% sull'intero importo	Per l'anno d'imposta 2020 ai soggetti aventi reddito imponibile non superiore a 15.000,00 euro e con almeno due figli fiscalmente a carico spetta una detrazione pari a 28,00 euro complessivi. Quando l'imposta dovuta sia minore della detrazione non sorge alcun credito d'imposta. Ai fini della spettanza e della ripartizione delle detrazioni si applicano le detrazioni di cui all'articolo 12 DPR n. 917/1986. Per gli anni 2019 e 2020 non si applica la maggiorazione regionale ai soggetti provenienti da altre zone italiane ed estere che abbiano trasferito nel 2018 la propria residenza in un comune ligure, che avevano un'età inferiore a 45 anni alla data di trasferimento, purché la residenza sia mantenuta per tutto il periodo di vigenza dell'agevolazione.
			da 15.001 a 28.000 euro	1,81%	184,50 + 1,81% sulla parte eccedente 15.000	
			da 28.001 a 55.000 euro	2,31%	419,80 + 2,31% sulla parte eccedente 28.000	
			da 55.001 a 75.000 euro	2,32%	1.043,5 + 2,32% sulla parte eccedente 55.000	
			oltre 75.000 euro	2,33%	1.507,5 + 2,33% sulla parte eccedente 75.000	

Per l'anno d'imposta 2020, sono previsti due distinte agevolazioni.

Prima Agevolazione

Per il 2020 è prevista un'aliquota agevolata dell'1,23 % a favore dei contribuenti italiani o comunitari provenienti da altre zone italiane o estere di età inferiore ai 45 anni che hanno trasferito la propria residenza in un comune ligure nel corso del 2018 e che la mantengono per tutto il periodo di vigenza dell'agevolazione.

Pertanto, trova applicazione, in luogo delle aliquote riportate nella Tabella Addizionale Regionale, l'aliquota unica del 1,23%, se risultano verificate tutte e quattro le condizioni di seguito descritte.

1. La col. 1 del rigo RV2 risulta compilata con il codice "3"
2. Dal codice fiscale del contribuente si desume una età anagrafica inferiore a 45 anni alla data del 31/12/2018; pertanto, l'anno indicato nel CF deve risultare:
 - maggiore o uguale a 74 e minore o uguale a 99, oppure
 - maggiore o uguale a zero e minore o uguale a 20 e con la data di nascita riportata nel frontespizio uguale o superiore a 2000.
3. Il comune riportato nel domicilio fiscale al 01/01/2020 appartiene alla regione Liguria
4. Se compilato anche il rigo relativo al domicilio fiscale al 01/01/2021, il comune riportato in tale rigo appartiene alla regione Liguria

Seconda Agevolazione

Per l'anno d'imposta 2020, ai soggetti aventi un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale IRPEF non superiore a 15.000,00 euro e con almeno due figli fiscalmente a carico, spetta una detrazione dall'importo dovuto a titolo di addizionale regionale IRPEF pari a 28,00 euro complessivi. Qualora l'imposta dovuta sia minore della detrazione di cui al comma 1, non sorge alcun credito d'imposta.

La Regione Liguria ha emanato una circolare esplicativa (numero 4077/2020), alla quale si rimanda per ogni ulteriore chiarimento, la quale precisa quanto segue:

la Detrazione in oggetto "non spetta pertanto per ciascun figlio e l'importo rimane invariato in presenza di un numero di figli a carico superiore a due. Per usufruire dell'intero importo occorre che il carico relativo ad almeno due figli corrisponda ad una percentuale pari a 100. Se la percentuale è inferiore, l'importo deve essere suddiviso con l'altro genitore che soddisfi altresì il suddetto limite di reddito."

Omissis ... "La presente detrazione compete per l'intero anno anche se l'evento nascita si è verificato in corso d'anno: la frazione di anno è pertanto indifferente, anche ai fini del computo del numero di figli a carico (il figlio nato nel 2020 si considera figlio a carico per tutto l'anno)."

Omissis ... "Soddisfatto il requisito di reddito non superiore a 15.000 euro per ciascun genitore, l'importo complessivo di 28 euro in presenza di almeno due figli a carico sarà pertanto ripartito fra i beneficiari che abbiano una percentuale di carico inferiore a 100."

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

Pertanto, se l'importo del campo RV001001 non è superiore ad euro 15.000,00, ai fini della determinazione della detrazione spettante, operare come di seguito descritto.

E' necessario verificare il numero dei figli a carico desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei righe nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righe esso deve essere conteggiato una sola volta. Qualora in uno o più righe del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli si rimanda alle istruzioni fornite nel paragrafo "Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale".

- Se il numero dei figli a carico così determinato è inferiore a 2, non spetta l'agevolazione in oggetto;
- Se il numero dei figli a carico così determinato è superiore o uguale a 2:
 - se la somma delle percentuali dei figli a carico è maggiore o uguale a "100"
DetrazioneSpettante = 28 euro;
 - se la somma delle percentuali dei figli a carico è maggiore o uguale a "50"
DetrazioneSpettante = 14 euro;
 - se la somma delle percentuali dei figli a carico è maggiore o uguale a zero
DetrazioneSpettante = 0 euro;

L'importo della detrazione spettante così determinato, deve essere portato in diminuzione dell'imposta addizionale regionale determinata applicando all'importo del RV001001 le aliquote previste dalla regione così come descritto nella Tabella Addizionale Regionale. Se l'imposta dovuta è minore della detrazione non sorge alcun credito d'imposta.

27.2.1.6 Residenti nella regione Piemonte

PIEMONTE	13		fino a 15.000 euro	1,62%	1,62% sull'intero importo	Ai contribuenti spetta una detrazione d'imposta di 250 euro per ogni figlio a carico con disabilità, in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico.
			da 15.001 a 28.000 euro	2,13%	243+2,13% sulla parte eccedente 15.000	
			da 28.001 a 55.000 euro	2,75%	519,9+2,75% sulla parte eccedente 28.000	Ai contribuenti con più di 3 figli a carico spetta una detrazione d'imposta di 100 euro per ciascun figlio, in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico, a partire dal primo compresi i figli naturali riconosciuti, adottivi o affidati.
			da 55.001 a 75.000 euro	3,32%	1.262,40 + 3,32% sulla parte eccedente 55.000	
			oltre 75.000 euro	3,33%	1.926,40 + 3,33 sulla parte eccedente 75.000	

Agevolazioni per contribuente con a carico figli con disabilità

Ai contribuenti residenti nella regione Piemonte, spetta una detrazione d'imposta di 250 euro per ogni figlio a carico con disabilità, in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico.

L'importo della detrazione effettivamente spettante è quello che risulta moltiplicando la maggiorazione delle detrazioni in favore della famiglia deliberata dalla regione Piemonte per il quoziente risultante dal rapporto sviluppato ai sensi dell'art. 12, comma 1, del TUIR, considerato nelle prime quattro cifre decimali.

Pertanto procedere come di seguito descritto.

Calcolare la Detrazione teorica che è pari ad euro 250,00 rapportata al numero di mesi a carico (casella "mesi a carico" presente nel prospetto dei familiari a carico) ed alla percentuale di spettanza (casella "percentuale" presente nel prospetto dei familiari a carico) per ciascun figlio per il quale nel prospetto dei familiari a carico è barrata la casella "D". Se nella colonna 7 "percentuale" è impostato il valore C, si assume come percentuale di detrazione spettante 100.

La detrazione, come sopra determinata, è solo teorica in quanto l'importo della detrazione effettivamente spettante è in funzione del reddito complessivo del contribuente (si ricorda che, a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per carichi di famiglia) e del numero di figli a carico.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

Per determinare l'ammontare della detrazione effettivamente spettante va applicato, all'importo della detrazione teorica, il quoziente sviluppato ai sensi dell'art. 12, comma 1 del Tuir. A tal fine operare come di seguito indicato.

Calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 – RN2 + RS37 col. 14

determinare il **numero di figli** a carico desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei righi nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righi esso deve essere conteggiato una sola volta. Qualora in uno o più righi del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli si rimanda alle istruzioni fornite nel paragrafo "[Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale](#)".

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

calcolare **Quoziente** = [(95.000 + **Incremento**) - **Reddito di riferimento**] / (95.000 + **Incremento**)

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

L'importo della detrazione spettante così determinato, deve essere portato in diminuzione dell'imposta addizionale regionale determinata applicando all'importo del RV1, le aliquote previste dalla regione così come descritto nella Tabella Addizionale Regionale. Se l'imposta dovuta è minore della detrazione non sorge alcun credito d'imposta.

Agevolazione per contribuenti con più di tre figli a carico

Ai contribuenti con più di 3 figli a carico spetta una detrazione d'imposta di 100 euro per ciascun figlio, in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico, a partire dal primo compresi i figli naturali riconosciuti, adottivi o affidati. L'importo della detrazione effettivamente spettante è quello che risulta moltiplicando la maggiorazione delle detrazioni in favore della famiglia deliberata dalla regione Piemonte per il quoziente risultante dal rapporto sviluppato ai sensi dell'art. 12, comma 1, del TUIR, considerato nelle prime quattro cifre decimali.

Al fine del riconoscimento dell'agevolazione deliberata dalla regione Piemonte, è necessario verificare il **numero dei figli a carico** desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei righi nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righi esso deve essere conteggiato una sola volta. Qualora in uno o più righi del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli si rimanda alle istruzioni fornite nel paragrafo "[Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale](#)".

- Se il numero dei figli a carico così determinato è inferiore o uguale a 3 non spetta l'agevolazione in oggetto.
- Se il numero dei figli a carico così determinato è superiore a 3, per la determinazione dell'agevolazione in oggetto è necessario procedere prioritariamente alla determinazione della detrazione teorica, sulla quale applicare il quoziente sviluppato ai sensi dell'art. 12, comma 1 del Tuir, ai fini della determinazione della detrazione effettivamente spettante.

Calcolare la **Detrazione teorica** che è pari a euro 100,00 per ogni figlio per il quale nel prospetto dei familiari a carico è stata barrata la casella F1, F o D, rapportata al numero di mesi a carico (casella "mesi a carico" presente nel prospetto dei familiari a carico) ed alla percentuale di spettanza (casella "percentuale" presente nel prospetto dei familiari a carico). Se nella colonna 7 "percentuale" è impostato il valore C, si assume come percentuale di detrazione spettante 100.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

La detrazione, come sopra determinata, è solo teorica in quanto l'importo della detrazione effettivamente spettante è in funzione del reddito complessivo del contribuente (si ricorda che, a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per carichi di famiglia) e del numero di figli a carico.

Per determinare l'ammontare della detrazione effettivamente spettante va applicato, all'importo della detrazione teorica, il quoziente sviluppato ai sensi dell'art. 12, comma 1 del Tuir. A tal fine operare come di seguito indicato:

1) calcolare: **Reddito di riferimento** = **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 – RN2 + RS37 col. 14

2) determinare il **numero di figli** a carico desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei righe nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righe esso deve essere conteggiato una sola volta. Qualora in uno o più righe del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli si rimanda alle istruzioni fornite nel paragrafo "[Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale](#)".

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

4) calcolare **Quoziente** = [(95.000 + **Incremento**) - **Reddito di riferimento**] / (95.000 + **Incremento**)

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

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

L'importo della detrazione spettante così determinato, deve essere portato in diminuzione dell'imposta addizionale regionale determinata applicando all'importo del rigo RV1, le aliquote previste dalla regione così come descritto nella Tabella Addizionale Regionale. Se l'imposta dovuta è minore della detrazione non sorge alcun credito d'imposta.

27.2.1.7 Residenti nella regione Puglia

PUGLIA	14		fino a 15.000 euro	1,33%	1,33% sull'intero importo	Ai contribuenti con più di 3 figli a carico spetta una detrazione d'imposta di 20 euro per ciascun figlio, in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico, a partire dal primo compresi i figli naturali riconosciuti, adottivi o affidati. La detrazione sopra descritta è aumentata di 375 euro per ogni figlio con diversa abilità.
			da 15.001 a 28.000 euro	1,43%	199,5+1,43 sulla parte eccedente 15.000	
			da 28.001 a 55.000 euro	1,71%	385,4+1,71% sulla parte eccedente 28.000	
			da 55.001 a 75.000 euro	1,72%	847,1+1,72% sulla parte eccedente 55.000	
			oltre 75.000 euro	1,73%	1.191,1+1,73% sulla parte eccedente 75.000	

Ai contribuenti residenti nella regione Puglia, con più di 3 figli a carico, spetta una detrazione d'imposta di 20,00 euro per ciascun figlio a carico, in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico. La detrazione è aumentata di 375,00 euro per ogni figlio con disabilità.

L'importo della detrazione effettivamente spettante è quello che risulta moltiplicando la maggiorazione delle detrazioni in favore della famiglia deliberata dalla regione Puglia per il quoziente risultante dal rapporto sviluppato ai sensi dell'art. 12, comma 1, del TUIR, considerato nelle prime quattro cifre decimali.

Al fine del riconoscimento dell'agevolazione deliberata dalla regione Puglia, è necessario verificare il numero dei figli a carico desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei righe nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righe esso deve essere conteggiato una sola volta. Qualora in uno o più righe del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli si

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

rimanda alle istruzioni fornite nel paragrafo “[Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale](#)”.

- Se il numero dei figli a carico così determinato è inferiore o uguale a 3 non spetta l’agevolazione in oggetto.
- Se il numero dei figli a carico così determinato è superiore a 3, per la determinazione dell’agevolazione in oggetto è necessario procedere prioritariamente alla determinazione della detrazione teorica, sulla quale applicare il quoziente sviluppato ai sensi dell’art. 12, comma 1 del Tuir, ai fini della determinazione della detrazione effettivamente spettante.

Calcolare la **Detrazione teorica** che è pari:

- a euro 20,00 per ogni figlio per il quale nel prospetto dei familiari a carico è stata barrata la casella F1 o F, rapportata al numero di mesi a carico (casella “mesi a carico” presente nel prospetto dei familiari a carico) ed alla percentuale di spettanza (casella “percentuale” presente nel prospetto dei familiari a carico).
- a euro 395,00 per ogni figlio per il quale nel prospetto dei familiari a carico è stata barrata la casella D, rapportata al numero di mesi a carico (casella “mesi a carico” presente nel prospetto dei familiari a carico) ed alla percentuale di spettanza (casella “percentuale” presente nel prospetto dei familiari a carico).

In entrambi i casi, se nella colonna 7 “percentuale” è impostato il valore C, si assume come percentuale di detrazione spettante 100.

La detrazione, come sopra determinata, è solo teorica in quanto l’importo della detrazione effettivamente spettante è in funzione del reddito complessivo del contribuente (si ricorda che, a seguito dell’introduzione dell’istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per carichi di famiglia) e del numero di figli a carico.

Per determinare l’ammontare della detrazione effettivamente spettante va applicato, all’importo della detrazione teorica, il quoziente sviluppato ai sensi dell’art. 12, comma 1 del Tuir. A tal fine operare come di seguito indicato.

1) calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 – RN2 + RS37 col. 14

2) determinare il numero di figli a carico desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei righi nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righi esso deve essere conteggiato una sola volta. Qualora in uno o più righi del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli si rimanda alle istruzioni fornite nel paragrafo “[Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale](#)”.

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

4) calcolare **Quoziente** = [(95.000 + **Incremento**) - **Reddito di riferimento**] / (95.000 + **Incremento**)

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

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

L’importo della detrazione spettante così determinato, deve essere portato in diminuzione dell’imposta addizionale regionale determinata applicando all’importo del rigo RV1, le

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

aliquote previste dalla regione così come descritto nella Tabella Addizionale Regionale. Se l'imposta dovuta è minore della detrazione non sorge alcun credito d'imposta.

27.2.1.8 Residenti nella regione Sardegna

SARDEGNA	15	1,23%	per qualunque reddito			Soggetti aventi un reddito imponibile non superiore a 55.000 euro e con figli minorenni fiscalmente a carico spetta una detrazione d'imposta pari a 200 euro per ogni figlio, in proporzione alla percentuale ed ai mesi a carico. La detrazione sopra descritta è aumentata di 100 euro per ogni figlio con diversa abilità. Nella verifica della soglia per ottenere la detrazione figli (55.000) si deve tener conto anche del reddito assoggettato a regime forfettario (L.190/2014)
----------	----	-------	-----------------------	--	--	--

Ai contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale non superiore ad euro 55.000,00 e con figli a carico di età inferiore a 18 anni, spetta una detrazione d'imposta di euro 200,00 per ogni figlio, in proporzione alla percentuale ed ai mesi di carico; la suddetta detrazione è aumentata di euro 100,00 per ogni figlio con diversa abilità. **Nel caso di figli che hanno compiuto i 18 anni nel corso del 2020, la detrazione spetta in proporzione al numero di mesi per cui la condizione relativa all'età risulta soddisfatta.**

Se l'imposta dovuta è minore della detrazione non sorge alcun credito d'imposta.

Ai fini della determinazione della detrazione, la presenza di figli a carico, l'età, i mesi a carico e la percentuale di spettanza della detrazione, devono essere desunte dal prospetto dei familiari a carico.

Per l'età si deve fare riferimento a quanto risulta dal codice fiscale del figlio a carico. In assenza del codice fiscale (figlio in affidato preadottivo) si considera sempre soddisfatto il requisito relativo alla minore età.

Pertanto, per il riconoscimento della detrazione spettante, procedere come di seguito descritto.

Se RV001001 + LM038001 risulta inferiore o uguale a 55.000, considerare tutti i righi del prospetto dei familiari a carico per i quali risulta barrata la casella "F1", "F" o "D" e per i quali è assente il codice fiscale (figlio in affidato preadottivo) ovvero, se presente, la data che si desume dal relativo codice fiscale risulta essere maggiore o uguale a 2 e minore o uguale a 20 (età non superiore a 18 anni al 31/12/2020). Per ogni rigo così selezionato va calcolata la relativa detrazione spettante, nella misura di euro 200, se nel rigo è barrata la casella F1 o F, o nella misura di euro 300, se nel rigo è barrata la casella "D". La detrazione va rapportata alla percentuale ed ai mesi di carico.

- Se l'anno di nascita che si desume dal relativo codice fiscale risulta essere maggiore o uguale a 3, la detrazione va rapportata alla percentuale (colonna 7 del prospetto dei familiari a carico) ed ai mesi di carico (colonna 5 del prospetto dei familiari a carico).
- Se l'anno di nascita che si desume dal relativo codice fiscale risulta essere uguale a 2 (figli che hanno compiuto 18 anni nel corso del 2020) la detrazione va rapportata alla percentuale (colonna 7 del prospetto dei familiari a carico) ed al numero di mesi per i quali nel corso del 2020 risulta soddisfatta la condizione di figlio con età minore ad anni 18 ed alla percentuale). Il mese nel quale il figlio ha compiuto i diciotto anni deve essere considerato ai fini del computo della detrazione per i nati dal giorno 16 del mese. Ad esempio per un figlio nato il 16/09/2020, il numero di mesi per i quali spetta la detrazione è pari a 9. Per un figlio nato il 15/09/2020, il numero di mesi per i quali spetta la detrazione è invece pari a 8. Qualora il numero di mesi per i quali risulta soddisfatta la condizione di figlio con età minore ad anni 18 risulti maggiore al numero di mesi a carico indicati dal contribuente nella colonna 5 del prospetto dei familiari a carico, per il computo della detrazione si deve considerare il minore tra tali dati, ossia il numero di mesi a carico indicati nella colonna 5 del prospetto dei familiari a carico.

27.2.1.9 Residenti nella provincia autonoma di Trento

TRENTO	18		fino a 15.000 euro	1,23%	1,23% sull'intero importo	Ai contribuenti con un reddito imponibile non superiore a euro 15.000 spetta una deduzione di euro 15.000.
			da 15.001 a 28.000 euro	1,23%		
			da 28.001 a 55.000 euro	1,23%		
			da 55.001 a 75.000 euro	1,73%	676,50 + 1,73% sulla parte eccedente 55.000	
			oltre 75.000 euro	1,73%		

Si precisa che, come già chiarito nelle note presenti nella tabella, ai contribuenti con un reddito imponibile non superiore a **15.000**, spetta una deduzione di **15.000** euro. In presenza di compensi per attività sportive dilettantistiche, ai fini della verifica del limite di reddito agevolabile, si deve tener conto anche dei compensi assoggettati a titolo di imposta. Le modalità di seguito esposte sono di carattere generale e tengono pertanto conto anche della eventuale presenza del rigo RL22, colonna 1. Per la provincia autonoma di Trento calcolare:

$$\text{Limite_Agevolazione} = \text{RV001001} + \text{RL022001}$$

Se **Limite_Agevolazione** è inferiore o uguale a **15.000**, non è dovuta l'addizionale regionale e $\text{RV002002} = \text{zero}$

Se **Limite_Agevolazione** è maggiore di **15.000**, non spetta alcuna agevolazione e per la determinazione dell'importo di RV002002 seguire le indicazioni di carattere generale.

27.2.1.10 Residenti nella regione Valle d'Aosta

VALLE D'AOSTA	20	1,23%	per qualunque reddito, salvo quanto descritto nella colonna casi particolari			Per il periodo di imposta 2020, i soggetti con reddito complessivo, determinato ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, fino a 15.000 euro, sono esentati dal pagamento dell'addizionale regionale all'IRPEF
---------------	----	-------	--	--	--	--

Si precisa che, come già chiarito nelle note presenti nella tabella, che i contribuenti con un reddito imponibile non superiore a 15.000, sono esenti dal pagamento dell'Addizionale regionale all'Irpef.

Ai fini del riconoscimento della suddetta agevolazione procedere come di seguito descritto.

- Se RL21 col. 1 non è compilato e il rigo RV001001 è minore o uguale a 15.000, spetta l'agevolazione fiscale e quindi:

$$\text{Base imponibile addizionale regionale Valle d'Aosta} = \text{zero}$$

- Se RL21 col. 1 non è compilato e il rigo RV001001 è maggiore di 15.000, non spetta l'agevolazione fiscale e quindi:

$$\text{Base imponibile addizionale regionale Valle d'Aosta} = \text{RV001001}$$

- Se RL21 col. 1 è compilato procedere come di seguito descritto:

$$\text{calcolare } \text{Limite_Agevolazione} = \text{RV001001} + \text{RL022001}$$

- Se **Limite_Agevolazione** è minore o uguale a 15.000, spetta l'agevolazione fiscale e quindi:

$$\text{Base imponibile addizionale regionale Valle d'Aosta} = \text{zero}$$

- Se **Limite_Agevolazione** è maggiore di 15.000, non spetta l'agevolazione fiscale e quindi:

$$\text{Base imponibile addizionale regionale Valle d'Aosta} = \text{RV001001}$$

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

All'importo **Base imponibile addizionale regionale Valle d'Aosta** applicare le aliquote previste dalla regione così come descritto nella Tabella Addizionale Regionale.

27.2.1.11 Residenti nella regione Veneto

VENETO	21	1,23%	per qualunque reddito, salvo quanto descritto nella colonna casi particolari		È prevista l'aliquota agevolata dello 0,9% per persone con disabilità con reddito imponibile non superiore a 45.000 euro e i contribuenti con un familiare con disabilità fiscalmente a carico e con un reddito imponibile non superiore a 45.000 euro. Se la persona con disabilità è fiscalmente a carico di più soggetti l'aliquota dello 0,9% si applica a condizione che la somma dei redditi delle persone di cui è a carico, non sia superiore a 45.000 euro.
--------	----	-------	--	--	--

La Regione Veneto ha disposto, in sostituzione dell'aliquota ordinaria indicata nella tabella precedente, l'applicazione dell'aliquota agevolata dello 0,9 % per i contribuenti disabili o per i contribuenti con a carico fiscalmente un familiare disabile e con un reddito imponibile non superiore a euro 45.000,00. Qualora il disabile sia a carico di più soggetti, l'aliquota dello 0,9% si applica solo nel caso in cui la somma dei redditi imponibili ai fini dell'addizionale regionale, non sia superiore ad euro 45.000,00.

Pertanto al rigo RV1 deve essere applicata, in sostituzione di quanto indicato nella precedente tabella, l'aliquota dello 0,9% se risultano verificate contemporaneamente le seguenti condizioni:

- Dai dati indicati nel frontespizio, risulta che il contribuente al 01/01/2020 ha il domicilio fiscale in un comune della regione Veneto;
- risulta compilata con il codice '1' la casella di col. 1 del rigo RV2 e l'importo del rigo RV1 non è superiore a euro 45.000,00;
- risulta compilata con il codice '2' la casella di col. 1 del rigo RV2 e l'importo del rigo RV1 non è superiore a euro 45.000,00.

27.3 ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF PER IL 2020 (RIGO RV10)

27.3.1 Generalità

L'addizionale comunale dovuta per l'anno di imposta 2020 deve essere determinata con riferimento al domicilio fiscale al 1 gennaio 2020.

Pertanto in relazione al domicilio fiscale al 1 gennaio 2020 indicato dal contribuente nel frontespizio l'addizionale comunale va calcolata applicando all'importo di rigo RV1 l'aliquota deliberata dal Comune (col. 2 del rigo RV9) ovvero applicando le diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito con le medesime modalità previste per il calcolo dell'imposta lorda (col. 1 del rigo RV9 barrata) e tenendo conto delle eventuali soglie di esenzione deliberate dai comuni stessi. L'importo così determinato deve essere riportato nel rigo RV10 colonna 2.

Casella Fusione Comuni compilata

Nel caso in cui sia compilata la casella "Fusione Comuni" (e la stessa risulti coerente con le istruzioni fornite nel paragrafo "[Domicilio fiscale alla data del 01/01/2020](#)"), le aliquote con le eventuali agevolazioni da utilizzare ai fini della determinazione dell'imposta, sono quelle deliberate per l'anno d'imposta 2020 con riferimento all'ex comune il cui codice catastale è quello indicato nella casella "Fusione Comuni".

Per la individuazione dell'aliquota (ovvero delle diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito) e la determinazione dell'addizionale dovuta per il 2020 operare come di seguito descritto.

Presenza di più aliquote con riferimento a diverse fasce reddituali

Qualora nel documento disponibile sul sito della Fiscalità Locale risulta che un comune abbia deliberato diverse aliquote in relazione a diverse fasce reddituali, salvo diversa specifica indicazione riportata nel documento stesso, l'addizionale comunale deve essere determinata, con i medesimi criteri previsti per l'Irpef ai fini della determinazione dell'imposta lorda; pertanto, ad ogni singolo scaglione di reddito deve essere applicata la corrispondente aliquota deliberata dal comune secondo il principio della "progressività per scaglioni".

In questo caso deve essere barrata la casella del col. 1 del rigo RV9 (Aliquote per scaglioni) e non deve essere compilata la colonna 2 del rigo RV9 (Aliquota).

Si precisa che le colonne 1 e 2 del rigo RV9 sono tra loro alternative.

27.3.2 Determinazione dell'addizionale comunale dovuta

Caso 1: il comune ha deliberato una singola aliquota

(in questo caso risulta compilata la col. 2 del rigo RV9)

$$\text{col. 2 rigo RV10} = \text{RV1} \times (\text{RV9 col. 2} / 100)$$

Caso 2: il comune ha deliberato diverse aliquote per scaglioni di reddito

(in questo caso risulta compilata la col. 1 e non la col. 2 del rigo RV9)

Al reddito imponibile del rigo RV1 devono essere applicate le diverse aliquote per scaglioni di reddito con le medesime modalità di calcolo utilizzate per la determinazione dell'imposta lorda Irpef. Il risultato così ottenuto deve essere riportato nella colonna 2 del rigo RV10.

Le aliquote e le soglie di esenzione deliberate dai comuni sono consultabili sul sito "www.finanze.gov.it" (area tematica: "Fiscalità Locale, Addizionale Comunale all'Irpef").

27.3.3 Agevolazioni deliberate dai comuni

Comuni che hanno deliberato le soglie di esenzione: precisazioni

Come già precisato, nella determinazione dell'addizionale comunale dovuta si deve tener conto della eventuale soglia di esenzione deliberata dal comune. Di seguito si forniscono alcune istruzioni di carattere generale per tener conto delle indicazioni contenute nel documento disponibile sul sito della Fiscalità Locale relativo alle soglie di esenzione deliberate dai comuni. Si precisa altresì, che in tale documento sono riportate anche particolari modalità di determinazione dell'addizionale comunale quali ad esempio la previsione di più aliquote con riferimento a diverse fasce reddituali.

Criteri generali per la determinazione dell'addizionale comunale con riferimento alle indicazioni presenti nel documento relativo alle soglie di esenzione

Si evidenzia che ai fini dell'applicazione di eventuali soglie di esenzione deliberate dai comuni, si deve osservare quanto disposto dall'art. 3 comma 7 del D.Lgs. n. 23/2011, il quale ha previsto che, per il riconoscimento della spettanza o per la determinazione di deduzioni, detrazioni o benefici a qualsiasi titolo, anche di natura non tributaria, collegate al possesso di requisiti reddituali, si deve tenere conto anche del reddito assoggettato alla cedolare secca. Pertanto, ai soli fini della verifica della soglia di esenzione, l'ammontare dell'imponibile relativo all'addizionale comunale (ovvero del reddito complessivo) deve essere aumentato della base imponibile della cedolare secca (RB10 col. 14 + RB10 col. 15 + RL10 col.6) e della base imponibile relativa al reddito d'impresa e di lavoro autonomo assoggettato all'imposta sostitutiva in applicazione del regime forfettario (LM38).

1) Presenza per un comune della sola soglia di esenzione senza ulteriori indicazioni.

Qualora sia riportato per il comune la soglia di esenzione senza ulteriori indicazioni, per verificare se trova applicazione per il contribuente tale soglia di esenzione, si deve fare riferimento al reddito imponibile ai fini dell'addizionale comunale indicato nel rigo RV1.

Se il rigo RV1 è inferiore o uguale alla soglia di esenzione, l'importo dell'addizionale comunale dovuta (rigo RV10 col. 2) è pari a zero.

Se invece il rigo RV1 è superiore alla soglia di esenzione, la base imponibile sulla quale calcolare l'addizionale comunale è costituita dall'intero importo indicato al rigo RV1.

2) Presenze di soglie di esenzione con riferimento a specifiche tipologie di reddito

Per i comuni che hanno deliberato una soglia di esenzione con riferimento a specifiche tipologie di reddito, la verifica della condizione relativa alla singola fattispecie reddituale deve essere effettuata con riferimento ai redditi presenti nella dichiarazione, mentre, per la verifica della soglia di esenzione, si deve fare riferimento alla base imponibile ai fini dell'addizionale comunale.

Ad esempio, se il comune ha deliberato una soglia di esenzione di euro 8.000 per i contribuenti il cui reddito complessivo è costituito esclusivamente da redditi di pensione ed abitazione principale con relative pertinenze, si deve verificare, dai dati presenti in dichiarazione, che il contribuente abbia solo redditi da pensione ed eventualmente abitazione principale e relative pertinenze ed in tal caso applicare la soglia di esenzione di euro 8.000 al rigo RV1.

In taluni casi le indicazioni deliberate dal comune possono risultare più articolate. A riguardo si propone a titolo esemplificativo la seguente situazione nella quale il comune ha così deliberato:

- Redditi di pensione e lavoro dipendente non superiore ad euro 8.000
- Redditi di terreni non superiore ad euro 186,00
- Reddito Unità immobiliare e relative pertinenze

In tale caso, l'addizionale comunale non è dovuta (la soglia di esenzione si intende uguale alla base imponibile) se risultano soddisfatte tutte le seguenti condizioni:

- 1) al Reddito complessivo concorrono esclusivamente redditi di lavoro dipendente e/o Pensione ed eventualmente redditi di terreni e redditi derivanti da abitazione principale e relative pertinenze;
- 2) la somma dei redditi di lavoro dipendente e di pensione non è superiore ad euro 8.000;
- 3) l'ammontare dei redditi di terreni (dominicale ed Agrario) non è superiore ad euro 186.

Si fa presente che in caso in cui per l'abitazione principale sia dovuta l'IMU, il relativo reddito non concorre alla formazione del reddito complessivo.

3) Richiesta da parte del contribuente di agevolazioni deliberate dal comune con riferimento a condizioni soggettive non desumibili dalla dichiarazione: Casella "Agevolazioni" di col. 1 del rigo RV10 compilata.

Per il contribuente che risiede in un comune che ha deliberato l'applicazione di agevolazioni ai fini dell'addizionale comunale con riferimento a particolari condizioni soggettive non desumibili dai dati presenti nel modello di dichiarazione, è prevista la possibilità di compilare la casella di col. 1 del rigo RV10 al fine di richiedere il riconoscimento dell'agevolazione. Tali condizioni sono ad esempio quelle riferite alla composizione del nucleo familiare ovvero al calcolo dell'ISEE.

In tal caso il contribuente, compilando tale casella "Agevolazioni", attesta il possesso dei requisiti previsti dalla delibera comunale per usufruire dell'agevolazione prevista:

1 - Casella "Agevolazioni" compilata con il codice "1":

Il contribuente attesta di avere i requisiti per fruire della soglia di esenzione. In tale caso la colonna 2 del rigo RV10 (addizionale comunale all'Irpef dovuta) non deve essere compilata.

2 - Casella “Agevolazioni” compilata con il codice “2”:

Il contribuente attesta di avere i requisiti, non correlati al reddito, per fruire dell'esenzione totale dell'addizionale comunale. In tale caso la colonna 2 del rigo RV10 (addizionale comunale all'Irpef dovuta) non deve essere compilata.

3 - Casella “Agevolazioni” compilata con il codice “3”:

Il contribuente attesta di avere i requisiti per fruire dell'agevolazione prevista dal comune. Si tratta di agevolazioni diverse da quelle individuate con i codici 1 e 2. In tale caso l'addizionale comunale dovuta da indicare nella colonna 2 del rigo RV10 deve essere determinata con riferimento alle specifiche previsioni deliberate dal Comune.

27.3.4 Tabella Elenco Aliquote, Soglie di esenzione ed agevolazioni particolari

Successivamente alla pubblicazione delle presenti Specifiche tecniche, sarà resa disponibile una tabella nella quale saranno riportate le aliquote deliberate dai comuni con le eventuali soglie di esenzione (Tabella “Elenco delle aliquote per la determinazione dell'addizionale comunale per il saldo 2020 e per l'acconto 2021”).

Si precisa che tale tabella dovrà essere utilizzata sia per la determinazione dell'addizionale comunale dovuta a saldo che per la determinazione dell'addizionale comunale dovuta per l'acconto 2021. Nella tabella sarà presente anche una tipizzazione relativa alla presenza di particolari condizioni agevolative deliberate dai comuni. Per ogni tipizzazione saranno forniti i relativi criteri di liquidazione.

27.4 ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF (RIGO RV17)

27.4.1 Generalità

L'acconto per l'addizionale comunale all'Irpef è dovuto nella misura del 30% dell'addizionale comunale ottenuta applicando al reddito imponibile relativo all'anno di imposta 2020 l'aliquota deliberata dal comune (ovvero le diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito con le medesime modalità previste per il calcolo dell'imposta lorda) nel quale il contribuente ha la residenza alla data del 1/01/2021.

L'aliquota da applicare per l'acconto è sempre quella deliberata per l'anno d'imposta precedente (Decreto Legislativo 21 novembre 2014, n. 175 art. 8 comma 2). Pertanto ai fini dell'acconto addizionale comunale, l'aliquota da utilizzare è quella deliberata dal comune per il 2020.

Se il rigo “domicilio fiscale al 01/01/2021” non risulta compilato, ai fini dell'individuazione del domicilio fiscale al 01/01/2021 occorre far riferimento a quanto indicato come “domicilio fiscale al 01/01/2020”.

Casella Fusione Comuni compilata

Nel caso in cui risulti compilato il rigo “domicilio fiscale al 01/01/2021” e nel rigo sia compilata anche la casella “Fusione Comuni” (e la stessa risulti coerente con le istruzioni fornite nel paragrafo “[Domicilio fiscale alla data del 01/01/2021](#)”), le aliquote con le eventuali agevolazioni da utilizzare ai fini della determinazione dell'acconto, sono quelle deliberate per l'anno d'imposta 2020 con riferimento all'ex comune il cui codice catastale è quello indicato nella casella “Fusione Comuni”.

Per la individuazione dell'aliquota (ovvero delle diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito) e la determinazione dell'acconto dovuto operare come di seguito descritto.

DETERMINAZIONE DELL'ALiquota DA APPLICARE

Calcolare l'addizionale comunale dovuta per l'acconto applicando all'importo del rigo RV1 l'aliquota deliberata dal Comune per l'anno d'imposta 2020, tenendo conto dell'eventuale soglia di esenzione deliberata dal comune stesso; Le aliquote e le soglie di esenzione deliberate dai comuni e relative

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

all'anno di imposta **2020** sono consultabili sul sito “www.finanze.gov.it” (area tematica: “Fiscalità Locale, Addizionale Comunale all'Irpef”).

Rigo RV17 col. 3 e col. 4

Se il comune ha deliberato una singola aliquota questa va riportata nella colonna 4 del rigo RV17; se invece il comune ha previsto diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito, la colonna 4 del rigo RV17 non va compilata e deve essere barrata la casella di colonna 3. Si precisa che le colonne 3 e 4 sono tra loro alternative.

27.4.2 Determinazione dell'acconto dovuto

Imponibile col.2 del rigo RV17 e soglia di esenzione

Se l'importo del rigo RV17 col. 2 è minore o uguale alla soglia di esenzione, l'acconto per addizionale comunale non è dovuto e la colonna 2 di questo rigo deve essere pari a zero.

Se invece, l'importo del rigo RV17 col. 2 è maggiore della soglia di esenzione, è dovuto l'acconto per l'addizionale comunale e l'aliquota (ovvero le diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito) deliberata dal comune va applicata sull'intero importo di colonna 2 con le modalità di seguito descritte.

Determinazione dell'acconto dovuto

Caso 1: il comune ha deliberato una singola aliquota

(in questo caso risulta compilata la col. 4)

$$\text{col. 5 rigo RV17} = \text{RV17 col. 2} \times (\text{RV17 col. 4} / 100) \times 0,3$$

Caso 2: il comune ha deliberato diverse aliquote per scaglioni di reddito

(in questo caso risulta compilata la col. 3 e non la col. 4)

Al reddito imponibile di col. 2 devono essere applicate le diverse aliquote per scaglioni di reddito con le medesime modalità di calcolo utilizzate per la determinazione dell'imposta lorda Irpef. Il risultato così ottenuto deve essere moltiplicato per 0,30 e riportato nella colonna 5 del rigo RV17.

27.4.3 Agevolazioni deliberate dai comuni

Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo relativo alla determinazione dell'[Addizionale comunale dovuta per il 2020](#).

Compilazione Casella “Agevolazioni” – precisazioni

Tale casella assume rilievo solo nel caso in cui sia compilato il domicilio fiscale al 01/01/**2021**. In tal caso:

Se nella casella di colonna 1 “Agevolazioni” è stato indicato il codice “1” o il codice “2”, la colonna 5 “Acconto dovuto” non deve essere compilata;

Se nella casella di colonna 1 “Agevolazioni” è stato indicato il codice “3”, l'addizionale comunale dovuta da indicare nella colonna 5 deve essere determinata con riferimento alle specifiche previsioni deliberate dal Comune.

Nei casi in cui è compilato il solo domicilio fiscale al 01/01/**2020**, tale colonna non assume rilievo al fine della determinazione dell'acconto per addizionale comunale ma ai fini del calcolo dell'acconto per l'Addizionale comunale rileva quanto eventualmente indicato nel rigo RV10 col. 1 ed i controlli di coerenza tra la col. 5 del rigo RV17 e la casella agevolazioni sopra descritti, devono essere pertanto effettuati con riferimento al valore della col. 1 del rigo RV10.

28. QUADRO RL - ATTIVITÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE

28.1 ADDIZIONALE REGIONALE (RL24 COL. 2)

A1 = Con riferimento al domicilio fiscale al 1 gennaio 2020, applicare all'importo del campo RL022001, le aliquote relative all'Addizionale regionale all'IRPEF deliberate dalle singole regioni e desumibili dalla tabella presente nelle istruzioni relative al quadro RV tenendo conto delle eventuali agevolazioni previste per le singole regioni. Per la regione Veneto ai fini dell'applicazione dell'aliquota agevolata si deve fare riferimento all'imponibile di cui al rigo RV1.

Calcolare:

$RL024002 = RL024001 - A1$; se inferiore a zero, deve essere posto eguale a zero.

Provincia autonoma di Trento

Per la provincia autonoma di Trento calcolare:

$$Limite_Agevolazione = RV001001 + RL022001$$

Se *Limite_Agevolazione* è maggiore di 15.000, non spetta alcuna agevolazione e per la determinazione dell'importo RL024002 seguire le indicazioni di carattere generale sopra fornite.

Se *Limite_Agevolazione* è inferiore o uguale a 15.000, non è dovuta l'addizionale regionale e RL024002 = zero

Nel controllo è ammessa una tolleranza di euro 2.

Regione Valle d'Aosta

Per la regione Valle d'Aosta calcolare:

$$Limite_Agevolazione = RV001001 + RL022001$$

Se *Limite_Agevolazione* è maggiore di 15.000, non spetta alcuna agevolazione e per la determinazione dell'importo RL024002 seguire le indicazioni di carattere generale sopra fornite.

Se *Limite_Agevolazione* è inferiore o uguale a 15.000, non è dovuta l'addizionale regionale e RL024002 = zero

Nel controllo è ammessa una tolleranza di euro 2.

28.2 ADDIZIONALE COMUNALE (RL24 COL. 4)

B1 = totale trattenute addizionale comunale per attività sportive dilettantistiche (col. 3 RL24);

B2 = con riferimento al domicilio fiscale al 1 gennaio 2020, applicare all'importo del campo RL022001, le aliquote relative all'Addizionale comunale all'IRPEF deliberate dai singoli comuni consultabili sul sito "www.finanze.gov.it" (area tematica: "Fiscalità Locale, Addizionale Comunale all'Irpef"), tenendo conto delle eventuali agevolazioni previste dai singoli comuni.

Soglia di Esenzione deliberata dai comuni

Per i comuni che hanno deliberato una soglia di esenzione, ai fini dell'applicazione di tale soglia si deve procedere come di seguito descritto:

Determinare:

- **Reddito di specie** = $RL021001 + RL021002 - 10.000$ (ricondurre a zero se negativo).
- Base imponibile addizionale = Rigo RV1

La soglia di esenzione trova applicazione solo nel caso in cui sia il **Reddito di specie** che la **Base imponibile Addizionale** siano entrambe minori o uguali alla soglia di esenzione.

Pertanto, se **Reddito di specie** è minore o uguale a soglia di esenzione e **Base imponibile addizionale** è minore o uguale a soglia di esenzione, **B2** è uguale a zero.

Negli altri casi **B2** va determinato con i criteri sopra descritti in assenza della soglia di esenzione (si applicano all'importo di RL022001 le aliquote relative all'Addizionale comunale all'IRPEF)

B3 = **B1** - **B2**; se **B3** è inferiore a zero, deve essere posto eguale a zero.

Il campo RL024004 deve essere uguale al valore di **B3** come sopra determinato.

29. QUADRO RM

29.1 TASSAZIONE SEPARATA (RIGO RM14)

La colonna 1 del Rigo RM14 deve essere uguale alla somma dei seguenti importi (per tutti i moduli compilati):

- RM001003 (se RM001006 e RM001007 non sono compilate)
- RM002003 (se RM002006 e RM002007 non sono compilate)
- RM003003 (se RM003004 e RM003005 non sono compilate)
- RM004003 (se RM004004 e RM004005 non sono compilate)
- RM005003 (se RM005004 e RM005005 non sono compilate)
- RM006003 (se RM006004 e RM006005 non sono compilate)
- RM007003 (se RM007004 e RM007005 non sono compilate)
- RM008003 (se RM008004 non è compilata)
- RM009002 (se RM009003 non è compilata)
- RM010002 – RM010003 (se RM010004 e RM010005 non sono compilate)
- RM011002 – RM011003 (se RM011004 e RM011005 non sono compilate)

La colonna 4 deve essere uguale a: RM014001 X 0,20 – RM014002

29.2 TASSAZIONE ORDINARIA (RIGO RM15)

La colonna 1 del Rigo RM15 deve essere uguale alla somma dei seguenti importi (per tutti i moduli compilati):

- RM001003 (se RM001007 è compilata)
- RM002003 (se RM002007 è compilata)
- RM003003 (se RM003005 è compilata)
- RM004003 (se RM004005 è compilata)
- RM005003 (se RM005005 è compilata)
- RM006003 (se RM006005 è compilata)
- RM007003 (se RM007005 è compilata)
- RM008003 (se RM008004 è compilata)
- RM009002 (se RM009003 è compilata)
- RM010002 (se RM010005 è compilata)
- RM011002 (se RM011005 è compilata)
- RM012003 (se RM012007 è compilata).

La colonna 2 del Rigo RM15 deve essere uguale alla somma dei seguenti importi (per tutti i moduli compilati):

- RM001005 (se RM001007 è compilata)
- RM002005 (se RM002007 è compilata)
- RM003004 (se RM003005 è compilata)
- RM004004 (se RM004005 è compilata)

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

RM005004 (se RM005005 è compilata)

RM006004 (se RM006005 è compilata)

RM007004 (se RM007005 è compilata)

RM010004 (se RM010005 è compilata)

RM011004 (se RM011005 è compilata).

29.3 TFR (RIGO RM25)

Se la data di fine rapporto di lavoro del campo RM025002 è antecedente al 1/1/2001 le colonne da 22 a 40 non possono essere presenti.

Se la data di inizio rapporto di lavoro del campo RM025001 è successiva al 31/12/2000 le colonne da 6 a 21 non possono essere presenti.

29.3.1 Riduzioni (Rigo RM25 colonna 16)

Se risulta compilato il campo RM025006 (TFR maturato) spettano le Riduzioni nella misura di seguito indicata:

$$\begin{aligned}\text{Riduzioni} = & 309,87 \times \text{RM025A10} + \\ & 309,87 \times \text{RM025B10} / 12 + \\ & 309,87 \times \text{RM025A11} \times \text{RM025012} / 100 + \\ & 309,87 \times \text{RM025B11} / 12 \times \text{RM025012} / 100\end{aligned}$$

E' ammessa una tolleranza di euro 4.

Calcolare **Limite Riduzioni** = RM025007 + RM025009

Se l'importo delle **Riduzioni** precedentemente calcolate risulta essere superiore al **Limite Riduzioni** di cui sopra l'importo delle Riduzioni deve essere ricondotto all'importo del Limite Riduzioni.

29.3.2 Detrazioni (Rigo RM25 colonna 35)

La detrazione spetta solo se il campo titolo (RM025024) assume i valori "B" o "C" e la data di fine rapporto di lavoro non è successiva al 31/12/2005; in questo caso calcolare:

$$\begin{aligned}\text{Detrazione} = & 61,97 \times \text{RM025A27} + \\ & 61,97 \times \text{RM025B27} / 12 + \\ & 61,97 \times \text{RM025A28} \times \text{RM025029} / 100 + \\ & 61,97 \times \text{RM025B28} / 12 \times \text{RM025029} / 100\end{aligned}$$

Se risulta barrata la casella RM025026 (Tempo determinato), il campo titolo (RM025024) assume i valori "B" o "C" e la somma, rapportata ai mesi, dei campi RM025A27, RM025B27, RM025A28, RM025B28 è inferiore o uguale a 24, spetta la detrazione per il lavoro a tempo determinato la quale si aggiunge alla detrazione eventualmente sopra calcolata :

$$\begin{aligned}\text{Detrazione Tempo determinato} = & 61,97 \times \text{RM025A27} + \\ & 61,97 \times \text{RM025B27} / 12 + \\ & 61,97 \times \text{RM025A28} \times \text{RM025029} / 100 + \\ & 61,97 \times \text{RM025B28} / 12 \times \text{RM025029} / 100.\end{aligned}$$

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

Calcolare **Ammontare massimo detrazione** = (RM025023 + RM025025) X 0,20

Se la somma delle Detrazioni come sopra determinate risulta superiore all'ammontare massimo delle detrazioni spettanti:

Detrazione + Detrazione Tempo determinato > Ammontare massimo detrazione

l'importo complessivo delle detrazioni (**Detrazione + Detrazione Tempo determinato**) deve essere ricondotto entro tale limite (**Ammontare massimo detrazione**).

30. Quadro CE

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

30.1 SEZIONE I

30.1.1 Sezione I-A (righi da CE1 a CE3)

Anno (col. 2)

Se l'anno di col. 2 è **2020**:

- l'importo di colonna 5 (reddito complessivo) deve essere uguale a: RN001002 + RN001005 – RN001003
- l'importo di colonna 6 (imposta lorda) deve essere uguale a RN005001.
- l'importo di colonna 7 (imposta netta) deve essere uguale a RN026001.

Presenza di più righi nella sezione I-A

Nel caso in cui siano stati compilati più righi della sezione I-A nei quali sia stato indicato lo stesso anno a col. 2, gli importi indicati nelle col. 5, 6, 7 e 8 devono essere uguali in tutti i righi.

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

Imposta Estera (col 4)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

L'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero l'aliquota marginale più elevata vigente nel periodo di produzione del reddito (col. 2). Per l'individuazione dell'aliquota marginale da considerare in riferimento all'anno di produzione del reddito, si rimanda alla tabella di seguito riportata.

Anno di produzione del reddito estero	Aliquota marginale più elevata
2011-2020	43

Reddito complessivo (col 5)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

Imposta lorda (col 6)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

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

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I-A (righe da CE1 a CE3) compilato, la quota di imposta lorda nazionale (colonna 10) con le seguenti modalità:

$$(\text{colonna 3} / \text{colonna 5}) \times \text{colonna 6}$$

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

E' ammessa una tolleranza di euro 1.

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

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I-A (righe da CE1 a CE3) compilato, l'ammontare massimo del credito d'imposta spettante (colonna 11) con le modalità che seguono. Il credito massimo spettante per il singolo rigo (colonna 11) è costituito dal minore importo tra l'imposta estera e la quota d'imposta lorda italiana diminuita di quanto eventualmente indicato nella col. 9.

Pertanto, la colonna 11 deve risultare uguale al minore importo tra quello di col. 4 ed il risultato della seguente operazione:

$$\text{col. 10} - \text{col. 9} \text{ (considerare zero se il risultato è negativo)}$$

30.1.2 Sezione I-B (righe da CE4 a CE5)

Con riferimento all'importo presente a colonna 11 o 13 dei righe da CE1 a CE3 della sezione I-A è necessario, per ogni anno di produzione del reddito estero, ricondurre, ove eccedenti, tali importi nei limiti delle relative imposte nette (col. 7 dei righe sez. I-A) tenendo conto di quanto già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni.

Se nella sez. I-A sono stati compilati più righe è necessario procedere, per ogni anno di produzione del reddito estero (col. 2 dei righe da CE1 a CE3), alla somma degli importi indicati nella colonna 11 o 13 di ciascun rigo.

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

Anno (col. 1)

Deve essere uno degli anni indicati nella sezione I-A (col 2 dei righe da CE1 a CE3);

Totale col. 11 o col. 13 sez. I-A riferite allo stesso anno (col. 2)

Deve essere uguale al totale degli importi indicati nella colonna 11 (per i righe della sez. I-A per i quali non è compilata la colonna 15) e nella colonna 13 (per i righe della sez. I-A per i quali è compilata la colonna 15) dei righe da CE1 a CE3 riferiti all'anno indicato nella colonna 1 del rigo CE4 o CE5.

Capienza nell'imposta netta (col. 3)

Deve essere uguale all'importo dell'imposta netta (col. 7) relativa all'anno di colonna 1 di questo rigo diminuito del credito già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni (col. 8) dei rigi da CE1 a CE3 riferiti all'anno indicato nella colonna 1 del rigo CE4 o CE5.

Credito utilizzato nella presente dichiarazione (col. 4)

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

30.2 SEZIONE II

30.2.1 Sezione II-A (rigi da CE6 a CE8)

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

Colonna 2 (anno)

Non può essere inferiore al 2004.

Colonna 8 (eccedenza di imposta nazionale)

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

- a) Reddito estero positivo (col. 3)

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

$$[(\text{col. 3} / \text{col. 5}) \times \text{col. 7}] - \text{col. 4}$$

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:

$$[(\text{col. 3} / \text{col. 5}) \times \text{col. 7}]$$

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.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

- Se, invece, l'importo in valore assoluto di col. 5 (reddito complessivo) è minore all'importo in valore assoluto di col. 3 (reddito estero), l'importo in valore assoluto della colonna 8 non può risultare superiore al 43% della differenza tra la col. 3 (in valore assoluto) e la col. 5 (in valore assoluto).

Colonna 9 (eccedenza di imposta estera)

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

- a) Reddito estero positivo (col. 3)

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

$$\text{col. 4} - [(\text{col. 3} / \text{col. 5}) \times \text{col. 7}]$$

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.

- a) Determinazione dell'importo di colonna 15 nel caso di Colonna 11 non compilata

- Importo di col. 8 positivo o pari a zero ($\text{col. 8} > 0$ o $\text{col. 8} = 0$)

Se l'importo di col. 8 è positivo o pari a zero, calcolare: $\text{col. 8} - \text{col. 12}$

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 ($\text{col. 8} < 0$)

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.

- b) Determinazione dell'importo di colonna 15 nel caso di Colonna 11 compilata

Calcolare **Capienza** = $\text{col. 8} - \text{col. 11}$

- Se **Capienza** è minore o uguale a zero
Col. 15 = 0
Col. 17 = col. 12

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

- Se **Capienza** è maggiore di zero

Calcolare **Limite credito** = Capienza - col. 12

- Se **Limite Credito** è minore di zero
Col. 15 = zero
Col. 17 = valore assoluto di Limite credito
- Se **Limite Credito** è uguale di zero
Col. 15 = zero
Col. 17 = zero
- Se **Limite Credito** è maggiore di zero
Col. 15 = Limite credito
Col. 17 = zero

Colonna 16 (eccedenza di imposta nazionale estera)

L'importo della colonna 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.

30.2.2 Sezione II-B (righi da CE9 a CE10)

E' necessario che sia presente un singolo rigo nella sezione II-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 righi da CE6 a CE8.

Colonna 2 (Totale eccedenza di imposta nazionale)

Deve essere uguale alla somma algebrica degli importi della col. 8 (ovvero della col. 15 nel caso in cui risulti compilata almeno una delle colonne da 10 a 17) dei righi da CE6 a CE8 riferiti allo stesso stato estero di col. 1.

Colonna 3 (Totale eccedenza di imposta estera)

Deve essere non superiore alla somma degli importi della col. 9 (ovvero della col. 16 nel caso in cui risulti compilata almeno una delle colonne da 10 a 17) dei righi da CE6 a CE8 riferiti allo stesso stato estero di col. 1.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

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

30.2.3 Sezione II-C in cui (righe da CE11 a CE16 e righe da CE17 a CE22)

Le istruzioni fornite per i righe da CE11 a CE16 si intendono valide anche per i righe da CE17 a CE22.

Per ogni rigo della sezione II-B (righe da CE9 a CE10) per il quale risulta compilata la colonna 5 (eccedenza di imposta nazionale residua) o la colonna 6 (eccedenza di imposta estera residua) deve risultare compilata una singola sezione II-C nella quale non risulti barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” (righe da CE11 a CE16 ovvero righe da CE17 a CE22) 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 CE11 a CE16 ovvero righe da CE17 a CE22) con lo stesso valore riportato nella colonna 1 (codice stato estero).

Rigo CE12 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 del rigo CE9 o CE10 riferito al medesimo stato estero.

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

Rigo CE13 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 del rigo CE9 o CE10 riferito al medesimo stato estero.
- se è barrata la casella “Casi particolari” non deve essere minore dell’importo indicato nella colonna 6 del rigo CE9 o CE10 riferito al medesimo stato estero.

Rigo CE16 , col. 1 e 2

La col. 1 del rigo CE16 deve essere uguale somma algebrica degli importi presenti nelle 9 colonne del rigo CE12.

La col. 2 del rigo CE16 deve essere uguale somma degli importi presenti nelle 9 colonne del rigo CE13.

Rigo CE16 , col. 3

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

- se CE16, col. 1 è minore o uguale a zero, ovvero CE16, col. 2 è uguale a zero, la colonna 3 del rigo CE16 non deve essere compilata.
- qualora CE16, col. 1 e CE16, col. 2 siano entrambe maggiori di zero la colonna 3 del rigo CE16 deve essere uguale al minore importo tra CE16, col. 1 e CE16, col. 2.

Se è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” la colonna 3 del rigo CE16 deve essere uguale al minore importo tra CE16, col. 2 e CE16, col. 5.

Rigo CE16 , 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 CE12 + CE16, col. 3.
- Se l'importo di rigo CE16, col. 3 è uguale a zero l'importo di rigo CE16, col. 4 può non essere indicato.

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

Rigo CE16 , col. 5

L'importo non può essere superiore a RN5.

Righi CE14 e CE15

Ai fini della determinazione degli importi relativi ai righi CE14 e CE15 assume rilevanza il valore di CE16, col. 3:

- CE16, col. 3 uguale a zero

L'importo delle colonne da 2 a 9 del rigo CE14 deve essere uguale all'importo della corrispondente colonna del rigo CE12.

L'importo delle colonne da 2 a 9 del rigo CE15 deve essere uguale all'importo della corrispondente colonna del rigo CE13.

- CE16, col. 3 diverso da zero

Rigo CE14

Impostare $A = \text{CE16, col. 4}$

se l'importo della colonna 1 del rigo CE12 è maggiore di zero:

Calcolare $X = \text{importo della colonna 1 del rigo CE12} - A$

- Se X è maggiore o uguale a zero:

- $A = 0$

- Se X è minore di zero:

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

- $A =$ valore assoluto di X

Ciascun importo del rigo CE14, a partire dalla seconda colonna verso l'ultima, deve essere uguale al risultato delle seguenti istruzioni:

- se l'importo della corrispondente colonna del rigo CE12 è minore o uguale a zero:
 - l'importo della relativa colonna del rigo CE14 deve essere pari a zero
 - A è uguale all'importo precedentemente calcolato
- se l'importo della corrispondente colonna del rigo CE12 è maggiore di zero:

Calcolare $X =$ importo della corrispondente colonna del rigo CE12 $- A$

- Se X è maggiore o uguale a zero:
 - l'importo della relativa colonna del rigo CE14 deve essere uguale a X
 - $A = 0$
- Se X è minore di zero:
 - l'importo della relativa colonna del rigo CE14 deve essere uguale a 0
 - $A =$ valore assoluto di X

Rigo CE15

Impostare $B =$ CE16, col. 3

Calcolare $X =$ importo della colonna 1 del rigo CE13 $- B$

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

Ciascun importo del rigo CE15, a partire dalla seconda colonna verso l'ultima, deve essere uguale al risultato delle seguenti istruzioni:

Calcolare $X =$ importo della corrispondente colonna del rigo CE13 $- B$

- Se X è maggiore o uguale a zero:
 - l'importo della relativa colonna del rigo CE15 deve essere uguale a X
 - $B = 0$
- Se X è minore di zero:
 - l'importo della relativa colonna del rigo CE15 deve essere uguale a 0
 - $B =$ valore assoluto di X

30.3 SEZIONE III (RIGHI DA CE23 A CE26)

Rigo CE23 col. 1

Deve essere uguale alla somma della colonna 4 dei righi da CE4 a CE5 di tutti i moduli compilati.

Rigo CE24 col. 1

Deve essere uguale alla somma della colonna 4 dei righi da CE9 a CE10 di tutti i moduli compilati ed alla somma della colonna 3 dei righi CE16 e CE22 di tutti i moduli compilati.

Rigo CE25 col. 1

Deve essere uguale alla somma della colonna 17 dei righi da CE6 a CE8 di tutti i moduli compilati.

Rigo CE26 col. 1

Deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$CE023001 + CE024001 - CE025001$$

30.4 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 , del credito indiretto e delle eccedenze di imposta nazionale non può eccedere l'importo dell'imposta netta relativo al periodo di produzione del reddito estero.

Pertanto per ogni anno di produzione indicato nella sezione I (col. 2 dei righi da CE1 a CE3) e nella sezione II (col. 2 dei righi da CE6 a CE8) è previsto il controllo come di seguito evidenziato. Il controllo viene effettuato se per il singolo anno di produzione del reddito risulta compilato un relativo rigo della sezione I ovvero se l'anno di produzione del reddito coincide con l'anno di imposta della dichiarazione.

Per ogni anno indicato, calcolare il ***Totale comma 1 e eccedenze nazionale*** come somma dei seguenti importi:

- somma della col. 8 righi da CE1 a CE3 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati;
- somma della col. 4 righi da CE4 a CE5 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati;
- somma degli importi di valore positivo presenti nella col. 8 dei righi da CE6 a CE8 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati.

L'importo del ***Totale comma 1 e eccedenze nazionale*** come sopra determinato non può essere superiore all'importo dell'imposta netta relativo al medesimo anno di produzione del reddito estero (col. 7 del rigo della sezione I nel quale a col. 2 è presente il medesimo anno di produzione del reddito).

31. QUADRO RS

31.1 PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE NELL'ANNO

Calcolare $PERDITE_ORDINARIA = RF060001 + \text{valore assoluto di } RF099002 \text{ se negativo} + RH009002$

Calcolare $PERDITE_SEMPLIFICATA = RG028001 + \text{valore assoluto di } RG034002 \text{ se negativo} + RH009001$

Calcolare $PERDITE_RESIDUE = PERDITE_ORDINARIA + PERDITE_SEMPLIFICATA -$

$(RF100004 - RF100001 - RF100002 - RF100003) -$

$(RG035004 - RG035001 - RG035002 - RG035003) -$

$(RD017004 - RD017001 - RD017002 - RD017003) -$

$RH010001.$

Se i campi RS284008, RS284009, RS284011, RS284012 e RS284014 non sono compilati (ZFU), la somma del campo **RS012001** + RS013001 deve essere uguale a PERDITE_RESIDUE.

Se almeno uno dei campi RS284008, RS284009, RS284011, RS284012 e RS284014 è compilato (ZFU), la somma del campo **RS012001** + RS013001 deve essere compresa tra i seguenti due valori:

- PERDITE_RESIDUE
- $PERDITE_RESIDUE + RS284008 + RS284009 + RS284011 + RS284012$

31.2 AGEVOLAZIONE ZFU

31.2.1 Generalità

I righe da RS301 a RS334 devono essere compilati per rideterminare gli importi del quadro RN fino al rigo RN34 (differenza) tenendo conto delle disposizioni in materia di ZFU.

In particolare:

- il reddito complessivo va rideterminato facendo concorrere il maggior importo tra il reddito d'impresa determinato secondo le regole ordinarie del TUIR ed il reddito esente prodotto nella ZFU. Si ricorda, infatti, che al fine della determinazione del reddito per cui è possibile beneficiare dell'esenzione non rilevano le plusvalenze e le minusvalenze realizzate ai sensi degli art. 86 e 101 del TUIR, né le sopravvenienze attive e passive di cui agli artt. 88 e 101 del medesimo testo unico;
- le deduzioni di cui al rigo RS303 non possono essere riportate in deduzione del reddito esente di cui alla colonna 6 del rigo RS284. Pertanto l'importo da indicare nel rigo RS303 non può essere tale da ridurre il reddito complessivo al di sotto del reddito esente;
- le detrazioni ed i crediti di cui al rigo RS325 devono essere ricondotte nei limiti dell'imposta lorda relativa alla parte di reddito prodotto al di fuori della ZFU ed alle altre tipologie di reddito diverse da quello d'impresa. Tale limite è pari al risultato della seguente operazione: RS305 – RS284 col. 7;

si precisa che le detrazioni per carichi di famiglia e lavoro, detrazioni per oneri e detrazioni per canoni di locazione vanno calcolate assumendo come reddito complessivo quello determinato secondo le regole ordinarie del TUIR (rigo RN1 col. 5 del quadro RN).

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

Nei righi da RS301 a RS347 vanno riportati gli importi determinati tenendo conto delle indicazioni sopra fornite.

L'importo del rigo RS334 va riportato nel rigo RN34 del quadro RN. L'importo del rigo RS335 va riportato nel rigo RN35 del quadro RN. Si precisa che nel quadro RN i rigi da RN1 a RN33 vanno comunque compilati secondo le regole ordinarie del TUIR senza pertanto tenere conto delle disposizioni in materia di ZFU.

31.2.2 Determinazione Totale agevolazione ZFU, Oneri deducibili, Reddito imponibile e Imposta lorda (Rigo RS284 col. 7, Rigo RS303, RS304 e RS305)

Per determinare l'ammontare dell'agevolazione ZFU, è necessario calcolare la parte d'imposta lorda relativa al reddito prodotto nella zona ZFU. Al tal fine è necessario:

- Calcolare imposta lorda su reddito complessivo con ZFU
- Calcolare imposta lorda su reddito complessivo senza ZFU
- La differenza tra i due precedenti valori costituisce l'ammontare dell'agevolazione ZFU.

Pertanto procedere come di seguito descritto.

- Calcolo imposta lorda su reddito complessivo con ZFU

Al fine di tener conto che gli oneri deducibili non possono essere portati in deduzione del reddito esente (RS284006), calcolare:

RS303001 = al minore dei due seguenti valori:

$$1) \text{RN002001} + \text{RN003001}$$

$$2) \text{RS301001} - \text{RS284006} \text{ (ricondere a zero se negativo)}$$

- Se non è presente RN001002,

$$\text{RS304001} = \text{RS301001} - \text{RS303001}$$

- Se è presente RN001002,

RS304001 deve essere compreso tra i seguenti valori:

$$\text{RS301001} - \text{RS303001} \text{ e}$$

$$\text{RS301001} - \text{RS303001} + \text{RN001002}$$

- Se non è presente RS37, calcolare:

$$\text{RS305001} = \text{RP80, colonna 8} + \text{applicare gli scaglioni IRPEF al valore di RS304001}$$

- Se è presente RS37, calcolare:

$$\text{W} = \text{minore tra (se positivo RS037013 - RS284006 se positivo RN001005 + RS037016 - RS284006; RS037016) + RS037015}$$

$$\text{Imponibile X} = \text{RS304001} + \text{W}$$

Imposta Lorda X = l'imposta corrispondente a "**Imponibile X**" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"

$$\text{Imponibile Y} = \text{W}$$

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

Imposta Lorda Y = l'imposta corrispondente a "**Imponibile Y**" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"

$$RS305001 = RP80, \text{ colonna 8} + \text{Imposta Lorda X} - \text{Imposta Lorda Y}$$

E' ammessa una tolleranza di un euro.

- Calcolo imposta lorda su reddito complessivo senza ZFU

$$A = RS304001 - (RS301001 - RS303001)$$

Reddito-Imponibile-Senza-ZFU = $RS301001 - RS284006 - (RN002001 + RN003001)$
(ricondere a zero se negativo) + A

- Se non è presente RS37, calcolare:

Imposta-Lorda-Senza-ZFU = applicare gli scaglioni IRPEF al valore di "**Reddito-Imponibile-Senza-ZFU**"

- Se è presente RS37, calcolare:

$$\text{Imponibile K} = \text{Reddito-Imponibile-Senza-ZFU} + W$$

Imposta Lorda K = l'imposta corrispondente a "**Imponibile K**" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"

$$\text{Imponibile Z} = W$$

Imposta Lorda Z = l'imposta corrispondente a "**Imponibile Z**" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"

$$\text{Imposta-Lorda-Senza-ZFU} = \text{Imposta Lorda K} - \text{Imposta Lorda Z}$$

E' ammessa una tolleranza di un euro.

- Agevolazione ZFU

$$RS284007 = RS305001 - RP80, \text{ colonna 8} - \text{Imposta-Lorda-Senza-ZFU}.$$

31.2.3 Detrazioni di cui ai righi RS322 e RS325

Determinare **Capienza-1** = $RS305 - RS284 \text{ col. 7}$;

- se **Capienza-1** maggiore o uguale di RN022001

rigo RS322 = al minore tra RN022001 e **Capienza-1**

$$\text{Capienza-2} = \text{Capienza-1} - RS322$$

- se **Capienza-1** è minore di RN022001

rigo RS322 = **Capienza-1**

$$\text{Capienza-2} = \text{zero}$$

- se Capienza-2 maggiore o uguale di RN025001

rigo RS325 = al minore tra RN025001 e **Capienza-2**

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

- se Capienza-2 è minore di RN025001

rigo RS325 = **Capienza-2**

31.2.4 Crediti d'imposta RS335

Calcolare **Netta-Redditi-Senza-ZFU** = RP80, colonna 8 + **Imposta-Lorda-Senza-ZFU** - RS322 - RS325

Calcolare **Limite-Differenza** = **Netta-Redditi-Senza-ZFU** - RN033004

L'importo del rigo RS335 non può essere superiore a **Limite-Differenza**.

31.3 AIUTI DI STATO (RIGO RS401)

31.3.1 Codice Aiuto (RS401001)

Se presente il codice 67 in uno dei campi codice del rigo RF55 oppure il codice 35 in uno dei campi codice del rigo RG22, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 2, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 2;

Se presente il codice 1 nella colonna 4 del rigo RP80, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 3, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 3. Se non è presente almeno uno dei quadri RD, RF, RG, LM o RE il controllo precedente non si applica;

Se presente il codice 2 nella colonna 4 del rigo RP80, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 4, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 4. Se non è presente almeno uno dei quadri RD, RF, RG, LM o RE il controllo precedente non si applica;

Se presente la colonna 4 del rigo RF50 oppure del rigo RG23, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 5, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 5;

Se presente il codice 66 in uno dei campi codice del rigo RF55 oppure il codice 33 in uno dei campi codice del rigo RG22, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 6, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 6;

Se presente il codice 29 in uno dei campi codice del rigo RF55 oppure il codice 3 in uno dei campi codice del rigo RG10, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 10, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 10;

Se presente il rigo RP73, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 11, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 11;

Se presente il codice 77 in uno dei campi codice del rigo RF55 oppure il codice 26 in uno dei campi codice del rigo RG10, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 13, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 13;

Se presente il campo RE021001 o la colonna 11 di uno dei rigi da RH1 a RH4 assume valore 1, deve essere presente almeno un rigo con RS401001 che assume valore 14, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 14;

Se presente almeno uno tra i campi RE000001, RF000002, RG000002, RD000002 o la colonna 11 di uno dei rigi da RH1 a RH4 assume valore 3, 4, 5 e 6, deve essere presente almeno un rigo con RS401001 che assume valore 15, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 15;

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

Se presente il codice 71 in uno dei campi codice del rigo RF55 oppure il codice 41 in uno dei campi codice del rigo RG22, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 16;

Se il campo RP090001 assume uno dei valori 9, 10, 11, 12 deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 17.

Se presente il RP091001 e/o RP091003, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 19, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 19;

Se presente il codice 83 in uno dei campi codice del rigo RF55 oppure il codice 47 in uno dei campi codice del rigo RG22 oppure LM2, col. 1 e non è barrata la casella LM000002 oppure LM33, col. 1 e non è barrata la casella LM020002, deve essere presente almeno un rigo con RS401001 che assume almeno uno dei valori 20, 22, 23, 27, 28;

Se presente RE3, col 1 oppure LM2, col. 1 ed è barrata la casella LM000002 oppure LM33, col. 1 ed è barrata la casella LM020002, deve essere presente almeno un rigo con RS401001 che assume almeno uno dei valori 20, 23, 27, 28;

Se presente il codice C4 nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 51, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 51;

Se presente il codice E3 nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 52, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 52;

Se presente il codice E5 nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 53, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 53.

Se presente il codice F7 nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 54, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 54;

Se presente il codice F3 nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 55, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 55;

Se presente il codice E4 nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 56, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 56.

Se presente il codice H3 nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 58, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 58.

Se presente il codice H5 nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 59, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 59.

Se presente il codice H8 nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 60, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 60.

Se presente il codice L1 nel campo RU001001 e RU005001 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 61, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 61.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

Se presente il codice L1 nel campo RU001001 e RU005002 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 62, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 62.

Se presente il codice I6 nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 63, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 63.

Se presente il codice I2 nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 64, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 64. **Se non è presente almeno uno dei quadri RD, RF, RG, LM o RE il controllo precedente non si applica.**

Se presente il codice L2 nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 66, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 66.

31.3.2 Codice attività, Codice regione, Codice Comune e Tipologia costi (campi RS401014, RS401020, RS401021 e RS401026)

CODICE AIUTO	TIPOLOGIA COSTI	CODICE REGIONE	CODICE COMUNE	CODICI ATTIVITA' (ATECO)
1	20			282920, 501000, 502000, 522209, 773400
2	20			
3	20			
4	20			
5	11, 19, 20			500000, 501000, 502000, 503000, 504000
6	20		A656, B358, B569, B658, F595, G726, B515, C040, C169, C781, C311, D076, D179, D489, E343, F690, G608, H440, L103, L295, L314, L597, D501, B948, C527, F540, F935, G758, H015, I263, I523, I585, I921, L627, A439, D538, F510, G790, C524, D451, A329, A739, A947, B398, B474, B562, C251, C267, C582, C704, C886, D042, D429, D564, D628, D853, E228, E694, E783, F051, F268, F460, F622, F793, G436, G515, G657, G690, D566, F567, H323, H876,	

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

			I156, I286, I436, I569, I651, I661, L191, L366, L501, L517, M078, M382, A044, A335, A437, A462, C093, C321, C331, C877, C935, D096, D652, D691, E868, F415, F487, F516, F570, G005, G289, H390, H588, L728, A252, A760, D477, F021, F379, F428, F493, F509, F520, F536, F549, F599, F665, G137, I315, C070, I774, A019, A258, A315, A981, A996, B627, C268, C746, C749, E535, F193, G756, G934, H282, H354	
7	20			
8	20			
9	20			
10	20			
11	20			
12	20			
13	20			
14	11, 20			
15	20			
16	20		D969	
17	20		B513	
19	20		B513	
20	20			
21	20		E431	
22	20			
23	20			
24	20			
25	20	1, 2, 4, 5, 12, 14, 15, 16		
26	20			
27	20			
28	20			
50	20			

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

51	3	1 (solo i comuni elencati), 2, 4, 5, 12 (solo i comuni elencati), 14, 15, 16,	B672, C866, D736, A345, F852, G766, G992, H819, I546, I804, A270, C901, C972, D043, F870, I318, I348, L207, A120, A945, B294, E892, G499, G621, H715, I482, L475, A485, C632, D209, E052, F582, F785, G237, I148, A080, A567, A761, B630, B682, B830, C082, C246, C247, C769, C941, D811, E669, E778, F429, F601, G497, G523, B317, G954, H420, I189, I238, I282, I682, L725, A930, B519, B522, B550, C772, E248, E259, E456, E799, F495, F569, F576, G506, G910, H313, H454, H693, H833, H867, H990, I023, I122, L113, L435, M057	Non sono ammessi i codici attività che iniziano per: 241, 051, 052, 3011, 206, 49, 50, 51, 3511, 3513, 64, 65 e 66
52	3, 4, 18		A656, B358, B569, B658, F595, G726, B515, C040, C169, C781, C311, D076, D179, D489, E343, F690, G608, H440, L103, L295, L314, L597, D501, B948, C527, F540, F935, G758, H015, I263, I523, I585, I921, L627, A439, D538, F510, G790, C524, D451, A329, A739, A947, B398, B474, B562, C251, C267, C582, C704, C886, D042, D429, D564, D628, D853, E228, E694, E783, F051, F268, F460, F622,	Non sono ammessi i codici attività che iniziano per: 01, 02, 03, 241, 051, 052, 3011, 206, 49, 50, 51, 3511, 3513, 64, 65 e 66

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

			F793, G436, G515, G657, G690, D566, F567, H323, H876, I156, I286, I436, I569, I651, I661, L191, L366, L501, L517, M078, M382, A044, A335, A437, A462, C093, C321, C331, C877, C935, D096, D652, D691, E868, F415, F487, F516, F570, G005, G289, H390, H588, L728, A252, A760, D477, F021, F379, F428, F493, F509, F520, F536, F549, F599, F665, G137, I315, C070, I774, A019, A258, A315, A981, A996, B627, C268, C746, C749, E535, F193, G756, G934, H282, H354	
53	3	1, 2, 4, 5, 12, 14, 15, 16		Non sono ammessi i codici attività che iniziano per: 01, 02, 03, 241, 051, 052, 3011, 206, 49, 50, 51, 3511, 3513, 64, 65 e 66
54	10, 11, 13, 18			
55	20			
56	20			
57	20			
58	20			
59	3			
60	20			
61		1, 2, 4, 5, 12, 14, 15, 16		
62		8, 11, 19		
63	20			
64	20			
65	20			
66			B513	

31.3.3 Importo totale aiuto spettante (RS401017)

Per i seguenti codici aiuto: 2, 5, 6, 10, 12, 13, 14, 15, 16, descritti nella precedente sezione, l'importo dell'aiuto non può essere superiore al 50% dell'importo dedotto, esente, detassato, che non ha concorso alla formazione del reddito.

Se RS401001 vale 3 deve essere uguale alla somma della colonna 5 dei rigi RP80 di tutti i moduli compilati con colonna 4 impostata ad 1

Se RS401001 vale 4 deve essere uguale alla somma della colonna 5 dei rigi RP80 di tutti i moduli compilati con colonna 4 impostata ad 2

Se RS401001 vale 14, l'importo dell'aiuto non può essere superiore al 50% della somma di (RE021001 + la somma delle colonne 4 dei rigi da RH1 a RH4 dei rigi in cui in colonna 11 è indicato il codice '1') * 0,9.

Se RS401001 vale 15, l'importo dell'aiuto non può essere superiore al 50% di:

- RE021003 – RE021002 x 0,50 se nel campo RE000001 è indicato il codice 1 o 5;
- RE021003 – RE021002 x 0,70 se nel campo RE000001 è indicato il codice 2
- RE021003 – RE021002 x 0,90 se nel campo RE000001 è indicato il codice 4
- (RF063001-RF065001-RF098001-RF099001) x 0,50 se nel campo RF000002 è indicato il cod.1
- (RF063001-RF065001-RF098001-RF099001) x 0,70 se nel campo RF000002 è indicato il cod.2
- (RF063001-RF065001-RF098001-RF099001) x 0,90 se nel campo RF000002 è indicato il cod.4
- (RG031001 - RG033001 - RG034001)x 0,50 se nel campo RG000002 è indicato il codice 1
- (RG031001 - RG033001 - RG034001)x 0,70 se nel campo RG000002 è indicato il codice 2
- (RG031001 - RG033001 - RG034001)x 0,90 se nel campo RG000002 è indicato il codice 4
- (col. 4 dei rigi RH1-RH4) x (7/3) se nella corrispondente colonna 11 è indicato il codice 4
- (col. 4 dei rigi RH1-RH4) x9 se nella corrispondente colonna 11 è indicato il codice 5
- (col. 4 dei rigi RH1-RH4) se nella corrispondente colonna 11 sono indicati i codici 3 o 6

Se RS401001 vale 19 non deve essere inferiore a:

$$\text{Riduzione_Imposta} * \frac{\text{Totale_Redditi_Campione_Netto_Aiuto}}{\text{Totale_Redditi_Campione_Netto}}$$

dove

$$\text{Totale_Redditi_Campione_Netto_Aiuto} = \text{RP091001} + \text{RP091003} - \\ \text{Importo_Abbattimento_QuadroRE} - \\ \text{Importo_Abbattimento_QuadroRH} - \\ \text{Importo_Abbattimento_QuadroRF} -$$

*ImportoAbbattimentoQuadroRG-
ImportoAbbattimentoQuadroRD*

Per la determinazione di Riduzione_Imposta_Aiuto e Totale_Redditi_Campione_Netto fare riferimento alle indicazioni fornite nel paragrafo “[Quadro RN – Imposta netta \(rigo RN26\)](#)”

Se RS401001 vale 51 deve essere uguale RU5 col. 3 con codice credito C4

Se RS401001 vale 52 deve essere uguale RU5 col. 3 con codice credito E3

Se RS401001 vale 53 deve essere uguale a RU5 col. 3 con codice credito E5

Se RS401001 vale 54 deve essere uguale RU5 col. 3 con codice credito F7

Se RS401001 vale 55 deve essere uguale RU5 col. 3 con codice credito F3

Se RS401001 vale 56 deve essere uguale a RU5 col. 3 con codice credito E4

Se RS401001 vale 58 deve essere uguale a RU5 col. 3 con codice credito H3

Se RS401001 vale 59 deve essere uguale a RU5 col. 3 con codice credito H5

Se RS401001 vale 60 deve essere uguale a RU5 col. 3 con codice credito H8

Se RS401001 vale 61 deve essere uguale a RU5 col. 1 con codice credito L1

Se RS401001 vale 62 deve essere uguale a RU5 col. 2 con codice credito L1

Se RS401001 vale 63 deve essere uguale a RU5 col. 3 con codice credito I6

Se RS401001 vale 64 deve essere uguale a RU5 col. 3 con codice credito I2

Se RS401001 vale 66 deve essere uguale a RU5 col. 3 con codice credito L2

32. QUADRO LM

Il coefficiente di redditività presente nella colonna 2 dei righe da LM22 a LM30 in relazione al Codice attività di colonna 1 deve assumere i valori come riportati nella tabella che segue:

GRUPPO DI SETTORE	CODICI ATTIVITÀ ATECO 2007	VALORE SOGLIA DEI RICAVI/COMPENSI	COEFFICIENTE DI REDDITIVITÀ
Industrie alimentari e delle bevande	(10-11)	65.000	40%
Commercio all'ingrosso e al dettaglio	45 - (da 46.2 a 46.9) - (da 47.1 a 47.7) - 47.9	65.000	40%
Commercio ambulante di prodotti alimentari e bevande	47.81	65.000	40%
Commercio ambulante di altri prodotti	47.82- 47.89	65.000	54%
Costruzioni e attività immobiliari	(41-42-43)- (68)	65.000	86%
Intermediari del commercio	46.1	65.000	62%
Attività dei Servizi di alloggio e di ristorazione	(55-56)	65.000	40%
Attività Professionali, Scientifiche, Tecniche, Sanitarie, di istruzione, Servizi Finanziari ed Assicurativi	(64-65-66)-(69-70-71-72-73-74-75)- (85)-(86-87-88)	65.000	78%
Altre attività economiche	(01-02-03)-(05-06-07-08-09)- (12-13-14-15-16-17-18-19- 20-21-22-23-24-25-26-27-28-29- 30-31-32-33)-(35)-(36-37-38-39)- (49-50-51-52-53)-(58-59-60-61- 62-63)-(77-78-79-80-81-82)- (84)-(90-91-92-93)-(94-95-96)- (97-98)-(99)	65.000	67%

33. QUADRO RU

33.1 CONTROLLI RELATIVI ALLA SEZIONE VI-C DEL QUADRO RU – RIGHI DA RU516 A RU522

I righi da RU516 a RU522 devono essere conformi alle istruzioni che seguono.

Il campo RU520001 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$RU516001 + RU517001 + RU518001$$

Calcolare: **Limite-F24** = minor valore tra RU521001 e 2.000.000.

Calcolare: **Eccedenza-noLim** = RU523006 + RU524006 + RU525006 + RU526006 di tutti i moduli presenti.

Calcolare: **Credito Residuo** = 2.250.000 + **Eccedenza-noLim** - RU520001 - Limite-F24 (ridurre a zero se il risultato è negativo).

Il risultato della seguente operazione:

$$RU522001 + RU522002$$

non può essere superiore all'importo del "**Credito Residuo**" come sopra determinato.

L'importo del campo **RU522003** deve essere pari al risultato della seguente operazione:

$$RU522001 + RU522002$$

Il campo **RU522001** deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$RU007005 \text{ (se RU001001 vale 17, H1) } + RU404005.$$

Il campo **RU522002** deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$RU007006 \text{ (se RU001001 vale 17) } + RU404006.$$

33.2 TABELLA DEI CODICI CREDITO ED ANNI DI RIFERIMENTO RELATIVA AL QUADRO RU

La tabella seguente riporta i valori ammessi nella colonna "anno di riferimento" di cui alla colonna 2 dei righi da RU527 a RU534 e alla colonna 3 dei righi da RU501 a RU510 e da RU523 a RU526.

Si segnala che la tabella è comune a tutti i modelli REDDITI 2021 e pertanto contiene i codici dei crediti d'imposta presenti in tutti i modelli.

Si precisa inoltre che:

- l'anno 2020 non può essere presente nei righi da RU531 a RU534;
- nei righi da RU523 a RU526 non può essere presente un anno successivo al 2018;
- nei righi da RU527 a RU530 non può essere presente un anno successivo al 2019.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

CODICE CREDITO	ANNO DI RIFERIMENTO
1	da 1999 a 2020 (1)
2	da 2000 a 2018
3	da 2001 a 2006
4	da 2004 a 2008
5	da 1994 a 2020
6	da 2008 a 2020
38	da 2008 a 2018
7	da 2005 a 2006
9	da 2002 a 2006
VS, TS, S6	da 2001 a 2006
10 ,11, 12, 13	da 2004 a 2010
17	da 1999 a 2020 (1)
20	da 1999 a 2014
23	da 2008 a 2020
24	da 2000 a 2020 (1)
30	da 2001 a 2014
28, 34	da 2003 a 2020 (1)
36	da 2005 a 2007
41, 42, 43, 45	2007
44, 49	2007, 2008 e 2009
80	da 2010 a 2020 (1)
76	da 2009 a 2020 (1)
75	2009 e 2010
50, 62	da 2007 a 2013
51	2008 e 2010
57, 58, 59 60, 63	2008
69, 70,71,72,73,74	2009
53, 54, 55	2008 , 2009 e 2010
48, 77	2010
81, 83	2012
85	2013, 2014
88	da 2013 a 2020 (1)
89	da 2013 a 2017
A9	2014, 2015
90, 94,A3	da 2014 a 2020 (1)
A2, B4	2014
86, A1	da 2014 a 2017
A4, B2	da 2015 a 2017
B3, A5, A7, A8	2015, 2016
87	2015
93	da 2015 a 2020 (1)
B9	da 2015 a 2019
A6	da 2015 a 2018
78, B1, E3, E5, E6, E7, E8, E9, F1, F2, F3, F4, F5, F7, F8, G4	da 2018 a 2020 (1)
C3	2016
C1	2016, 2017
C5, C7	da 2016 a 2018
96, C2, C4, C6	2016, 2017, 2018, 2020 (1)
D1, D2, D3, D4, D5, D6, D7, D8, C9, E4	2017, 2018, 2020 (1)

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2021

C8, E1	2017
F9, G2, G3, G5, G6, H2	2020 (1)
F6, G7, G8, G9, H1, H3, H4, H5, H6, H7, 2H, 3H, da I1 a I9, da L1 a L3, L7, 2L, 3L	2020 (1)
99	Non superiore a 2020
(1) L'anno di riferimento può assumere anche il valore 2021 se l'anno di fine periodo imposta indicato nel campo 63 del record B delle presenti specifiche tecniche vale 2021.	

34. CONTENUTO INFORMATIVO DEI RECORD INSERITI NELL'INVIO TELEMATICO

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 "RPF21"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	Assume i valori: 01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazioni. 07 - Ente Poste 10 - C.A.F. dipendenti e pensionati; C.A.F. imprese; Società ed enti di cui all'art.3, comma 2 del DPR 322/98 (se tale società appartiene a un gruppo può trasmettere la propria dichiarazione e quelle delle aziende del gruppo); Altri intermediari di cui all'art.3, comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98; Società degli Ordini di cui all' art. 3 Decr. Dir. 18/2/99; Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto.
5	Codice fiscale del fornitore	23	16	AN	Impostare sempre
Spazio non utilizzato					
6	Filler	39	483	AN	
Dichiarazione su più invii					
7	Progressivo dell'invio telematico	522	4	NU	Tale progressivo deve essere univoco e crescente (con incrementi di una unità) nell'ambito della fornitura relativa alla intera dichiarazione. Deve essere minore o uguale al campo 8.
8	Numero totale degli invii telematici	526	4	NU	Deve essere maggiore di 1.
Spazio a disposizione dell'utente					
9	Campo utente	530	100	AN	
Spazio non disponibile					
10	Filler	630	1068	AN	
11	Spazio riservato al Servizio Telematico	1698	200	AN	
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
12	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
13	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "B"					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "B"
2	Codice fiscale del soggetto dichiarante	2	16	AN	Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione. Nel caso di omocodia del codice fiscale del contribuente risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione in dichiarazione del precedente codice fiscale (omocodice) comporta, in sede di accoglimento delle dichiarazioni trasmesse in via telematica, lo scarto della dichiarazione.
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
5	Protocollo assegnato da Poste	29	25	AN	Per la codifica del campo vedere il punto "AVVERTENZE PARTICOLARI PER POSTE ITALIANE S.P.A" della parte generale
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). L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza di anomalie presenti nella dichiarazione, costituisce condizione di scarto della medesima.
9	Flag conferma Studi di settore/parametri	91	1	CB	
Dati del Frontespizio					
Tipo di dichiarazione					
10	Filler	92	1	AN	
11	Filler	93	1	AN	
12	Modulo RW	94	1	CB	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. Se presente un dato del quadro il campo deve essere impostato ad '1'.
13	Quadro VO	95	1	CB	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. Se presente un dato del quadro il campo deve essere impostato ad '1'.
14	Quadro AC	96	1	CB	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. Se presente un dato del quadro il campo deve essere impostato ad '1'.
15	ISA	97	1	CB	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo allegato. Se presente un dato dell'allegato il campo deve essere impostato ad '1'.
16	Filler	98	1	AN	
17	Filler	99	1	AN	
18	Filler	100	1	AN	
19	Filler	101	1	AN	
20	Filler	102	1	AN	
21	Dichiarazione correttiva nei termini	103	1	CB	Alternativo ai campi 22, 23
22	Dichiarazione integrativa	104	1	NU	Alternativo al campo 21, 23 Valori ammessi: 1 o 2.

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
23	Dichiarazione integrativa art. 2 co. 8-ter DPR 322/98	105	1	CB	Alternativo al campo 21, 22 Se barrata deve risultare compilata almeno una colonna 5 dei righi da RX1 a RX42 ovvero almeno una colonna 5 dei righi da RX51 a RX58 del quadro RX. Il controllo è confermabile.
24	Dichiarazione integrativa errori contabili (art. 2, comma 8-bis, DPR n. 322/98)	106	1	CB	Alternativa al campo 21
Dati del Contribuente					
25	Cognome	107	24	AN	Dato obbligatorio
26	Nome	131	20	AN	Dato obbligatorio
27	Filler	151	60	AN	
28	Partita IVA	211	11	PI	
29	Telefono - Prefisso e numero	222	12	AN	Il dato deve essere numerico
30	Cellulare	234	12	AN	Il dato deve essere numerico
31	Indirizzo di posta elettronica	246	50	AN	
32	Comune di nascita	296	40	AN	
33	Provincia di nascita	336	2	PN	
34	Data di nascita	338	8	DT	
35	Sesso	346	1	AN	Valori ammessi: M o F.
36	Stato civile	347	1	NU	Valori ammessi: 6, 7 e 8
Residenza Anagrafica					
37	Comune di residenza anagrafica o di domicilio fiscale del dichiarante	348	40	AN	Dato obbligatorio se è compilata la data di variazione della residenza (campo 45 rec B) ovvero la casella vedere istruzioni (campo 47 rec. B). Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati
38	Sigla della provincia di residenza anagrafica o di domicilio fiscale del dichiarante	388	2	PR	Dato obbligatorio e deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane.
39	C.a.p. della residenza anagrafica o del domicilio fiscale del dichiarante	390	5	NU	Dato obbligatorio se è compilata la data di variazione della residenza (campo 45 rec B) ovvero la casella Casella dichiarazione presentata per la prima volta (campo 47 rec. B). Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati
40	Codice comune	395	4	AN	Dato obbligatorio se è compilata la data di variazione della residenza (campo 45 rec B) ovvero la casella dichiarazione presentata per la prima volta (campo 47 rec. B). Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati. Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730
41	Tipologia (via, piazza, ecc)	399	20	AN	
42	Indirizzo	419	35	AN	Dato obbligatorio se è compilata la data di variazione della residenza (campo 45 rec B) ovvero la casella dichiarazione presentata per la prima volta (campo 47 rec. B). Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati
43	Numero civico	454	10	AN	
44	Frazione	464	35	AN	
45	Data di variazione della residenza anagrafica o del domicilio fiscale.	499	8	DT	Può essere presente solo se risulta compilata la sezione relativa alla residenza anagrafica del dichiarante

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
46	Domicilio fiscale diverso da residenza anagrafica	507	1	CB	
47	Casella dichiarazione presentata per la prima volta	508	1	CB	Può essere presente solo se risulta compilata la sezione relativa alla residenza anagrafica del dichiarante
48	Filler	509	6	AN	
Domicilio fiscale al 1/1/2020					
49	Comune	515	40	AN	Dato obbligatorio
50	Sigla della provincia	555	2	PR	Dato obbligatorio. Deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane.
51	Codice del comune	557	4	AN	Dato obbligatorio. Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730
52	Fusione comuni	561	4	AN	Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo " DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2020 " delle presenti specifiche tecniche.
Domicilio fiscale al 1/1/2021					
53	Comune	565	40	AN	Dato obbligatorio se presente uno dei campi da 53 a 56 del Record B.
54	Sigla della provincia	605	2	PR	Dato obbligatorio se presente uno dei campi da 53 a 56 del Record B. Se presente deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane.
55	Codice del comune	607	4	AN	Dato obbligatorio se presente uno dei campi da 53 a 56 del Record B. Se presente deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730
56	Fusione comuni	611	4	AN	Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo " DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2021 " delle presenti specifiche tecniche.
Liquidazione volontaria o Fallimento					
57	Data inizio periodo di imposta	615	8	DT	Non può essere antecedente al 1/1/2020. Campo Obbligatorio se è compilato il campo 64.
58	Data fine periodo di imposta	623	8	DT	Non può essere precedente alla Data inizio. Campo Obbligatorio se è compilato il campo 64.
59	Stato	631	1	NU	Dato obbligatorio se compilata la casella 62. Valori ammessi: da 1 a 6. Se compilata la presente casella, nella dichiarazione può non essere presente il quadro RN e pertanto tutti i controlli ad esso relativi non trovano applicazioni.
60	Accettazione dell'eredità giacente	632	1	NU	Valori ammessi: 1 o 2
61	Liquidazione volontaria	633	1	CB	
62	Immobili sequestrati esenti	634	1	CB	Se barrata nella dichiarazione non devono essere presenti i seguenti quadri: RN, RV e RX. Il controllo determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma.
63	Cessazione attività	635	1	CB	
64	Canone Rai Imprese	636	1	NU	Valori ammessi: 0, 1, 2 o 3. Se vale 1 o 2 deve essere compilato il rigo RS41 o il rigo RS42
65	Filler	637	50	AN	
Scelta 8 per mille					
Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo " SCELTA PER LA DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE DELL'IRPEF ALLE ISTITUZIONI BENEFICIARIE "					
66	Scelta Stato	687	1	NU	Valori ammessi: 0, 1, 2, 3, 4 o 5.

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
67	Stato	688	1	CB	
68	Chiesa Cattolica	689	1	CB	
69	Unione Chiese Cristiane Avventiste 7° giorno	690	1	CB	
70	Assemblee di Dio in Italia	691	1	CB	
71	Chiesa Evangelistica/Valdese Unione delle Chiese metodiste e Valdesi	692	1	CB	
72	Chiesa Evangelica Luterana in Italia	693	1	CB	
73	Unione Comunità Ebraiche Italiane	694	1	CB	
74	Sacra arcidiocesi d'Italia ed Esarcato per l'Europa Meridionale	695	1	CB	
75	Chiesa Apostolica in Italia	696	1	CB	
76	Unione Cristiana Evangelica Battista d'Italia	697	1	CB	
77	Unione Buddhista Italiana	698	1	CB	
78	Unione Induista Italiana	699	1	CB	
79	Istituto Buddista Italiano Soka Gakkai (IBISG)	700	1	CB	
80	Scelta non effettuata dal contribuente	701	1	CB	
81	Anomalia	702	1	NU	Valori ammessi: da 0 a 6 - 0 (nessuna anomalia) - 1 (presenza di più firme) - 2 (unica firma su più caselle) - 3 (segno non riconducibile a firma) - 4 (presenza del codice nella casella Stato in assenza della firma nel relativo riquadro) - 5 (presenza del codice nella casella Stato corrispondente ad un valore non ammesso) - 6 (contestuale presenza di due o più anomalie di cui ai punti "2", "4" e "5".)

Scelta 5 per mille

Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "**SCelta PER LA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF**"

82	Sostegno del volontariato, ONLUS, associazioni promozione sociale, associazioni e fondazioni	703	1	CB	
83	Codice fiscale del beneficiario	704	11	CN	
84	Finanziamento della ricerca scientifica o della università	715	1	CB	
85	Codice fiscale del beneficiario	716	11	CN	
86	Finanziamento della ricerca sanitaria	727	1	CB	
87	Codice fiscale del beneficiario	728	11	CN	
88	Finanziamento delle attività di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici	739	1	CB	
89	Codice fiscale del beneficiario	740	11	CN	
90	Sostegno delle attività sociali svolte dal comune di residenza del contribuente	751	1	CB	
91	Sostegno alle associazioni sportive dilettantistiche riconosciute dal CONI	752	1	CB	
92	Codice fiscale del beneficiario	753	11	CN	
93	Sostegno degli enti gestori delle aree protette	764	1	CB	
94	Codice fiscale del beneficiario	765	11	CN	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
95	Anomalia 5 per mille	776	1	NU	Valori ammessi: da 0 a 5 - 0 (nessuna anomalia), - 1 (presenza di più firme), - 2 (unica firma su più caselle), - 3 (segno non riconducibile a firma) - 4 (presenza del codice fiscale in assenza della firma nel relativo riquadro) - 5 (contestuale presenza dell'anomalia "2" e dell'anomalia "4" - presenza di più firme ed indicazione del codice fiscale in un riquadro nel quale risulta assente la firma)
96	Scelta non effettuata dal contribuente	777	1	CB	
97	Flag Anomalia Codice fiscale soggetto beneficiario Scelta cinque per mille dell'Irpef.	778	1	NU	Valori ammessi: da 0 a 1 0 - nessuna anomalia 1 - CF del soggetto beneficiario della scelta del cinque per mille formalmente errato

Dati Scelta due per mille - Partiti politici

Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "**SCelta PER LA DESTINAZIONE DEL DUE PER MILLE DELL'IRPEF AI PARTITI POLITICI**"

98	Codice partito politico	779	3	AN	Deve essere uno dei valori previsti nel paragrafo " <i>Scelta per la destinazione del due per mille dell'IRPEF ai partiti politici</i> " delle presenti specifiche tecniche
99	Firma	782	1	CB	
100	Scelta non effettuata	783	1	CB	
101	Anomalia	784	1	NU	

Dati Scelta due per mille - Associazioni culturali

Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "**SCelta PER LA DESTINAZIONE DEL DUE PER MILLE DELL'IRPEF ALLE ASSOCIAZIONI CULTURALI**"

102	Codice fiscale	785	11	CN	
103	Firma	796	1	CB	
104	Scelta non effettuata	797	1	CB	
105	Anomalia	798	1	NU	Valori ammessi: 0, 1, 2, 4 e 5 0 - nessuna anomalia 1 - codice fiscale dell'associazione culturale formalmente errato 2 - Assenza della firma in presenza di un codice fiscale formalmente corretto 4 - segno non riconducibile a firma 5 - contestuale presenza dell'anomalia "1" e dell'anomalia "4"
106	Filler	799	1	AN	
107	Filler	800	187	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

Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore "1"

108	Casella quadro RA	987	1	CB	
109	Casella quadro RB	988	1	CB	
110	Casella quadro RC	989	1	CB	
111	Casella quadro RD	990	1	CB	
112	Casella quadro RE	991	1	CB	
113	Casella quadro RF	992	1	CB	
114	Casella quadro RG	993	1	CB	
115	Casella quadro RH	994	1	CB	
116	Filler	995	1	AN	
117	Filler	996	1	AN	
118	Casella quadro RL	997	1	CB	
119	Casella quadro RM	998	1	CB	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
120	Casella quadro RN	999	1	CB	
121	Filler	1000	1	AN	
122	Casella quadro RP	1001	1	CB	
123	Casella quadro RQ	1002	1	CB	
124	Casella quadro RR	1003	1	CB	
125	Casella quadro RS	1004	1	CB	
126	Casella quadro RT	1005	1	CB	
127	Casella quadro RU	1006	1	CB	
128	Casella quadro RV	1007	1	CB	
129	Casella quadro RX	1008	1	CB	
130	Filler	1009	1	AN	
131	Filler	1010	1	AN	
132	Casella familiari a carico	1011	1	CB	
133	Casella quadro CR	1012	1	CB	
134	Casella quadro CE	1013	1	CB	
135	Casella quadro LM	1014	1	CB	
136	Casella quadro TR	1015	1	CB	
137	Casella quadro FC	1016	1	CB	
138	Filler	1017	1	AN	
139	Filler	1018	1	AN	
140	Filler	1019	1	AN	
141	Filler	1020	1	AN	
142	Casella quadro DI	1021	1	CB	
143	Filler	1022	1	AN	
144	Casella quadro LC	1023	1	CB	
145	Casella quadro NR	1024	1	CB	
146	Filler	1025	1	AN	
147	Filler	1026	1	AN	
148	Filler	1027	1	AN	
149	Filler	1028	1	AN	
150	Filler	1029	1	AN	
151	Filler	1030	1	AN	
152	Filler	1031	1	AN	
153	Filler	1032	1	AN	
154	Filler	1033	1	AN	
155	Filler	1034	1	AN	
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	12	AN	
Residente all'estero					
161	Codice Fiscale estero	1051	20	AN	
162	Stato estero di residenza	1071	24	AN	
163	Codice paese estero	1095	3	NU	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco degli stati esteri" Il campo è obbligatorio se è presente almeno un dato nella sezione " Residenti all'estero " (Campi da 161 a 169 del record B) Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo " CONTRIBUENTI NON RESIDENTI " delle presenti specifiche tecniche.
164	Stato federato, provincia, contea	1098	24	AN	
165	Località di residenza	1122	24	AN	
166	Indirizzo	1146	35	AN	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
167	Casella Schumacker	1181	1	CB	Può essere presente solo se è compilato il campo 163 del record B (Codice paese estero)
168	Nazionalità estera	1182	1	NU	
169	Nazionalità italiana	1183	1	NU	
Riservato ai soggetti che beneficiano delle agevolazioni impatriati per tutti i redditi agevolati indicati nei rispettivi quadri ed ai docenti e ricercatori universitari					
170	Codice stato estero	1184	3	NU	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco degli stati esteri"
Eventi eccezionali					
171	Eventi eccezionali	1187	2	NU	Valori ammessi: 1 o 15
Spazio non utilizzato					
172	Filler	1189	20	AN	
173	Situazioni Particolari	1209	2	NU	
174	Filler	1211	1	AN	
175	Filler	1212	1	AN	
176	Filler	1213	131	AN	
177	Filler	1344	3	AN	
178	Filler	1347	81	AN	
Omessa presentazione in dichiarazione del modello ISA					
179	Flag Assenza ISA con quadro H compilato	1428	1	CB	La casella deve essere impostata ad '1' per consentire la trasmissione di una dichiarazione priva di ISA nei casi indicati in corrispondenza del campo RE001002 L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza delle anomalie descritte nei predetti casi, costituisce condizione di scarto della dichiarazione
180	Flag Assenza ISA con quadro F compilato	1429	1	CB	La casella deve essere impostata ad '1' per consentire la trasmissione di una dichiarazione priva di ISA nei casi indicati in corrispondenza dei campi RF001002 e RG001002. L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza delle anomalie descritte nei predetti casi, costituisce condizione di scarto della dichiarazione
Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione.					
La sezione è obbligatoria se lo stato civile (campo 36) assume valori 6, 7, 8					
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, 10, 11, 12 .
183	Data carica del rappresentante	1448	8	DT	
184	Codice fiscale società o ente dichiarante	1456	11	CN	Può essere presente solo se è compilato il campo 181 del record B (Codice fiscale del rappresentante)
185	Cognome del rappresentante	1467	24	AN	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione.
186	Nome del rappresentante	1491	20	AN	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione.
187	Sesso del rappresentante	1511	1	AN	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione. Valori ammessi: M o F
188	Data di nascita del rappresentante	1512	8	DT	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione.
189	Comune o stato estero di nascita del rappresentante	1520	40	AN	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione.

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
190	Sigla della provincia di nascita del rappresentante	1560	2	PN	
Dati relativi alla residenza anagrafica del rappresentante					
(i campi da 191 a 194 possono essere presenti solo se il campo 182 assume il valore '11' ovvero è barrata la casella 200)					
191	Comune di residenza anagrafica del rappresentante	1562	40	AN	Se è presente almeno uno dei campi 191, 192, 193 e 194, i campi 191 e 194 sono obbligatori.
192	Sigla della provincia di residenza del rappresentante	1602	2	PR	
193	Cap del comune di residenza del rappresentante	1604	5	NU	
194	Frazione, via e numero civico del rappresentante	1609	35	AN	Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 192 assume il valore di una provincia italiana e sia presente 191 o 193
195	Numero di telefono del rappresentante	1644	12	AN	Il dato deve essere numerico
196	Data di inizio procedura	1656	8	DT	
197	Procedura non ancora terminata	1664	1	CB	Non può essere presente se compilata la data del campo 198
198	Data di fine procedura	1665	8	DT	Se presente non può essere inferiore alla data del campo 196
199	Rappresentante residente all'estero	1673	1	CB	
Impegno alla trasmissione telematica					
(La sezione non deve essere valorizzata in caso di tipo fornitore 7)					
200	Codice fiscale dell'incaricato	1674	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
201	Soggetto che ha predisposto la dichiarazione	1690	1	NU	Valori ammessi: 1 o 2 Dato obbligatorio
202	Ricezione avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione	1691	1	CB	Può essere presente solo in presenza del campo 157
203	Ricezione altre comunicazioni telematiche	1692	1	CB	Può essere presente solo in presenza del campo 158
204	Data dell'impegno	1693	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
205	Firma dell'incaricato	1701	1	CB	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.
Esonero dall'apposizione del visto di conformità					
206	Esonero dall'apposizione del visto di conformità	1702	1	CB	Non può essere presente se è assente il campo 15 oppure se il campo 15 è presente e il campo RF001002 oppure il campo RG001002 è pari a 7, 14, 15, 16, 17 o 18 oppure il campo RE001002 è pari a 14, 15, 16, 17 o 18
Visto di conformità					
(La sezione non deve essere valorizzata in caso di tipo fornitore 7)					
207	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	1703	16	CF	Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 209
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

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 Se il campo è presente ed è diverso dal campo 200, 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
Certificazione tributaria					
(La sezione può essere valorizzata solo in presenza di quadro RF e dei campi da 207 a 210 e non deve essere valorizzata in caso di tipo fornitore 7)					
211	Codice fiscale del professionista	1747	16	CF	Il campo è obbligatorio se presenti i campo 212 o 213
212	Codice fiscale o IVA del soggetto diverso dal certificatore che ha predisposto la dichiarazione e tenuto le scritture contabili	1763	16	CF	
213	Firma	1779	1	CB	
Spazio riservato					
214	Filler	1780	64	AN	
Spazio riservato al Servizio telematico					
215	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN	
Spazio riservato a Poste					
216	Numero progressivo del pacco	1864	7	NU	
217	Numero sequenza della dichiarazione all'interno del pacco	1871	3	NU	
218	Filler	1874	5	NU	
219	Codice del Centro Operativo	1879	1	AN	Valori ammessi: I o N
220	Formato errato	1880	1	CB	
221	Incoerenza nei dati dichiarati	1881	1	CB	
222	Comunicazione situazioni particolari	1882	1	CB	
223	Protocollo con identificativo del modello errato	1883	1	CB	
224	Dichiarazione smarrita	1884	1	CB	
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	Numero di protocollo	29	25	AN	Per la codifica vedere il paragrafo "AVVERTENZE PARTICOLARI PER POSTE ITALIANE S.P.A."
6	Spazio utente	54	20	AN	
7	Identificativo produttore software	74	16	AN	
DATI CONTABILI DEL CONTRIBUENTE					
CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)					
Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	
				Controlli	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione		
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli			
QUADRO AC - Comunicazione degli amministratori dei condomini								
Sezione I - Dati identificativi del condominio								
AC001001	Codice fiscale	CF			Deve essere sempre presente			
AC001002	Denominazione	AN				Deve essere sempre presente		
Sezione II - Dati Catastali del condominio (Interventi di recupero del patrimonio edilizio)								
AC002001	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Codice comune	AN			Dato obbligatorio se il rigo è compilato. E' il codice attribuito dall'Agenzia del territorio. I primi quattro caratteri riguardano il codice catastale e pertanto devono fare riferimento ad un codice catastale esistente.			
AC002002	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Casella T/U	AN	Vale T o U		Dato obbligatorio se il rigo è compilato.			
AC002004	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile -Sezione Urbana / Comune catastale	AN						
AC002005	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Foglio	AN			Dato obbligatorio se il rigo è compilato.			
AC002A06	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Numeratore	AN				Dato obbligatorio se il rigo è compilato. Il controllo determina una semplice segnalazione senza scarto della dichiarazione.		
AC002B06	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Denominatore	AN						
AC002007	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Subalterno	AN						
AC003001	Domanda di accatastamento - Data	DT			Se è presente uno dei dati relativi alla domanda di accatastamento, i restanti due campi sono obbligatori.			
AC003002	Domanda di accatastamento - Numero	AN						
AC003003	Domanda di accatastamento - Provincia Ufficio Agenzia Territorio	PN						

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sezione III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni di servizi						
I valori ammessi ed i controlli indicati nel rigo AC004 sono validi per i righi da AC005 ad AC009						
AC004001	Codice fiscale	CF			Se esiste almeno un dato nel rigo e il campo "Codice Stato Estero" di col. 9 non è compilato.allora il campo deve essere presente	
AC004002	Cognome ovvero denominazione	AN				Il dato deve essere sempre presente.
AC004003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN				
AC004004	Sesso	AN	M o F			Deve essere presente se compilata la colonna 3
AC004005	Data di nascita	DT				Deve essere presente se compilata la colonna 3
AC004006	Comune o stato estero di nascita	AN				Deve essere presente se compilata la colonna 3
AC004007	Provincia nascita	PN				
AC004008	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Deve essere sempre presente
AC004009	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello			
AC005001	Codice fiscale	CF				
AC005002	Cognome ovvero denominazione	AN				
AC005003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN				
AC005004	Sesso	AN				
AC005005	Data di nascita	DT				
AC005006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC005007	Provincia nascita	PN				
AC005008	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				
AC005009	Codice stato estero	N3				
AC006001	Codice fiscale	CF				
AC006002	Cognome ovvero denominazione	AN				
AC006003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN				
AC006004	Sesso	AN				
AC006005	Data di nascita	DT				
AC006006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC006007	Provincia nascita	PN				
AC006008	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				
AC006009	Codice stato estero	N3				
AC007001	Codice fiscale	CF				
AC007002	Cognome ovvero denominazione	AN				
AC007003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN				
AC007004	Sesso	AN				
AC007005	Data di nascita	DT				
AC007006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC007007	Provincia nascita	PN				
AC007008	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				
AC007009	Codice stato estero	N3				
AC008001	Codice fiscale	CF				
AC008002	Cognome ovvero denominazione	AN				
AC008003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN				
AC008004	Sesso	AN				
AC008005	Data di nascita	DT				
AC008006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC008007	Provincia nascita	PN				
AC008008	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				
AC008009	Codice stato estero	N3				
AC009001	Codice fiscale	CF				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
AC009002	Cognome ovvero denominazione	AN				
AC009003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN				
AC009004	Sesso	AN				
AC009005	Data di nascita	DT				
AC009006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC009007	Provincia nascita	PN				
AC009008	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				
AC009009	Codice stato estero	N3				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione		
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli			
Quadro CE - Credito di imposta per redditi prodotti all'estero e per imposte assolute dalle controllate estere								
Sezione I - Credito di imposta per redditi prodotti all'estero comma 1 art. 165 Tuir e crediti d'imposta indiretto								
Sez. I-A Dati relativi al credito d'imposta per redditi prodotti all'estero								
I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo CE001 si intendono validi anche per i righe CE002 e CE003 I valori delle colonne da 1 a 11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " SEZIONE I-A (righe da CE1 a CE3) " delle presenti specifiche tecniche								
CE001001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.			
CE001002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2020 Se presente CE001015 non può essere inferiore a 2015			
CE001003	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	NP			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.			
CE001004	Imposta estera	NP			Non può essere superiore a quanto previsto alle istruzioni contenute nel paragrafo " SEZIONE I-A (righe da CE1 a CE3) " delle presenti specifiche tecniche nella parte relativa all' imposta estera" (l'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero l'aliquota marginale più elevata vigente nel periodo di produzione del reddito di col. 2).			
CE001005	Reddito complessivo	NP						
CE001006	Imposta lorda	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo del reddito complessivo di colonna 5			
CE001007	Imposta netta	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo dell'imposta lorda di colonna 6			
CE001008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP						
CE001009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 8			
CE001010	Quota di imposta lorda	NP						
CE001011	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP						
CE001012	Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato	NP			Può essere presente solo se presente CE001015			
CE001013	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	NP			Se presente CE001015 deve essere uguale a CE001011 - CE001012, altrimenti deve essere uguale a zero			
CE001014	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 5 (imposta estera)			
CE001015	Credito indiretto	N1	Vale 1 o 2					
CE002001	Codice stato estero	N3						
CE002002	Anno	DA						
CE002003	Reddito estero	NP						
CE002004	Imposta estera	NP						
CE002005	Reddito complessivo	NP						
CE002006	Imposta lorda	NP						
CE002007	Imposta netta	NP						
CE002008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP						
CE002009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP						
CE002010	Quota di imposta lorda	NP						
CE002011	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP						
CE002012	Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato	NP						
CE002013	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	NP						
CE002014	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP						
CE002015	Credito indiretto	N1						
CE003001	Codice stato estero	N3						
CE003002	Anno	DA						
CE003003	Reddito estero	NP						
CE003004	Imposta estera	NP						

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CE003005	Reddito complessivo	NP				
CE003006	Imposta lorda	NP				
CE003007	Imposta netta	NP				
CE003008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE003009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
CE003010	Quota di imposta lorda	NP				
CE003011	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
CE003012	Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato	NP				
CE003013	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	NP				
CE003014	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
CE003015	Credito indiretto	N1				

Sez. I-B Determinazione del credito d'imposta

I controlli indicati nei campi del rigo CE004 si intendono validi anche per il rigo CE005

I valori delle colonne da 1 a 4 dei rigi CE4 e CE5 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "**SEZIONE I-B (rigi da CE4 a CE5)**" delle presenti specifiche tecniche

CE004001	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2020	
CE004002	Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno	NP				
CE004003	Capienza nell'imposta netta	NP				
CE004004	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP			Non può essere superiore ad entrambi i seguenti campi: colonna 2 e colonna 3 del rigo	
CE005001	Anno	DA				
CE005002	Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno	NP				
CE005003	Capienza nell'imposta netta	NP				
CE005004	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				

Sez. II-A art. 165, comma 6

I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo CE006 si intendono validi anche per i rigi CE007 e CE008

I valori delle colonne da 1 a 17 dei rigi da CE6 a CE8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "**SEZIONE II-A (rigi da CE6 a CE8)**" delle presenti specifiche tecniche

CE006001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	
CE006002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2020 Se presente CE006018 non può essere inferiore a 2015	
CE006003	Reddito o perdita estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	NU				
CE006004	Imposta estera	NP				
CE006005	Reddito complessivo	NU				
CE006006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
CE006007	Imposta lorda	NP			Se la colonna 5 assume un valore positivo, la colonna 7 non può essere superiore all'importo della colonna 5. Se la colonna 5 assume un valore negativo o pari a zero la colonna 7 non può essere compilata	
CE006008	Eccedenza imposta nazionale	NU			Se la colonna 8 assume valori positivi e la colonna 6 non è compilata, la colonna 8 e la colonna 9 non possono essere entrambe compilate.	
CE006009	Eccedenza imposta estera	NP				
CE006010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
CE006011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CE006012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE006013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
CE006014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE006015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
CE006016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
CE006017	Credito già utilizzato	NP				
CE006018	Credito indiretto	N1	Vale 1 o 2			
CE007001	Codice stato estero	N3				
CE007002	Anno	DA				
CE007003	Reddito d'impresa estero	NU				
CE007004	Imposta estera	NP				
CE007005	Reddito complessivo	NU				
CE007006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
CE007007	Imposta lorda	NP				
CE007008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
CE007009	Eccedenza imposta estera	NP				
CE007010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
CE007011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
CE007012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE007013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
CE007014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE007015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
CE007016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
CE007017	Credito già utilizzato	NP				
CE007018	Credito indiretto	N1				
CE008001	Codice stato estero	N3				
CE008002	Anno	DA				
CE008003	Reddito d'impresa estero	NU				
CE008004	Imposta estera	NP				
CE008005	Reddito complessivo	NU				
CE008006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
CE008007	Imposta lorda	NP				
CE008008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
CE008009	Eccedenza imposta estera	NP				
CE008010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
CE008011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
CE008012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE008013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
CE008014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE008015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
CE008016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
CE008017	Credito già utilizzato	NP				
CE008018	Credito indiretto	N1				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione		
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli			
Sez. II-B art. 165, comma 6 - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione								
I controlli indicati nei campi del rigo CE009 si intendono validi anche per il rigo CE010 I valori delle colonne da 1 a 6 dei righi CE9 e CE10 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " SEZIONE II-B (righe da CE9 a CE10) " delle presenti specifiche tecniche								
CE009001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.			
CE009002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU						
CE009003	Totale eccedenza imposta estera	NP						
CE009004	Credito	NP						
CE009005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU						
CE009006	Eccedenza imposta estera residua	NP						
CE010001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi					
CE010002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU						
CE010003	Totale eccedenza imposta estera	NP						
CE010004	Credito	NP						
CE010005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU						
CE010006	Eccedenza imposta estera residua	NP						
Sez. II-C art. 165, comma 6 - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione								
I controlli previsti per i righe da CE011 a CE016 si intendono validi anche per i righe da CE017 a CE022 I valori dei campi presenti nei righe da CE11 a CE16 e dei righe da CE17 a CE22 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " Sezione II-C (righe da CE11 a CE16 e righe da CE17 a CE22) " delle presenti specifiche tecniche								
CE011000	Casi particolari	CB						
CE011001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi		Dato Obbligatorio se compilato uno dei righe da CE12 a CE16			
CE011002	Art 168-ter del Tuir	CB						
CE012001	Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente CE011002			
CE012002	Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente CE011002			
CE012003	Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente CE011002			
CE012004	Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente CE011002			
CE012005	Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente CE011002			
CE012006	Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente CE011002			
CE012007	Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente CE011002			
CE012008	Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente CE011002			
CE012009	Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU			Non può essere presente se presente CE011002			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CE013001	Eccedenza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente	NP				
CE013002	Eccedenza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
CE013003	Eccedenza d'imposta estera - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
CE013004	Eccedenza d'imposta estera - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
CE013005	Eccedenza d'imposta estera - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
CE013006	Eccedenza d'imposta estera - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
CE013007	Eccedenza d'imposta estera - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
CE013008	Eccedenza d'imposta estera - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
CE013009	Eccedenza d'imposta estera - Presente periodo d'imposta	NP				
CE014002	Residuo d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
CE014003	Residuo d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
CE014004	Residuo d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
CE014005	Residuo d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
CE014006	Residuo d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
CE014007	Residuo d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
CE014008	Residuo d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
CE014009	Residuo d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
CE015002	Residuo d'imposta estero - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
CE015003	Residuo d'imposta estero - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
CE015004	Residuo d'imposta estero - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
CE015005	Residuo d'imposta estero - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
CE015006	Residuo d'imposta estero - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
CE015007	Residuo d'imposta estero - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
CE015008	Residuo d'imposta estero - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
CE015009	Residuo d'imposta estero - Presente periodo d'imposta	NP				
CE016001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU				
CE016002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP				
CE016003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				
CE016004	Valore di riferimento	NP				
CE016005	Quota imposta Branch (art. 168-ter del Tuir)	NP			Può essere presente solo se presente CE011002	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CE017000	Casi particolari	CB				
CE017001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello			
CE017002	Art 168-ter del Tuir	CB				
CE018001	Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente	NU				
CE018002	Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
CE018003	Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
CE018004	Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
CE018005	Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
CE018006	Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
CE018007	Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
CE018008	Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
CE018009	Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
CE019001	Eccedenza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente	NP				
CE019002	Eccedenza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
CE019003	Eccedenza d'imposta estera - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
CE019004	Eccedenza d'imposta estera - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
CE019005	Eccedenza d'imposta estera - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
CE019006	Eccedenza d'imposta estera - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
CE019007	Eccedenza d'imposta estera - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
CE019008	Eccedenza d'imposta estera - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
CE019009	Eccedenza d'imposta estera - Presente periodo d'imposta	NP				
CE020002	Residuo d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
CE020003	Residuo d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
CE020004	Residuo d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
CE020005	Residuo d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
CE020006	Residuo d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
CE020007	Residuo d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
CE020008	Residuo d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CE020009	Residuo d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
CE021002	Residuo d'imposta estero - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
CE021003	Residuo d'imposta estero - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
CE021004	Residuo d'imposta estero - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
CE021005	Residuo d'imposta estero - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
CE021006	Residuo d'imposta estero - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
CE021007	Residuo d'imposta estero - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
CE021008	Residuo d'imposta estero - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
CE021009	Residuo d'imposta estero - Presente periodo d'imposta	NP				
CE022001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU				
CE022002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP				
CE022003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				
CE022004	Valore di riferimento	NP				
CE022005	Quota imposta Branch (art. 168-ter del Tuir)	NP				

Sez. III Riepilogo

I valori dei campi presenti nei righi da CE23 a CE26 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "**SEZIONE III (RIGHI DA CE23 A CE26)**" delle presenti specifiche tecniche

CE023001	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 CE1 a CE3 di tutti i moduli.	
CE024001	Credito di cui all'art. 165, comma 6	NP		SI		
CE025001	Credito già utilizzato di cui alla colonna 17 dei righi della sez. II-A	NP		SI		
CE026000	Art. 8 d.lgs. n. 142/2018	CB		SI		
CE026001	Credito da riportare nel quadro RN	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione		
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli			
QUADRO CR - Crediti d'imposta								
Sez. II Prima casa e canoni non percepiti								
CR007001	Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: Residuo precedente dichiarazione	NP		SI				
CR007002	Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: Credito anno 2020	NP		SI				
CR007003	Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: di cui compensato nel mod. F24	NP		SI				
CR008001	Credito d'imposta per canoni non percepiti	NP		SI				
Sez. III Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione								
CR009001	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione: Residuo precedente dichiarazione	NP		SI				
CR009002	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione: di cui compensato nel mod. F24	NP		SI				
Sezione IV Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo								
Abitazione principale								
CR010001	Credito Sisma Abruzzo - Abitazione Principale - Codice fiscale	CF						
CR010002	Credito Sisma Abruzzo - Abitazione Principale - Numero Rata	N2	Vale da 1 a 12					
CR010003	Credito Sisma Abruzzo - Abitazione Principale - Totale Credito	NP						
CR010004	Credito Sisma Abruzzo - Abitazione Principale - Rata Annuale	NP			Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: col. 3 / 20			
CR010005	Credito Sisma Abruzzo - Abitazione Principale - Residuo precedente dichiarazione	NP		SI	Il dato può essere presente solo se nella colonna 2 (numero rata) è indicato un valore diverso da "1".	Non può essere superiore al risultato delle seguente operazione: (colonna 3 / 20) X 5 considerando tutti i moduli compilati.		
Altri immobili								
CR011001	Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Impresa/professione	CB						
CR011002	Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Codice fiscale	CF						
CR011003	Credito Sisma Abruzzo - Numero Rata	N2	Vale da 1 a 10		Non può essere maggiore di CR011004			
CR011004	Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Rateazione	NP	Vale 5 o 10		Dato obbligatorio se è compilato un dato nel rigo			
CR011005	Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Totale credito	NP			Non può essere superiore a 80.000			
CR011006	Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Quota annuale	NP			Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: col. 5 / col. 4			
Sezione V - credito d'imposta reintegro anticipazioni fondi pensione								
CR012001	Credito d'imposta reintegro fondi pensione - Anno anticipazione	DA	Vale dal 2007 al 2020					
CR012002	Credito d'imposta reintegro fondi pensione - Reintegro totale o parziale	N1	Vale 1 o 2					
CR012003	Credito d'imposta reintegro fondi pensione - Somma reintegrata	NP						

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CR012004	Credito d'imposta reintegro fondi pensione - Residuo precedente dichiarazione	NP		SI		
CR012005	Credito d'imposta reintegro fondi pensione - Credito anno 2020	NP			Non può essere superiore all'importo di colonna 3	
CR012006	Credito d'imposta reintegro fondi pensione - di cui compensato nel mod. F24	NP		SI		
Sez. VII Crediti d'imposta erogazione cultura						
CR014001	Spesa 2020	NP		SI		
CR014002	Residuo anno 2019	NP		SI		
CR014003	Rata credito 2019	NP		SI		
CR014004	Rata credito 2018	NP		SI		
CR014005	Quota credito ricevuta per trasparenza	NP		SI		
Sez. VII Crediti d'imposta scuola						
CR015001	Spesa 2018	NP		SI	Non può essere maggiore di 100000	
CR015002	Residuo anno 2019	NP		SI		
CR015005	Quota credito ricevuta per trasparenza	NP		SI		
Sez. VIII Credito d'imposta negoziazione e arbitrato						
CR016001	Credito anno 2020	NP			Non può essere maggiore di 250	
CR016002	Residuo precedente dichiarazione	NP		SI		
CR016003	di cui compensato nel mod. F24	NP		SI		
Sez. IX Credito d'imposta videosorveglianza						
CR017001	Residuo precedente dichiarazione	NP		SI		
CR017002	di cui compensato nel mod. F24	NP		SI		
Sez. XI Crediti d'imposta euroritenuta						
CR030001	Residuo precedente dichiarazione	NP		SI		
CR030002	Credito	NP		SI		
CR030003	di cui compensato nel mod. F24	NP		SI		
CR030004	Credito residuo	NP		SI		Deve essere uguale al risultato della seguente operazione se positivo: CR030001 + CR030002 - CR030003 altrimenti è uguale a zero.
Sez. XII Altri Crediti d'imposta						
CR031001	Codice	N1	Vale da 1 a 8		Dato obbligatorio se presente il rigo	I codici 1, 4 e 5 non possono essere indicati
CR031002	Credito	NP			Non può essere presente se CR031001 è uguale a 6 Se CR031001 è uguale a 5 non può essere superiore a 750	
CR031003	Residuo 2019	NP			Non può essere presente se CR031001 assume valori diversi da 3	
CR031004	Rata 2019	NP			Non può essere presente se CR031001 assume valori diversi da 3	
CR031005	di cui compensato nel mod. F24	NP			Non può essere presente se CR031001 assume valori diversi da 1	
CR031006	Quota credito ricevuta per trasparenza	NP				Il campo non può essere compilato in presenza dei codici 1, 2, 5, 7 e 8 Il campo è obbligatorio se CR031001 è uguale a 6

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
QUADRO DI - DICHIARAZIONE INTEGRATIVA							
	I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo DI001 si intendono validi per i righi da DI002 a DI020						
DI001001	Codice tributo	AN	Vale 1121, 1123, 1130, 1242, 1683, 1684, 1714, 1792, 1795, 1811, 1813, 1816, 1822, 1842, 1847, 3801, 3844, 4001, 4005, 4040, 4041, 4043, 4200, 4722		Dato obbligatorio	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	
DI001002	Periodo di imposta	NP	Vale da 2015 a 2018		Dato obbligatorio		
DI001003	Errori contabili	NP			Uno dei due dati è obbligatorio		
DI001004	Credito	NP					
DI002001	Codice tributo	AN					
DI002002	Periodo di imposta	NP					
DI002003	Errori contabili	NP					
DI002004	Credito	NP					
DI003001	Codice tributo	AN					
DI003002	Periodo di imposta	NP					
DI003003	Errori contabili	NP					
DI003004	Credito	NP					
DI004001	Codice tributo	AN					
DI004002	Periodo di imposta	NP					
DI004003	Errori contabili	NP					
DI004004	Credito	NP					
DI005001	Codice tributo	AN					
DI005002	Periodo di imposta	NP					
DI005003	Errori contabili	NP					
DI005004	Credito	NP					
DI006001	Codice tributo	AN					
DI006002	Periodo di imposta	NP					
DI006003	Errori contabili	NP					
DI006004	Credito	NP					
DI007001	Codice tributo	AN					
DI007002	Periodo di imposta	NP					
DI007003	Errori contabili	NP					
DI007004	Credito	NP					
DI008001	Codice tributo	AN					
DI008002	Periodo di imposta	NP					
DI008003	Errori contabili	NP					
DI008004	Credito	NP					
DI009001	Codice tributo	AN					
DI009002	Periodo di imposta	NP					
DI009003	Errori contabili	NP					
DI009004	Credito	NP					
DI010001	Codice tributo	AN					
DI010002	Periodo di imposta	NP					
DI010003	Errori contabili	NP					
DI010004	Credito	NP					
DI011001	Codice tributo	AN					
DI011002	Periodo di imposta	NP					
DI011003	Errori contabili	NP					
DI011004	Credito	NP					
DI012001	Codice tributo	AN					
DI012002	Periodo di imposta	NP					
DI012003	Errori contabili	NP					
DI012004	Credito	NP					
DI013001	Codice tributo	AN					
DI013002	Periodo di imposta	NP					
DI013003	Errori contabili	NP					
DI013004	Credito	NP					
DI014001	Codice tributo	AN					
DI014002	Periodo di imposta	NP					
DI014003	Errori contabili	NP					
DI014004	Credito	NP					
DI015001	Codice tributo	AN					
DI015002	Periodo di imposta	NP					
DI015003	Errori contabili	NP					
DI015004	Credito	NP					
DI016001	Codice tributo	AN					
DI016002	Periodo di imposta	NP					
DI016003	Errori contabili	NP					
DI016004	Credito	NP					
DI017001	Codice tributo	AN					
DI017002	Periodo di imposta	NP					
DI017003	Errori contabili	NP					
DI017004	Credito	NP					
DI018001	Codice tributo	AN					
DI018002	Periodo di imposta	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
DI018003	Errori contabili	NP				
DI018004	Credito	NP				
DI019001	Codice tributo	AN				
DI019002	Periodo di imposta	NP				
DI019003	Errori contabili	NP				
DI019004	Credito	NP				
DI020001	Codice tributo	AN				
DI020002	Periodo di imposta	NP				
DI020003	Errori contabili	NP				
DI020004	Credito	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Prospetto dei familiari a carico						
Ciascun codice fiscale indicato nel prospetto dei familiari a carico deve essere registrato in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione senza possibilità di conferma della stessa.						
FA001001	Relazione di parentela	CB			Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
FA001004	Codice fiscale	CF				
FA001005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
FA002001	Relazione di parentela	AN	Vale F o D		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
FA002004	Codice fiscale	CF				L'anno di nascita desunto dal codice fiscale del figlio a carico (settimo ed ottavo carattere del cod. fiscale) non può essere antecedente l'anno di nascita del contribuente desunto dal relativo codice fiscale.
FA002005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
FA002006	Minore di tre anni (mesi a carico)	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA002005
FA002A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA002B07	
FA002B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA002A07.	
FA002008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"	
	I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo FA003 si intendono validi per i righi da FA004 a FA006					
FA003001	Relazione di parentela	AN	Vale F o A o D		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
FA003004	Codice fiscale	CF				L'anno di nascita desunto dal codice fiscale del figlio a carico (settimo ed ottavo carattere del cod. fiscale) non può essere antecedente l'anno di nascita del contribuente desunto dal relativo codice fiscale.
FA003005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
FA003006	Minore di tre anni (mesi a carico)	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA003005
FA003A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA003B07	
FA003B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA003A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
FA003008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "A" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"	
FA004001	Relazione di parentela	AN				
FA004004	Codice fiscale	CF				
FA004005	Mesi a carico	N2				
FA004006	Minore di tre anni (mesi a carico)	N2				
FA004A07	Percentuale di detrazione spettante	PC				
FA004B07	Percentuale di detrazione spettante	AN				
FA004008	Detrazione 100% affidamento figli	CB				
FA005001	Relazione di parentela	AN				
FA005004	Codice fiscale	CF				
FA005005	Mesi a carico	N2				
FA005006	Minore di tre anni (mesi a carico)	N2				
FA005A07	Percentuale di detrazione spettante	PC				
FA005B07	Percentuale di detrazione spettante	AN				
FA005008	Detrazione 100% affidamento figli	CB				
FA006001	Relazione di parentela	AN				
FA006004	Codice fiscale	CF				
FA006005	Mesi a carico	N2				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FA006006	Minore di tre anni (mesi a carico)	N2				
FA006A07	Percentuale di detrazione spettante	PC				
FA006B07	Percentuale di detrazione spettante	AN				
FA006008	Detrazione 100% affidamento figli	CB				
FA007001	Percentuale ulteriore detrazioni per famiglie con almeno 4 figli	PC		SI		
FA009001	Numero figli in affidato preadottivo a carico del contribuente	N3		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione		
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli			
QUADRO FC - Redditi dei soggetti controllati residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato								
Sez. I - Dati identificativi del soggetto non residente								
FC000001	Perdite virtuali	CB			Se presente non devono essere compilati i righe da FC2 a FC41 e da FC61 a FC76			
FC000002	Art 167, comma 11	N1	Vale 1 o 2		Se FC000003 è presente o FC000001 è presente allora il campo deve essere assente Il campo FC000002 è alternativo ai righe da FC4 a FC76			
FC000003	Art 168-ter, comma 4	CB			Se FC000002 è presente allora il campo deve essere assente			
FC001001	Denominazione	AN				Dato obbligatorio		
FC001002	Codice identificativo estero	AN						
FC001003	Data di chiusura esercizio	DT				Dato obbligatorio		
FC001004	Sede legale, indirizzo	AN				Dato obbligatorio		
FC001005	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			Dato obbligatorio		
FC001006	Sede della stabile organizzazione, indirizzo	AN						
FC001007	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			Il dato è obbligatorio se presente FC001006		
FC001008	Tipologia controllo	N1	Vale 1, 2 o 3			Dato obbligatorio se presente un rigo da FC2 a FC39		
FC001009	Controllo indiretto	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 6 o 7					
FC001011	Numero progressivo stabile organizzazione	NP				Se FC000003 è presente allora il campo deve essere presente altrimenti deve essere assente		
FC001012	Codice fiscale avente causa (Trasferimento branch)	CF				Non può essere presente se assente FC001011		
Sez. II-A - Determinazione del reddito della CFC								
FC002001	Utile dell'esercizio o periodo di gestione	NP			Alternativo a FC003001			
FC003001	Perdita dell'esercizio o periodo di gestione	NP			Alternativo a FC002001			
FC004001	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92 bis, 93, 94)	NP						
FC005001	Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art.95, comma 5)	NP						
FC006001	Interessi passivi indeducibili art. 96	NP				Non può essere minore di FC074001 - FC071002, se tale differenza è positiva		
FC006002	Interessi passivi indeducibili art. 96 e 109	NP			Non può essere inferiore a FC006001			
FC007001	Imposte indeducibili o non pagate (art.99, comma 1)	NP						
FC008001	Oneri di utilità sociale (art. 100, commi 1 e 2, lett. i)	NP						
FC009001	Erogazioni liberali	NP						
FC010001	Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili (di cui minusvalenze e differenze negative)	NP						
FC010002	Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili	NP			Non può essere minore di FC010001			
FC011001	Minusvalenze relative a partecipazioni esenti	NP						
FC012001	Ammortamenti non deducibili ex artt. 102, 102-bis e 103	NP						
FC012002	Ammortamenti non deducibili ex art. 104	NP						
FC012003	Ammortamenti non deducibili	NP			Non può essere minore di FC012001 + FC012002			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FC013001	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102, comma 6)	NP				
FC014001	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 105	NP				
FC014002	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 106	NP				
FC014003	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte	NP			Non può essere minore di FC014001 + FC014002	
FC015001	Variazione riserva sinistri (di cui comma 3)	NP				
FC015002	Variazione riserva sinistri	NP			Non può essere minore di FC015001	
FC016001	Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)	NP				
FC016002	Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)	NP				
FC016003	Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)	NP			Non può essere minore di FC016001 + FC016002	
FC017001	Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art.109, comma 5	NP				
FC018001	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)	NP				
I valori ammessi ed i controlli indicati nelle colonne 001 e 002 del rigo FC020 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo FC020						
FC020001	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8 , da 10 a 18, da 24 a 25, da 29 a 35, da 39 a 50, 52, da 56 a 60, 62, 63, 65, 66, 67, 68 o 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
FC020002	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
FC020003	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020004	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020005	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020006	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020007	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020008	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020009	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020010	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020011	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020012	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020013	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020014	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020015	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020016	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020017	Altre variazioni in aumento - codice	N2				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FC020018	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020019	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020020	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020021	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020022	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020023	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020024	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020025	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020026	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020027	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020028	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020029	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020030	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020031	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020032	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020033	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020034	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020035	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020036	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020037	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020038	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020039	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020040	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020041	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020042	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020043	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020044	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020045	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020046	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020047	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020048	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020049	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020050	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020051	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020052	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020053	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020054	Altre variazioni in aumento - importo	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FC020055	Totale altre variazioni in aumento	NP			Deve essere uguale a FC020002 + FC020004 + FC020006 + FC020008 + FC020010 + FC020012 + FC020014 + FC020016 + FC020018 + FC020020 + FC020022 + FC020024 + FC020026 + FC020028 + FC020030 + FC020032 + FC020034 + FC020036 + FC020038 + FC020040 + FC020042 + FC020044 + FC020046 + FC020048 + FC020050 + FC020052 + FC020054	
FC021001	Totale delle variazioni in aumento	NP			Deve essere uguale a FC004001 + FC005001 + FC006002 + FC007001 + FC008001 + FC009001 + FC010002 + FC011001 + FC012003 + FC013001 + FC014003 + FC015002 + FC016003 + FC017001 + FC018001 + FC020055	
FC022001	Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art.95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art.95, comma 5)	NP				
FC023001	Quote costanti delle svalutazioni dei crediti, imputabili all'esercizio (enti creditizi e finanziari e imprese di assicurazione)	NP				
FC024001	Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico	NP				
FC024002	Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico	NP				
FC024003	Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico	NP			Non può essere minore di FC024002	
FC025001	Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91 comma 1, lett. a) e b))	NP				
FC026001	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87) - plusvalenze da cessione da Stati o territori a fiscalità privilegiata	NP				
FC026002	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87)	NP			Non può essere minore di FC026001	
FC027001	Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89) - utili da Stati o territori a fiscalità privilegiata	NP				
FC027002	Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89) - utili da Stati o territori a fiscalità privilegiata	NP				
FC027003	Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89)	NP			Non può essere minore di FC027001 + FC027002	
FC028001	Ammontare dei crediti di imposta se inclusi nel risultato del periodo	NP				
FC029001	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
I valori ammessi ed i controlli indicati nelle colonne 001 e 002 del rigo FC031 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo FC031						
FC031001	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 22, 24, 25, da 27 a 34, 37, 38, da 40 a 42, da 46 a 50, da 52 a 67, 70, 71, 73, da 75 a 82, 85 o 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo. Non possono essere presenti i codici 29, 70 e 77	
FC031002	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
FC031003	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031004	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031005	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031006	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031007	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031008	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031009	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031010	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031011	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031012	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031013	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031014	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031015	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031016	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031017	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031018	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031019	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031020	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031021	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031022	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031023	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031024	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031025	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031026	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031027	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031028	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031029	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031030	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031031	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031032	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031033	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031034	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031035	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031036	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031037	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031038	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FC031039	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031040	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031041	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031042	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031043	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031044	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031045	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031046	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031047	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031048	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031049	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031050	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031051	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031052	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031053	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031054	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031055	Totale altre variazioni in diminuzione	NP			Deve essere uguale a FC031002 + FC031004 + FC031006 + FC031008 + FC031010 + FC031012 + FC031014 + FC031016 + FC031018 + FC031020 + FC031022 + FC031024 + FC031026 + FC031028 + FC031030 + FC031032 + FC031034 + FC031036 + FC031038 + FC031040 + FC031042 + FC031044 + FC031046 + FC031048 + FC031050 + FC031052 + FC031054	
FC032001	Totale variazioni in diminuzione	NP			Deve essere uguale a FC022001 + FC023001 + FC024003 + FC025001 + FC026002 + FC027003 + FC028001 + FC029001 + FC031055	
FC033001	Reddito al lordo delle erogazioni liberali (o perdita)	NU			Se FC000002 è assente e FC000001 è assente allora deve essere uguale a FC002001 - FC003001 + FC021001 - FC032001	
FC034001	Erogazioni liberali	NP			Può essere presente solo se FC033001 è maggiore di zero e non può essere maggiore di FC033001	
FC035001	Reddito	NP			Può essere presente solo se FC033001 è maggiore di zero e deve essere uguale a FC033001 - FC034001	
FC036001	Perdite dei periodi d'imposta precedenti utilizzabili in misura limitata	NP			Il campo deve essere minore o uguale a FC035001 * 0,8	
FC036002	Perdite dei periodi d'imposta precedenti utilizzabili in misura piena	NP			Il campo deve essere minore o uguale a FC035001 - FC036001	
FC036003	Perdite dei periodi d'imposta precedenti	NP			Deve essere uguale a FC036001 + FC036002	
FC037001	Reddito imponibile	NP			Deve essere uguale a FC035001 - FC036003	
FC038001	Perdita	NP			Deve essere uguale a FC033001 in valore assoluto se FC033001 è minore di zero.	
FC039001	Imposte pagate all'estero dalla CFC	NP				
Sez. II-B Perdite non compensate						
FC040001	Perdite utilizzabili in misura limitata - di cui del presente esercizio	NP				Se non è presente FC041001, deve essere uguale a FC038001, altrimenti deve essere uguale a zero
FC040002	Perdite utilizzabili in misura limitata	NP			Non deve essere inferiore a FC040001	
FC041001	Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2) - di cui del presente esercizio	NP				Se non è presente FC040001, deve essere uguale a FC038001, altrimenti deve essere uguale a zero
FC041002	Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2)	NP			Non deve essere inferiore a FC041001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. II-C Perdite virtuali domestiche						
FC042001	Perdite utilizzabili in misura limitata - di cui del presente esercizio	NP			Alternativo a FC043001	
FC042002	Perdite utilizzabili in misura limitata	NP			Non deve essere inferiore a FC042001	
FC043001	Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2) - di cui del presente esercizio	NP			Alternativo a FC042001	
FC043002	Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2)	NP			Non deve essere inferiore a FC043001	
Sez. III - Imputazione del reddito e delle imposte pagate dal soggetto non residente						
	I controlli indicati nei campi del rigo FC061 si intendono validi per i righi da FC062 a FC070					
FC061001	Codice fiscale	CF				Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo Se FC037001 > 0 allora il campo deve essere presente
FC061002	Quota di partecipazione	PC				Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo
FC061003	Reddito	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo Deve essere uguale a FC037001 * FC061002/100
FC061004	Imposta pagata all'estero	NP				Deve essere uguale a FC039001 * FC061002/100
FC062001	Codice fiscale	CF				
FC062002	Quota di partecipazione	PC				
FC062003	Reddito	NP				
FC062004	Imposta pagata all'estero	NP				
FC063001	Codice fiscale	CF				
FC063002	Quota di partecipazione	PC				
FC063003	Reddito	NP				
FC063004	Imposta pagata all'estero	NP				
FC064001	Codice fiscale	CF				
FC064002	Quota di partecipazione	PC				
FC064003	Reddito	NP				
FC064004	Imposta pagata all'estero	NP				
FC065001	Codice fiscale	CF				
FC065002	Quota di partecipazione	PC				
FC065003	Reddito	NP				
FC065004	Imposta pagata all'estero	NP				
FC066001	Codice fiscale	CF				
FC066002	Quota di partecipazione	PC				
FC066003	Reddito	NP				
FC066004	Imposta pagata all'estero	NP				
FC067001	Codice fiscale	CF				
FC067002	Quota di partecipazione	PC				
FC067003	Reddito	NP				
FC067004	Imposta pagata all'estero	NP				
FC068001	Codice fiscale	CF				
FC068002	Quota di partecipazione	PC				
FC068003	Reddito	NP				
FC068004	Imposta pagata all'estero	NP				
FC069001	Codice fiscale	CF				
FC069002	Quota di partecipazione	PC				
FC069003	Reddito	NP				
FC069004	Imposta pagata all'estero	NP				
FC070001	Codice fiscale	CF				
FC070002	Quota di partecipazione	PC				
FC070003	Reddito	NP				
FC070004	Imposta pagata all'estero	NP				
Sez. V - Prospetto interessi passivi non deducibili						
FC071001	Interessi passivi	NP				
FC071002	Interessi passivi del precedente periodo di imposta	NP				
FC071003	Interessi attivi	NP				
FC071004	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta	NP				
FC071005	Interessi passivi direttamente deducibili	NP			Deve essere uguale al minore fra FC071001 + FC071002 e FC071003 + FC071004	
FC071006	Eccedenza di interessi passivi	NP			Deve essere uguale alla differenza se positiva tra FC071001 + FC071002 e FC071003 + FC071004	
FC072001	ROL - 5° periodo di imposta precedente	NP			Il campo non può essere presente	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FC072002	ROL - 4° periodo di imposta precedente	NP			Il campo non può essere presente	
FC072003	ROL - 3° periodo di imposta precedente	NP			Il campo non può essere presente	
FC072004	ROL - 2° periodo di imposta precedente	NP				
FC072005	ROL - Precedente periodo di imposta	NP				
FC072006	ROL - Presente periodo di imposta	NP				
FC072007	Interessi passivi deducibili	NP			Deve essere uguale al minore fra (FC072001 + FC072002 + FC072003 + FC072004 + FC072005 + FC072006 * 0,3) e FC071006	
FC073001	Eccedenza di ROL riportabile - Presente periodo di imposta	NP			Deve essere uguale alla differenza se positiva tra FC072006 * 0,3 e FC072007	
FC073002	Eccedenza di ROL riportabile - 4° periodo di imposta precedente	NP			Deve essere uguale a FC072002 - maggiore tra (FC072007 - FC072006 * 0,3 - FC072001) e 0	
FC073003	Eccedenza di ROL riportabile - 3° periodo di imposta precedente	NP			Deve essere uguale a FC072003 - maggiore tra (FC072007 - FC072006 * 0,3 - FC072001 - FC072002) e 0	
FC073004	Eccedenza di ROL riportabile - 2° periodo di imposta precedente	NP			Deve essere uguale a FC072004 - maggiore tra (FC072007 - FC072006 * 0,3 - FC072001 - FC072002 - FC072003) e 0	
FC073005	Eccedenza di ROL riportabile - Precedente periodo di imposta	NP			Deve essere uguale a FC072005 - maggiore tra (FC072007 - FC072006 * 0,3 - FC072001 - FC072002 - FC072003 - FC072004) e 0	
FC074001	Interessi riportabili - Interessi passivi non deducibili	NP			Deve essere uguale alla differenza se positiva tra FC071006 e FC072007	
FC074002	Interessi riportabili - Interessi Attivi	NP			Deve essere uguale, se positivo, a (FC071003 + FC071004 - FC071001 - FC071002)	
FC075001	Prestiti Ante 17/06/2016 - ROL residuo	NP				
FC075002	Prestiti Ante 17/06/2016 - Interessi passivi	NP				
FC075003	Prestiti Ante 17/06/2016 - Interessi passivi deducibili	NP			Il campo deve essere minore o uguale al minore tra (FC075001 e FC075002)	
FC075004	Prestiti Ante 17/06/2016 - Eccedenza ROL	NP			Deve essere uguale a FC075001 - FC075003	
Sez. V - Attestazioni ai sensi dell'art.2, comma 2, del D.M. n. 429/2001						
FC076001	Casella relativa all'attestazione che i valori di bilancio della CFC dell'esercizio precedente sono conformi a quelli derivanti dall'applicazione dei criteri contabili adottati nei precedenti esercizi.	CB				
FC076002	Casella relativa all'attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC	CB				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FC076A02	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Data perizia	DT				Il dato è obbligatorio se presente FC076002
FC076B02	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Cognome	AN				Il dato è obbligatorio se presente FC076002
FC076C02	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Nome	AN				Il dato è obbligatorio se presente FC076002
FC076D02	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Codice Fiscale	CF				Il dato è obbligatorio se presente FC076002

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro LC - Cedolare secca sulle locazioni						
LC001001	Totale imposta cedolare secca	NP		SI	Deve essere uguale a RB011003	
LC001002	Imposta su redditi diversi	NP		SI	Deve essere uguale al 21% di RL010006	
LC001003	Totale imposta complessiva	NP		SI	Deve essere uguale a LC001001 + LC001002	
LC001004	Ritenute CU locazioni brevi	NP		SI		
LC001005	Differenza	NP		SI	Deve essere uguale a LC001003 - LC001004, se positivo	
LC001006	Eccedenza precedente dichiarazione	NP		SI		
LC001007	Eccedenza precedente dichiarazione compensata F24	NP		SI		
LC001008	Acconti versati	NP		SI		
LC001009	Acconti Sospesi	NP		SI	Non superiore a LC001008 Il campo può essere presente se è compilata la casella 171 del record B (eventi eccezionali)	
LC001010	Trattenuta dal sostituto da mod. 730 2021	NP		SI	Campo alternativo a LC001011 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B.	
LC001011	Rimborsata dal sostituto da mod. 730 2021	NP		SI	Campo alternativo a LC001010 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B.	
LC001012	Imposta a debito	NP		SI	E' uguale al risultato di LC001005 - LC001006 + LC001007 - LC001008 - LC001010 + LC001011 se il risultato è positivo; altrimenti è zero	
LC001013	Imposta a credito	NP		SI	E' uguale al risultato, in valore assoluto, di LC001005 - LC001006 + LC001007 - LC001008 - LC001010 + LC001011 se il risultato è negativo. altrimenti è zero	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
LC002001	Acconto cedolare secca 2021 Primo acconto	NP		SI	<p>Se LC1 col. 5 è inferiore a euro 52 non è dovuto alcun acconto. In questo caso le colonne del rigo LC2 non devono essere compilate.</p> <p>Se viceversa LC1 col. 5 è maggiore o uguale a euro 52, calcolare:</p> <p>Tot-Acconto = LC1 col. 5.</p> <p><u>Se Tot-Acconto * Perc1 è uguale o inferiore a euro 103:</u> Col. 1 Rigo LC2 = 0; Col. 2 Rigo LC2 = Tot-Acconto ;</p> <p><u>Se Tot-Acconto * Perc1 è maggiore di euro 103:</u> Col. 1 Rigo LC2 = Perc1 x Tot-Acconto Col. 2 Rigo LC2 = Perc2 x Tot-Acconto</p> <p>dove Perc1 e Perc2 assumono i valori determinati al paragrafo: DETERMINAZIONE DEGLI ACCONTI IRPEF PER IL 2021</p>	
LC002002	Acconto cedolare secca 2021 Secondo o unico acconto	NP		SI	<p>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.</p>	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione		
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli			
Quadro LM - Reddito dei soggetti con regime dell'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità								
Sezione I - Regime di vantaggio								
LM000001	Casella Impresa	CB		SI	Le tre caselle sono tra loro alternative. Se presente un rigo da LM001 a LM011, è obbligatoria la compilazione di una delle tre caselle.			
LM000002	Casella Autonomo	CB		SI				
LM000003	Casella Impresa familiare	CB		SI				
LM001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007	Dato obbligatorio se presente almeno un dato della sezione		
LM002001	Contributi a fondo perduto	NP		SI				
LM002002	Contributi e indennità di qualsiasi natura a seguito COVID-19	NP		SI				
LM002003	Totale componenti positivi	NP		SI				
LM003001	Rimaneze finali	NP		SI				
LM004001	Differenza	NP		SI	Se LM003001 è maggiore di LM002003 deve essere uguale a zero, altrimenti è uguale a LM002003 - LM003001.			
LM005001	Commi 91 e 92, L. 208/2015	NP		SI				
LM005002	Art. 1, comma 8 L. 232/2016	NP		SI				
LM005003	Art. 1, comma 9 L. 232/2016	NP		SI				
LM005004	Art. 1, comma 10 L. 232/2016	NP		SI				
LM005005	Totale componenti negativi	NP		SI	Non può essere inferiore a LM005001 + LM005002 + LM005003 + LM005004			
LM006001	Reddito lordo o perdita	NU		SI	E' uguale a LM004001 - LM005005			
LM007001	Contributi previdenziali e assistenziali	NP		SI	Può essere presente solo se il campo LM006001 è maggiore di 0.			
LM007002	Contributi previdenziali e assistenziali	NP		SI	E' uguale al minore tra LM006001 e LM007001			
LM008001	Reddito netto	NP		SI	Se LM006001 è maggiore di 0 è uguale a: LM006001 - LM007002 Se LM006001 non è maggiore di 0 impostare a 0.			
LM009001	Perdite pregresse - di cui Misura limitata 80%	NP		SI	Impostare PERCENTUALE = 0,8 Se B63= 1 allora PERCENTUALE = 1 Non può essere superiore a LM008001 * PERCENTUALE. Può essere compilato solo se il campo LM008001 è maggiore di zero.			
LM009002	Perdite pregresse - di cui Misura piena	NP		SI	Non può essere superiore a LM008001 - LM009001 Può essere compilato solo se il campo LM008001 è maggiore di zero.			
LM009003	Perdite pregresse	NP		SI	Deve essere maggiore o uguale a LM009001 + LM009002			
LM010001	Reddito al netto delle perdite soggette ad imposta sostitutiva	NP		SI	E' uguale a LM008001 - LM009003.			
LM011001	Imposta sostitutiva 5%	NP		SI	E' uguale a LM010001 * 0,05.			
Sezione II - Regime forfetario								
Se presente un rigo da LM021 a LM039 è obbligatorio un dato da RS375 a RS382 (controllo bloccante)								
LM020001	Casella Impresa	CB			Le tre caselle sono tra loro alternative. Se presente un rigo da LM021 a LM039, è obbligatoria la compilazione di una delle tre caselle.			
LM020002	Casella Autonomo	CB						
LM020003	Casella Impresa familiare	CB						
LM021001	Sussistenza requisiti accesso regime	CB			Dato obbligatorio se presente almeno un dato della sezione			
LM021002	Assenza cause ostative applicazione regime	CB				Dato obbligatorio se presente almeno un dato della sezione		
LM021003	Nuova attività	CB			Non può assumere lo stesso valore su moduli diversi			
I controlli indicati per il rigo LM022 si intendono validi per i rigi da LM023 a LM030								
LM022001	Codice attività	AN			Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007 Dato obbligatorio se presente almeno un dato del rigo			
LM022002	Coefficiente di redditività - Percentuale	PC			Dato obbligatorio se presente almeno un dato del rigo Può assumere i seguenti valori: 40, 54, 62, 67, 78, 86	Il coefficiente deve essere conforme a quanto previsto nel paragrafo "QUADRO LM" delle presenti specifiche tecniche		
LM022003	Totale componenti positivi	NP						
LM022004	Diritto Autore Correlati	NP						

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
LM022005	Reddito per attività	NP			E' uguale a LM022003 * LM022002 / 100 + 0,75 * LM022004 (ovvero a 0,60 * LM022004 se la data di nascita del contribuente presente nel frontespizio è superiore al 31/12/1985	
LM023001	Codice attività	AN				
LM023002	Coefficiente di redditività - Percentuale	PC				
LM023003	Totale componenti positivi	NP				
LM023004	Diritto Autore Correlati	NP				
LM023005	Reddito per attività	NP				
LM024001	Codice attività	AN				
LM024002	Coefficiente di redditività - Percentuale	PC				
LM024003	Totale componenti positivi	NP				
LM024004	Diritto Autore Correlati	NP				
LM024005	Reddito per attività	NP				
LM025001	Codice attività	AN				
LM025002	Coefficiente di redditività - Percentuale	PC				
LM025003	Totale componenti positivi	NP				
LM025004	Diritto Autore Correlati	NP				
LM025005	Reddito per attività	NP				
LM026001	Codice attività	AN				
LM026002	Coefficiente di redditività - Percentuale	PC				
LM026003	Totale componenti positivi	NP				
LM026004	Diritto Autore Correlati	NP				
LM026005	Reddito per attività	NP				
LM027001	Codice attività	AN				
LM027002	Coefficiente di redditività - Percentuale	PC				
LM027003	Totale componenti positivi	NP				
LM027004	Diritto Autore Correlati	NP				
LM027005	Reddito per attività	NP				
LM033001	Contributi a fondo perduto	NP				
LM033002	Contributi e indennità di qualsiasi natura a seguito COVID-19	NP				
LM034001	Reddito lordo - Artigiani e commercianti	NP			Non può essere maggiore di LM034003 - LM034002	
LM034002	Reddito lordo - Gestione separata autonomi	NP			Non può essere maggiore di LM034003 - LM034001	
LM034003	Reddito lordo	NP			Deve essere uguale a LM022005 + LM023005 + LM024005 + LM025005 + LM026005 + LM027005	
LM035001	Contributi previdenziali e assistenziali versati nel periodo	NU			Il campo può assumere valore positivo solo se il campo LM034003 è maggiore di 0.	
LM035002	Contributi previdenziali e assistenziali	NU			Deve essere uguale al minore tra LM034003 e LM035001	
LM036001	Reddito netto	NP			Deve essere uguale a uguale a: LM034003 - LM035002	
LM037001	Perdite pregresse - Artigiani e commercianti	NP			Non può essere maggiore di LM037006 - LM037002 Non può essere maggiore di LM034001	
LM037002	Perdite pregresse - Gestione separata autonomi	NP			Non può essere maggiore di LM037006 - LM037001 Non può essere maggiore di LM034002	
LM037003	Perdite pregresse - di cui Misura limitata 60%	NP			Impostare PERCENTUALE = 0,6 Se B63= 1 allora PERCENTUALE = 1 Non può essere superiore a LM036001 * PERCENTUALE.	
LM037004	Perdite pregresse - di cui Misura limitata 80%	NP			Impostare PERCENTUALE = 0,8 Se B63= 1 allora PERCENTUALE = 1 Non può essere superiore al minore tra (LM036001 * PERCENTUALE) e (LM036001 - LM037003)	
LM037005	Perdite pregresse - di cui Misura piena	NP			Non può essere superiore a LM036001 - LM037003 - LM037004	
LM037006	Perdite pregresse	NP			Non deve essere inferiore a LM037003 + LM037004 + LM037005 Non può essere superiore a LM036001	
LM038001	Reddito al netto delle perdite soggette ad imposta sostitutiva	NP			E' uguale a LM036001 - LM037006.	
LM039001	Imposta sostitutiva	NP			Se barrata la casella LM021003, deve essere uguale a LM038001 * 0,05 altrimenti deve essere uguale a LM038001 * 0,15.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sezione III - Determinazione dell'imposta dovuta						
La sezione può essere compilata solo se è stato compilato almeno un rigo delle prime due sezioni del quadro						
LM040001	Crediti imposta - Riacquisto prima casa	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo": CR007001 + CR007002 - CR007003 - RN024001 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo non può essere superiore al valore di "Credito residuo" come sopra determinato.	
LM040002	Crediti imposta - Redditi prodotti all'estero	NP		SI		L'importo non può essere superiore al rigo CE026001 + RF102003 + RG037003 + RH021001 + RL004004 - RN029002
LM040003	Crediti imposta - Fondi comuni	NP		SI	L'importo non può essere superiore RH020001 + RF102002 + RG037002 + RL004003 - RN032001	
LM040004	Credito d'imposta per altri immobili - Sisma Abruzzo	NP		SI		Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: somma dei campi CR011006 (di tutti i moduli compilati) - RN027001 Inoltre non può essere superiore a 16.000 - RN027001
LM040005	Credito d'imposta per abitazione principale - Sisma Abruzzo	NP		SI		Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: somma dei campi CR010004 (di tutti i moduli compilati) + CR010005 - RN028001
LM040006	Reintegro anticipazioni fondi pensione	NP		SI		Calcolare A = CR012005 (di tutti i moduli compilati) + CR012004 - CR012006 Calcolare B = A - RN024003 Non può essere superiore al valore di B come sopra determinato
LM040007	Mediazioni	NP		SI		Calcolare "Credito Residuo": CR031002 (con codice di col. 1 = 1) - CR031003 (con codice di col. 1 = 1) - RN024004 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo LM040007 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.
LM040008	Negoziazioni ed arbitrato	NP		SI		Calcolare "Credito Residuo": CR016001 + CR016002 - CR016003 - RN024005 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo LM040008 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.
LM040009	Cultura	NP		SI		Non deve essere superiore a Totale credito come determinato nel paragrafo " <i>Credito d'imposta per erogazioni cultura</i> " diminuito di RN030003
LM040010	Scuola	NP		SI		Non deve essere superiore a Totale credito come determinato nel paragrafo " <i>Credito d'imposta per erogazioni scuola</i> " diminuito di RN030006
LM040011	Videosorveglianza	NP		SI		Non deve essere superiore a CR017001 - CR017002 - RN030008
LM040012	Sport Bonus	NP		SI		Non deve essere superiore a Totale credito come determinato nel paragrafo " <i>Credito d'imposta Erogazione sportiva</i> " diminuito di RN032005
LM040013	Bonifica Ambientale	NP		SI		Non deve essere superiore a Totale credito come determinato nel paragrafo " <i>Credito d'imposta Bonifica Ambientale</i> " diminuito di RN032008

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
LM040014	Monopattini e serv. mob. elettr.	NP		SI		Non deve essere superiore a Credito come determinato nel paragrafo "CREDITO D'IMPOSTA PER ACQUISTO MONOPATTINI ELETTRICI E SERVIZI DI MOBILITÀ ELETTRICA" diminuito di RN032009
LM040015	Crediti d'imposta artt. 28 e 125 DL 34/2020	NP		SI		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
LM040016	Crediti imposta - Altri crediti d'imposta	NP		SI		Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: CR008001 + RH020002 + RL004007 + (per tutti i moduli compilati) CR031002, nei quali CR031001 vale 7 o 8 + RS021008+ RS021009 + RS022008 + RS022009 - RN032002
LM040017	Totale Crediti imposta	NP		SI	E' uguale a: LM040001 + LM040002 + LM040003 + LM040004 + LM040005 + LM040006 + LM040007 + LM040008 + LM040009 + LM040010 + LM040011 + LM040012 + LM040013 + LM040014 + LM040015 + LM040016 Tale somma non può essere superiore a LM011001 + somma di LM039001 dei moduli compilati	
LM041001	Ritenute consorzio	NP		SI	Non può essere superiore a RS033002 + RS040001	
LM042001	Differenza	NU		SI	E' uguale a: LM011001 + somma di LM039001 dei moduli compilati - LM040017 - LM041001	
LM043001	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione	NP		SI		
LM044001	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP		SI		
LM045001	Acconti sospesi	NP		SI	Il campo può essere presente se è compilata la casella 171 del record B (eventi eccezionali)	
LM045002	Acconti	NP		SI	Non deve essere inferiore all'importo indicato nel campo LM045001	
LM046001	Imposta a debito	NP		SI	E' uguale al risultato, se positivo, della seguente operazione: LM042001 - LM043001 + LM044001 - LM045002	
LM047001	Imposta a credito	NP		SI	E' uguale al risultato, se negativo, del valore assoluto della seguente operazione: LM042001 - LM043001 + LM044001 - LM045002	
LM048001	Eccedenze di rimanenze di cui al rigo LM3	NP		SI		E' uguale a: LM003001 - LM002003 se LM003001 è maggiore di LM002003
LM049001	Eccedenze contributi previdenziali ed assistenziali di cui al rigo LM7 e LM35	NP		SI		Non può essere superiore a LM007001 - LM007002 + (LM035001 - LM035002) dei moduli compilati
Sezione IV - Perdite non compensate						
LM050001	Perdite non compensate - Eccedenza 2015	NP		SI		
LM050002	Perdite non compensate - Eccedenza 2016	NP		SI		
LM050003	Perdite non compensate - Eccedenza 2017	NP		SI		
LM050004	Perdite non compensate - Eccedenza 2018	NP		SI		
LM050005	Perdite non compensate - Eccedenza 2019	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
LM050006	Perdite non compensate - Eccedenza 2020	NP		SI		La somma dei campi LM050006 e LM051001 non può essere superiore al valore assoluto di LM006001 se negativo; Se LM006001 è positivo i campi LM050006 e LM051001 non devono essere compilati.
LM051001	Perdite non compensate - perdite riportabili senza limiti di tempo - di cui relativi al presente anno	NP		SI	Non può essere superiore a LM051002	
LM051002	Perdite non compensate - perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro NR - Nuovi residenti						
Sezione I - Dati Generali						
NR001001	Tipologia contribuente	N1	Vale 1 o 2	SI	Il dato è obbligatorio.	
NR001002	Codice fiscale del contribuente principale	CF		SI	Il dato è obbligatorio se NR001001 vale 2	
NR001003	I anno di esercizio dell'opzione	DA		SI	Il dato è obbligatorio se non presente NR001007	Non può essere anteriore a 2017
NR001004	Anno d'acquisizione della residenza	DA		SI	Il dato è obbligatorio se non presente NR001007	Non può essere anteriore a NR001003 - 1
NR001005	Assenza della residenza in Italia ai sensi dell'art. 2 del TUIR - SI	CB		SI	Il dato è obbligatorio se non presente NR001007 E' alternativo a NR001006	
NR001006	Assenza della residenza in Italia ai sensi dell'art. 2 del TUIR - NO	CB		SI	Il dato è obbligatorio se non presente NR001007 E' alternativo a NR001005	
NR001007	Revoca dell'opzione	CB		SI		
NR002001	Cittadinanza Italiana - SI	CB		SI	Il dato è obbligatorio se non presente NR001007 E' alternativo a NR002002	
NR002002	Cittadinanza Italiana - NO	CB		SI	Il dato è obbligatorio se non presente NR001007 E' alternativo a NR002001	
NR002003	Altra Cittadinanza - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI		
NR002004	Altra Cittadinanza - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI		
NR002005	Altra Cittadinanza - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI		
NR003001	Iscrizione AIRE - SI	CB		SI	E' alternativo a NR003002 Non può essere presente se presente NR4	
NR003002	Iscrizione AIRE - NO	CB		SI	E' alternativo a NR003001 Non può essere presente se presente NR4	
NR003003	Iscrizione AIRE - Anno d'iscrizione	DA		SI	Il dato è obbligatorio se presente NR003001 o NR003002 Il dato non deve essere presente se sono assenti NR003001 e NR003002.	
NR003004	Iscrizione AIRE - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI	Il dato è obbligatorio se presente NR003001 o NR003002 Il dato non deve essere presente se sono assenti NR003001 e NR003002.	
NR003005	Iscrizione AIRE - Anno di cancellazione	DA		SI	Il dato è obbligatorio se presente NR003002 Il dato non deve essere presente se assente NR003002.	
NR004001	Cittadino italiano cancellato anagrafi residenti - SI	CB		SI	E' alternativo a NR004002 Non può essere presente se presente NR3	
NR004002	Cittadino italiano cancellato anagrafi residenti - NO	CB		SI	E' alternativo a NR004001 Non può essere presente se presente NR3	
NR004003	Cittadino italiano cancellato anagrafi residenti - Anno d'iscrizione	DA		SI	Il dato è obbligatorio se presente NR004001 o NR004002 Il dato non deve essere presente se sono assenti NR004001 e NR004002.	
NR004004	Cittadino italiano cancellato anagrafi residenti - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI	Il dato è obbligatorio se presente NR004001 o NR004002 Il dato non deve essere presente se sono assenti NR004001 e NR004002.	
NR004005	Cittadino italiano cancellato anagrafi residenti - Anno di cancellazione	DA		SI	Il dato è obbligatorio se presente NR004002 Il dato non deve essere presente se assente NR004002.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NR005001	Giurisdizione di ultima residenza italiana - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI	Il dato è obbligatorio se non presente NR001007	
NR005002	Giurisdizione di ultima residenza italiana - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI		
NR005003	Giurisdizioni non ricomprese nell'esercizio dell'opzione - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			
NR005004	Giurisdizioni non ricomprese nell'esercizio dell'opzione - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			
Sezione II - Verifica del presupposto dell'assenza della residenza fiscale in Italia						
I controlli indicati per il rigo NR008 si intendono validi per i righi da NR009 a NR027						
NR008001	Coniuge e/o figli residenti, domiciliati o con dimora abituale in Italia - SI	CB		SI	Il dato è obbligatorio se non presente NR008002 e se non presente NR001007 E' alternativo a NR008002	
NR008002	Coniuge e/o figli residenti, domiciliati o con dimora abituale in Italia - NO	CB		SI	Il dato è obbligatorio se non presente NR008001 e se non presente NR001007 E' alternativo a NR008001	
NR009001	Familiari diversi dal coniuge e/o dai figli residenti, domiciliati o con dimora abituale in Italia- SI	CB		SI		
NR009002	Familiari diversi dal coniuge e/o dai figli residenti, domiciliati o con dimora abituale in Italia- NO	CB		SI		
NR010001	Stabili legami personali, sociali, culturali, ricreativi e politici con soggetti residenti in Italia - SI	CB		SI		
NR010002	Stabili legami personali, sociali, culturali, ricreativi e politici con soggetti residenti in Italia - NO	CB		SI		
NR011001	Svolgimento di cariche sociali (amministratore, membro del collegio sindacale ecc.) in società ed enti residenti in Italia - SI	CB		SI		
NR011002	Svolgimento di cariche sociali (amministratore, membro del collegio sindacale ecc.) in società ed enti residenti in Italia - NO	CB		SI		
NR012001	Iscrizione ed effettiva frequenza dei figli minori presso istituti scolastici o di formazione in Italia - SI	CB		SI		
NR012002	Iscrizione ed effettiva frequenza dei figli minori presso istituti scolastici o di formazione in Italia - NO	CB		SI		
NR013001	Utilizzo effettivo di un immobile adibito ad uso abitativo in Italia per più di 90 giorni per ciascun periodo di imposta - SI	CB		SI		
NR013002	Utilizzo effettivo di un immobile adibito ad uso abitativo in Italia per più di 90 giorni per ciascun periodo di imposta - NO	CB		SI		
NR014001	Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di beni mobili iscritti nei pubblici registri in Italia - SI	CB		SI		
NR014002	Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di beni mobili iscritti nei pubblici registri in Italia - NO	CB		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NR015001	Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di beni immobili ubicati in Italia, diversi da quello indicato nel punto 13 - SI	CB		SI		
NR015002	Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di beni immobili ubicati in Italia, diversi da quello indicato nel punto 13 - NO	CB		SI		
NR016001	Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di quote di partecipazioni qualificate e non qualificate in enti o società con sede o stabile organizzazione in Italia - SI	CB		SI		
NR016002	Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di quote di partecipazioni qualificate e non qualificate in enti o società con sede o stabile organizzazione in Italia - NO	CB		SI		
NR017001	Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di rapporti finanziari o creditizi con istituti di credito o altri intermediari finanziari ubicati in Italia - SI	CB		SI		
NR017002	Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di rapporti finanziari o creditizi con istituti di credito o altri intermediari finanziari ubicati in Italia - NO	CB		SI		
NR018001	Conseguimento di redditi fondiari in Italia - SI	CB		SI		
NR018002	Conseguimento di redditi fondiari in Italia - NO	CB		SI		
NR019001	Conseguimento di redditi di capitale - SI	CB		SI		
NR019002	Conseguimento di redditi di capitale - NO	CB		SI		
NR020001	Conseguimento di redditi di lavoro dipendente - SI	CB		SI		
NR020002	Conseguimento di redditi di lavoro dipendente - NO	CB		SI		
NR021001	Conseguimento di redditi di lavoro autonomo - SI	CB		SI		
NR021002	Conseguimento di redditi di lavoro autonomo - NO	CB		SI		
NR022001	Conseguimento di redditi d'impresa - SI	CB		SI		
NR022002	Conseguimento di redditi d'impresa - NO	CB		SI		
NR023001	Conseguimento di redditi diversi - SI	CB		SI		
NR023002	Conseguimento di redditi diversi - NO	CB		SI		
NR024001	Conseguimento di redditi di cui agli articoli 5, 115 e 116 del TUIR - SI	CB		SI		
NR024002	Conseguimento di redditi di cui agli articoli 5, 115 e 116 del TUIR - NO	CB		SI		
NR025001	Conseguimento di pensioni, assegni ad esse assimilati e indennità di fine rapporto - SI	CB		SI		
NR025002	Conseguimento di pensioni, assegni ad esse assimilati e indennità di fine rapporto - NO	CB		SI		
NR026001	Conseguimento di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - SI	CB		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NR026002	Conseguimento di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - NO	CB		SI		
NR027001	Conseguimento di compensi per l'utilizzazione di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di marchi d'impresa - SI	CB		SI		
NR027002	Conseguimento di compensi per l'utilizzazione di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di marchi d'impresa - NO	CB		SI		
Sezione III - Opzione/Revoca per il familiare						
NR028001	Codice fiscale	CF			Il dato è obbligatorio se compilato il rigo.	
NR028002	Cognome	AN			Il dato è obbligatorio se compilato il rigo.	
NR028003	Nome	AN			Il dato è obbligatorio se compilato il rigo.	
NR028004	Comune o stato estero di nascita	AN			Il dato è obbligatorio se compilato il rigo.	
NR028005	Provincia nascita	PN				
NR028006	Data di nascita	DT			Il dato è obbligatorio se compilato il rigo.	
NR028007	Tipologia Familiare	N1	Vale da 1 a 8		Il dato è obbligatorio se compilato il rigo.	
NR028008	Revoca dell'opzione	CB				
NR029001	Giurisdizione di ultima residenza italiana - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"		Il dato è obbligatorio se presente NR028001 e se non è compilato NR028008 del corrispondente modulo	
NR029002	Giurisdizione di ultima residenza italiana - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			
NR029003	Giurisdizioni non ricomprese nell'esercizio dell'opzione - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			
NR029004	Giurisdizioni non ricomprese nell'esercizio dell'opzione - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione		
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli			
Quadro RA - Reddito dei terreni								
I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RA001 si intendono validi anche per i rigi da RA002 a RA022								
RA001001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				I valori delle colonne da 1 a 10 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RA" delle presenti specifiche tecniche		
RA001002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		Il dato è obbligatorio.			
RA001003	Reddito agrario non rivalutato	NP						
RA001004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.			
RA001005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.			
RA001006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP						
RA001007	Casi particolari	N1	Vale 2, 3, 4 o 6					
RA001008	Continuazione	CB						
RA001009	Casella IMU non dovuta	CB			Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più rigi (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei rigi relativi al terreno.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE" delle presenti specifiche tecniche		
RA001010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB						
RA001011	Reddito dominicale imponibile	NP						
RA001012	Reddito agrario imponibile	NP						
RA001013	Reddito fondiario non imponibile	NP				L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nei paragrafi "DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE" e "DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO" delle presenti specifiche tecniche		
RA002001	Reddito dominicale non rivalutato	NP						
RA002002	Titolo	N1						
RA002003	Reddito agrario non rivalutato	NP						
RA002004	Giorni di possesso	NP						
RA002005	Percentuale di possesso	PC						
RA002006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP						
RA002007	Casi particolari	N1						
RA002008	Continuazione	CB						
RA002009	Casella IMU non dovuta	CB						
RA002010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB						
RA002011	Reddito dominicale imponibile	NP						
RA002012	Reddito agrario imponibile	NP						
RA002013	Reddito fondiario non imponibile	NP						
RA003001	Reddito dominicale non rivalutato	NP						
RA003002	Titolo	N1						
RA003003	Reddito agrario non rivalutato	NP						
RA003004	Giorni di possesso	NP						
RA003005	Percentuale di possesso	PC						
RA003006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP						
RA003007	Casi particolari	N1						
RA003008	Continuazione	CB						
RA003009	Casella IMU non dovuta	CB						
RA003010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB						
RA003011	Reddito dominicale imponibile	NP						
RA003012	Reddito agrario imponibile	NP						
RA003013	Reddito fondiario non imponibile	NP						
RA004001	Reddito dominicale non rivalutato	NP						
RA004002	Titolo	N1						

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RA004003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA004004	Giorni di possesso	NP				
RA004005	Percentuale di possesso	PC				
RA004006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA004007	Casi particolari	N1				
RA004008	Continuazione	CB				
RA004009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA004010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA004011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA004012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA004013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA005001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA005002	Titolo	N1				
RA005003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA005004	Giorni di possesso	NP				
RA005005	Percentuale di possesso	PC				
RA005006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA005007	Casi particolari	N1				
RA005008	Continuazione	CB				
RA005009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA005010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA005011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA005012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA005013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA006001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA006002	Titolo	N1				
RA006003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA006004	Giorni di possesso	NP				
RA006005	Percentuale di possesso	PC				
RA006006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA006007	Casi particolari	N1				
RA006008	Continuazione	CB				
RA006009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA006010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA006011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA006012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA006013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA007001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA007002	Titolo	N1				
RA007003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA007004	Giorni di possesso	NP				
RA007005	Percentuale di possesso	PC				
RA007006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA007007	Casi particolari	N1				
RA007008	Continuazione	CB				
RA007009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA007010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA007011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA007012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA007013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA008001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA008002	Titolo	N1				
RA008003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA008004	Giorni di possesso	NP				
RA008005	Percentuale di possesso	PC				
RA008006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RA008007	Casi particolari	N1				
RA008008	Continuazione	CB				
RA008009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA008010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA008011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA008012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA008013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA009001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA009002	Titolo	N1				
RA009003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA009004	Giorni di possesso	NP				
RA009005	Percentuale di possesso	PC				
RA009006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA009007	Casi particolari	N1				
RA009008	Continuazione	CB				
RA009009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA009010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA009011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA009012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA009013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA010001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA010002	Titolo	N1				
RA010003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA010004	Giorni di possesso	NP				
RA010005	Percentuale di possesso	PC				
RA010006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA010007	Casi particolari	N1				
RA010008	Continuazione	CB				
RA010009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA010010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA010011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA010012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA010013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA011001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA011002	Titolo	N1				
RA011003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA011004	Giorni di possesso	NP				
RA011005	Percentuale di possesso	PC				
RA011006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA011007	Casi particolari	N1				
RA011008	Continuazione	CB				
RA011009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA011010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA011011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA011012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA011013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA012001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA012002	Titolo	N1				
RA012003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA012004	Giorni di possesso	NP				
RA012005	Percentuale di possesso	PC				
RA012006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA012007	Casi particolari	N1				
RA012008	Continuazione	CB				
RA012009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA012010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RA012011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA012012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA012013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA013001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA013002	Titolo	N1				
RA013003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA013004	Giorni di possesso	NP				
RA013005	Percentuale di possesso	PC				
RA013006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA013007	Casi particolari	N1				
RA013008	Continuazione	CB				
RA013009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA013010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA013011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA013012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA013013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA014001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA014002	Titolo	N1				
RA014003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA014004	Giorni di possesso	NP				
RA014005	Percentuale di possesso	PC				
RA014006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA014007	Casi particolari	N1				
RA014008	Continuazione	CB				
RA014009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA014010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA014011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA014012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA014013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA015001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA015002	Titolo	N1				
RA015003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA015004	Giorni di possesso	NP				
RA015005	Percentuale di possesso	PC				
RA015006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA015007	Casi particolari	N1				
RA015008	Continuazione	CB				
RA015009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA015010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA015011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA015012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA015013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA016001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA016002	Titolo	N1				
RA016003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA016004	Giorni di possesso	NP				
RA016005	Percentuale di possesso	PC				
RA016006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA016007	Casi particolari	N1				
RA016008	Continuazione	CB				
RA016009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA016010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA016011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA016012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA016013	Reddito fondiario non imponibile	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RA017001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA017002	Titolo	N1				
RA017003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA017004	Giorni di possesso	NP				
RA017005	Percentuale di possesso	PC				
RA017006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA017007	Casi particolari	N1				
RA017008	Continuazione	CB				
RA017009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA017010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA017011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA017012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA017013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA018001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA018002	Titolo	N1				
RA018003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA018004	Giorni di possesso	NP				
RA018005	Percentuale di possesso	PC				
RA018006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA018007	Casi particolari	N1				
RA018008	Continuazione	CB				
RA018009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA018010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA018011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA018012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA018013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA019001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA019002	Titolo	N1				
RA019003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA019004	Giorni di possesso	NP				
RA019005	Percentuale di possesso	PC				
RA019006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA019007	Casi particolari	N1				
RA019008	Continuazione	CB				
RA019009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA019010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA019011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA019012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA019013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA020001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA020002	Titolo	N1				
RA020003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA020004	Giorni di possesso	NP				
RA020005	Percentuale di possesso	PC				
RA020006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA020007	Casi particolari	N1				
RA020008	Continuazione	CB				
RA020009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA020010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA020011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA020012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA020013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA021001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA021002	Titolo	N1				
RA021003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA021004	Giorni di possesso	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RA021005	Percentuale di possesso	PC				
RA021006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA021007	Casi particolari	N1				
RA021008	Continuazione	CB				
RA021009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA021010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA021011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA021012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA021013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA022001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA022002	Titolo	N1				
RA022003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA022004	Giorni di possesso	NP				
RA022005	Percentuale di possesso	PC				
RA022006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA022007	Casi particolari	N1				
RA022008	Continuazione	CB				
RA022009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA022010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA022011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA022012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA022013	Reddito dominicale non imponibile	NP				
RA023011	Totale reddito dominicale	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 11 dei righe da RA1 a RA22 di tutti i moduli compilati	
RA023012	Totale reddito agrario	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 12 dei righe da RA1 a RA22 di tutti i moduli compilati	
RA023013	Totale reddito fondiario non imponibile	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 13 dei righe da RA1 a RA22 di tutti i moduli compilati	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RB - Reddito dei fabbricati						
I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RB001 si intendono validi anche per i rigi da RB002 a RB009						
Per i contribuenti non residenti si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo " CONTRIBUENTI NON RESIDENTI " delle presenti specifiche tecniche.						
RB001001	Rendita catastale non rivalutata	NP				I valori delle colonne da 1 a 12 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " QUADRO RB " delle presenti specifiche tecniche
RB001002	Utilizzo	N2	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15		Il Dato è obbligatorio.	
RB001003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il Dato è obbligatorio.	
RB001004	Percentuale di possesso	PC			Il Dato è obbligatorio.	
RB001005	Codice Canone di locazione	N1	vale 1, 2, 3 e 4		Il campo è obbligatorio se il campo utilizzo assume uno dei seguenti valori: 3, 4, 8, 11, 12 e 14	
RB001006	Canone di locazione	NP				
RB001007	Casi particolari	N1	Vale 1, 3, 4, 5			
RB001008	Continuazione	CB				
RB001009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730		Il dato è obbligatorio. Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più rigi (casella continuazione barrata) è necessario che il codice comune sia riportato sul primo dei rigi relativi al fabbricato. Non costituisce condizione di errore la presenza del codice su tutti i rigi del fabbricato; in tale caso è necessario che il codice comune sia lo stesso in tutti i rigi del fabbricato.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>Modalità di calcolo del reddito dei fabbricati</i> " delle presenti specifiche tecniche
RB001011	Casella Cedolare secca	CB			Il campo è obbligatorio se il campo "codice canone" (colonna 5 del rigo) assume il valore "3"; deve essere assente se "codice canone" assume il valore "1" o "2" o "4" ovvero se non è compilato il campo "codice canone"	
RB001012	Casella Casi particolari IMU	NP	Vale 1 o 2 o 3.			
RB001013	Tassazione ordinaria	NP				
RB001014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP				
RB001015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP				
RB001016	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP				
RB001017	Immobili non locati	NP				
RB001018	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP				
RB001019	Stato di emergenza	CB			Può essere barrata solo se nel rigo del fabbricato al quale si riferisce è indicato come utilizzo il codice "8" o "12" e risulta barrata la casella di colonna 11 "cedolare secca".	
RB002001	Rendita catastale non rivalutata	NP				
RB002002	Utilizzo	N2				
RB002003	Giorni di possesso	NP				
RB002004	Percentuale di possesso	PC				
RB002005	Codice Canone di locazione	N1				
RB002006	Canone di locazione	NP				
RB002007	Casi particolari	N1				
RB002008	Continuazione	CB				
RB002009	Codice comune	AN				
RB002011	Casella Cedolare secca	CB				
RB002012	Casella Casi particolari IMU	NP				
RB002013	Tassazione ordinaria	NP				
RB002014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP				
RB002015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP				
RB002016	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP				
RB002017	Immobili non locati	NP				
RB002018	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP				
RB002019	Stato di emergenza	CB				
RB003001	Rendita catastale non rivalutata	NP				
RB003002	Utilizzo	N2				
RB003003	Giorni di possesso	NP				
RB003004	Percentuale di possesso	PC				
RB003005	Codice Canone di locazione	N1				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RB003006	Canone di locazione	NP				
RB003007	Casi particolari	N1				
RB003008	Continuazione	CB				
RB003009	Codice comune	AN				
RB003011	Casella Cedolare secca	CB				
RB003012	Casella Casi particolari IMU	NP				
RB003013	Tassazione ordinaria	NP				
RB003014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP				
RB003015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP				
RB003016	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP				
RB003017	Immobili non locati	NP				
RB003018	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP				
RB003019	Stato di emergenza	CB				
RB004001	Rendita catastale non rivalutata	NP				
RB004002	Utilizzo	N2				
RB004003	Giorni di possesso	NP				
RB004004	Percentuale di possesso	PC				
RB004005	Codice Canone di locazione	N1				
RB004006	Canone di locazione	NP				
RB004007	Casi particolari	N1				
RB004008	Continuazione	CB				
RB004009	Codice comune	AN				
RB004011	Casella Cedolare secca	CB				
RB004012	Casella Casi particolari IMU	NP				
RB004013	Tassazione ordinaria	NP				
RB004014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP				
RB004015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP				
RB004016	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP				
RB004017	Immobili non locati	NP				
RB004018	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP				
RB004019	Stato di emergenza	CB				
RB005001	Rendita catastale non rivalutata	NP				
RB005002	Utilizzo	N2				
RB005003	Giorni di possesso	NP				
RB005004	Percentuale di possesso	PC				
RB005005	Codice Canone di locazione	N1				
RB005006	Canone di locazione	NP				
RB005007	Casi particolari	N1				
RB005008	Continuazione	CB				
RB005009	Codice comune	AN				
RB005011	Casella Cedolare secca	CB				
RB005012	Casella Casi particolari IMU	NP				
RB005013	Tassazione ordinaria	NP				
RB005014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP				
RB005015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP				
RB005016	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP				
RB005017	Immobili non locati	NP				
RB005018	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP				
RB005019	Stato di emergenza	CB				
RB006001	Rendita catastale non rivalutata	NP				
RB006002	Utilizzo	N2				
RB006003	Giorni di possesso	NP				
RB006004	Percentuale di possesso	PC				
RB006005	Codice Canone di locazione	N1				
RB006006	Canone di locazione	NP				
RB006007	Casi particolari	N1				
RB006008	Continuazione	CB				
RB006009	Codice comune	AN				
RB006011	Casella Cedolare secca	CB				
RB006012	Casella Casi particolari IMU	NP				
RB006013	Tassazione ordinaria	NP				
RB006014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP				
RB006015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP				
RB006016	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RB006017	Immobili non locati	NP				
RB006018	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP				
RB006019	Stato di emergenza	CB				
RB007001	Rendita catastale non rivalutata	NP				
RB007002	Utilizzo	N2				
RB007003	Giorni di possesso	NP				
RB007004	Percentuale di possesso	PC				
RB007005	Codice Canone di locazione	N1				
RB007006	Canone di locazione	NP				
RB007007	Casi particolari	N1				
RB007008	Continuazione	CB				
RB007009	Codice comune	AN				
RB007011	Casella Cedolare secca	CB				
RB007012	Casella Casi particolari IMU	NP				
RB007013	Tassazione ordinaria	NP				
RB007014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP				
RB007015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP				
RB007016	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP				
RB007017	Immobili non locati	NP				
RB007018	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP				
RB007019	Stato di emergenza	CB				
RB008001	Rendita catastale non rivalutata	NP				
RB008002	Utilizzo	N2				
RB008003	Giorni di possesso	NP				
RB008004	Percentuale di possesso	PC				
RB008005	Codice Canone di locazione	N1				
RB008006	Canone di locazione	NP				
RB008007	Casi particolari	N1				
RB008008	Continuazione	CB				
RB008009	Codice comune	AN				
RB008011	Casella Cedolare secca	CB				
RB008012	Casella Casi particolari IMU	NP				
RB008013	Tassazione ordinaria	NP				
RB008014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP				
RB008015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP				
RB008016	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP				
RB008017	Immobili non locati	NP				
RB008018	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP				
RB008019	Stato di emergenza	CB				
RB009001	Rendita catastale non rivalutata	NP				
RB009002	Utilizzo	N2				
RB009003	Giorni di possesso	NP				
RB009004	Percentuale di possesso	PC				
RB009005	Codice Canone di locazione	N1				
RB009006	Canone di locazione	NP				
RB009007	Casi particolari	N1				
RB009008	Continuazione	CB				
RB009009	Codice comune	AN				
RB009011	Casella Cedolare secca	CB				
RB009012	Casella Casi particolari IMU	NP				
RB009013	Tassazione ordinaria	NP				
RB009014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP				
RB009015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP				
RB009016	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP				
RB009017	Immobili non locati	NP				
RB009018	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP				
RB009019	Stato di emergenza	CB				
RB010013	Totale Tassazione ordinaria	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 13 dei righe da RB1 a RB9 di tutti i moduli compilati	
RB010014	Totale Imponibile Cedolare secca 21%	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 14 dei righe da RB1 a RB9 di tutti i moduli compilati	
RB010015	Totale Imponibile Cedolare secca 10%	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 15 dei righe da RB1 a RB9 di tutti i moduli compilati	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RB010016	Totale Abitazione Principale soggetta a IMU	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 16 dei righi da RB1 a RB9 di tutti i moduli compilati	
RB010017	Totale Immobili non locati	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 17 dei righi da RB1 a RB9 di tutti i moduli compilati	
RB010018	Totale Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 18 dei righi da RB1 a RB9 di tutti i moduli compilati	
Imposta Cedolare Secca						
RB011001	Imposta Cedolare secca 21%	NP		SI	Deve essere uguale a: RB010014 x 0,21	
RB011002	Imposta Cedolare secca 10%	NP		SI	Deve essere uguale a: RB010015 x 0,10	
RB011003	Totale imposta cedolare secca	NP		SI	Deve essere uguale a: RB011001 + RB011002	
Quadro RB - Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione						
I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RB021 si intendono validi anche per i rigi RB022 e RB023						
I valori delle colonne da 1 a 9 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RB"						
RB021001	N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 9		Obbligatorio se presente un dato nel rigo	
RB021002	Mod.N.	NP			Obbligatorio se presente un dato nel rigo	
RB021003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT			Se non risulta barrata la casella "Contratti inferiori 30 giorni" è obbligatoria la compilazione del Codice identificativo del contratto, ovvero, in alternativa, le informazioni relative agli estremi di registrazione del contratto (Data, Numero e Codice Ufficio). Gli estremi di registrazione del contratto di locazione o comodato (colonne da 3 a 6 relative a data, numero ed eventuale sottonumero, serie, codice ufficio) e il codice identificativo del contratto (colonna 7) non possono essere entrambe presenti.	
RB021004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie	AN	Vale 1T, 3, 3A, 3B, 3P e 3T			
RB021A05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN				
RB021B05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - sottonumero	AN				
RB021006	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Codice ufficio	AN				
RB021007	Codice identificativo contratto	AN				
RB021008	Casella Contratti non superiori a 30 giorni	CB				
RB021009	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I./IMU	DA			Non può essere superiore a 2020 .	
RB022001	N. ordine di riferimento	NP				
RB022002	Mod.N.	NP				
RB022003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT				
RB022004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie	AN				
RB022A05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN				
RB022B05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - sottonumero	AN				
RB022006	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Codice ufficio	AN				
RB022007	Codice identificativo contratto	AN				
RB022008	Casella Contratti non superiori a 30 giorni	CB				
RB022009	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I./IMU	DA				
RB023001	N. ordine di riferimento	NP				
RB023002	Mod.N.	NP				
RB023003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT				
RB023004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie	AN				
RB023A05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN				
RB023B05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - sottonumero	AN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RB023006	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Codice ufficio	AN				
RB023007	Codice identificativo contratto	AN				
RB023008	Casella Contratti non superiori a 30 giorni	CB				
RB023009	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I./IMU	DA				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione		
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli			
Quadro RC - Redditi di lavoro dipendente e assimilati								
Sez. I - Lavoro dipendente e assimilati								
RC000000	Casi Particolari	N2	Vale 2, 4, 6, 8, 9, 10, 11 o 12	SI		Può essere presente solo se è stato compilato almeno uno dei righi da RC1 a RC3 nei quali a colonna 1 è presente il codice 2 o 3 o 4 ovvero almeno uno dei righi da RC6 a RC7 per quali non è barrata la casella di colonna 1 "Assegno del coniuge". Se vale da 2 a 9 e 12 deve essere presente il campo 170 del record B		
	I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RC001 si intendono validi anche per i rigi RC002 e RC003							
RC001001	Tipologia di reddito	N1	Vale da 1 a 4 e 7		Il dato è obbligatorio se è presente l'importo di colonna 3 del rigo.			
RC001002	Casella Indeterminato/Determinato	N1	Vale 1 o 2			Il dato è obbligatorio se la colonna 1 assume i valori 2 o 3 o 4.		
RC001003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP						
RC001004	Altri Dati	N1	Vale 1 o 2 o 3 o 5		Può assumere '1' se RC001001 vale '1', '2' o '4' Può assumere '2' se RC001001 vale '1' o '7' Può assumere '3' se RC001001 vale '2' o '4' Può assumere '5' se RC001001 vale '1', '2', '3' o '7'			
RC002001	Tipologia di reddito	N1						
RC002002	Casella Indeterminato/Determinato	N1						
RC002003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP						
RC002004	Altri Dati	N1						
RC003001	Tipologia di reddito	N1						
RC003002	Casella Indeterminato/Determinato	N1						
RC003003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP						
RC003004	Altri Dati	N1						
SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE								
RC004001	Codice	N1	Vale 1 o 2		E' obbligatoria se risulta presente almeno una delle colonne da 2 a 6			
RC004002	Somme tassazione ordinaria	NP						
RC004003	Somme tassazione sostitutiva	NP				Il campo deve risultare compilato in presenza di un importo nella colonna 4; In caso di dichiarazione correttiva o integrativa (una delle caselle 21, 22, 23, 24 del record B impostate) la colonna 3 può anche risultare assente		
RC004004	Ritenute Imposta sostitutiva	NP				Se il modello non è un mod. RPF correttivo o integrativo (una delle caselle 21, 22, 23, 24 del record B impostate) Il campo può essere presente solo se è compilato il campo di colonna 3		
RC004005	Benefit	NP						
RC004006	Benefit a tassazione ordinaria	NP						
RC004007	Opzione o rettifica tassazione Ordinaria	CB		SI	E' alternativa alla casella di colonna 8. Se una delle colonne da 2 a 4 è presente e non sono compilate la caselle di colonna 8 e 9 il dato è obbligatorio			
RC004008	Opzione o rettifica Imposta sostitutiva	CB		SI	E' alternativa alla casella di colonna 7. Se una delle colonne da 2 a 4 è presente e non sono compilate la caselle di colonna 7 e 9 il dato è obbligatorio			
RC004009	Assenza requisiti	CB		SI				
RC004010	Somme assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria	NP		SI		I campi devono risultare conformi alle indicazioni fornite nel paragrafo "Premi di risultato (rigo RC4)" delle presenti specifiche tecniche.		
RC004011	Somme assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva	NP		SI				
RC004012	Imposta sostitutiva a debito	NP		SI				
RC004013	Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata	NP		SI				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RC005001	Quota Esente Frontalieri	NP	Non può essere superiore a 7.500	SI	Può essere presente solo se in almeno uno dei righi da RC1 a RC3 (di tutti moduli) è indicato nella colonna 1 il codice "4"	calcolare "Totale redditi frontalieri", pari a: somma degli importi indicati nella colonna 3 dei righi da RC1 a RC3, per i quali è stato riportato il codice 4 nella colonna 1; - se il "Totale redditi frontalieri" è superiore o uguale a 7.500 euro, la colonna 1 del rigo RC5 deve essere uguale a 7.500; - se il "Totale redditi frontalieri" è inferiore a 7.500 euro, la colonna 1 del rigo RC5 deve essere uguale a "Totale redditi frontalieri".
RC005002	Quota Esente Lav. Dip. Campione d'Italia	NP		SI		Il campo deve essere uguale a ImportoAbbattimentoLavDipIndeter + ImportoAbbattimentoLavDipDeter come determinato nel paragrafo " CAMPIONE D'ITALIA ".
RC005003	Quota Esente Pensioni	NP		SI		Il campo deve essere uguale a ImportoAbbattimentoPensione + ImportoAbbattimentoPensioneOrfani come determinato nel paragrafo " CAMPIONE D'ITALIA ". Se presente il codice 7 in colonna 1 dei righi da RC1 a RC3 e non è presente il codice 5 in colonna 4 sommare agli importi precedentemente determinati l'importo, se positivo, di Residuo_Agevolazione_orfani pari a 1000 - (minore tra 1000 e la somma degli importi indicati nella colonna 3 dei righi da RC1 a RC3, per i quali è stato riportato il codice 7 nella colonna 1 e non è presente il codice 5 nella colonna 4)
RC005004	Somma dei redditi per lavori socialmente utili	NP		SI		Uguale alla somma (RC001003 + RC002003 + RC003003) di tutti i moduli per i quali la colonna 1 da RC001 a RC003 è uguale a 3
RC005005	Somma dei redditi	NP		SI	Deve essere uguale alla somma RC001003 + RC002003 + RC003003 + RC004010 - RC004011 - RC005001 - RC005002 - RC005003	
RC006001	Periodo di lavoro - Lavoro dipendente	NP	Vale da 1 a 365.	SI	La somma dei giorni di lavoro dipendente e dei giorni di pensione non può essere superiore a 365. Deve essere uguale a RC006003 + RC006004	Il numero di giorni di lavoro dipendente può essere presente solo se è presente un reddito nella sezione I per il quale la relativa casella di colonna 1 assume uno dei seguenti valori: 2, 3, 4
RC006002	Periodo di lavoro - pensione	NP	Vale da 1 a 365.	SI	La somma dei giorni di lavoro dipendente e dei giorni di pensione non può essere superiore a 365.	Il numero di giorni di Pensione può essere presente solo se è presente un reddito nella sezione I per il quale la relativa casella di colonna 1 uno dei seguenti valori: 1 o 7
RC006003	Periodo di lavoro - I semestre	NP	Vale da 1 a 182	SI		Il numero di giorni di lavoro dipendente può essere presente solo se è presente un reddito nella sezione I per il quale la relativa casella di colonna 1 assume uno dei seguenti valori: 2, 3, 4
RC006004	Periodo di lavoro - II semestre	NP	Vale da 1 a 184	SI		Il numero di giorni di lavoro dipendente può essere presente solo se è presente un reddito nella sezione I per il quale la relativa casella di colonna 1 assume uno dei seguenti valori: 2, 3, 4
Sez. II - Redditi assimilati per i quali non spettano le detrazioni						
	I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RC007 si intendono validi anche per il rigo RC008					
RC007001	Casella assegni periodici percepiti dal coniuge	CB			Può essere barrata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo	
RC007002	Reddito assimilato al lavoro dipendente	NP				
RC007003	Altri Dati	N1	Vale 1 o 5		Può essere compilata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo	Il codice 1 può essere indicato solo se non è barrata la casella RC007001
RC008001	Casella assegni periodici percepiti dal coniuge	CB				
RC008002	Reddito assimilato al lavoro dipendente	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RC008003	Altri Dati	N1				
RC009001	Somma dei redditi assimilati al lavoro dipendente	NP		SI	Deve essere uguale alla somma (RC007002 + RC008002) di tutti i moduli	
Sez. III - Ritenute da lav. dip. e assimilati, addizionale reg. all'Irpef e addizionale comunale all'IRPEF						
RC010001	Ritenute Irpef subite	NP		SI		<p>Se la casella Casi Particolari del quadro RC non è compilata ovvero è compilata con il codice "10" o con il codice "11" o con il codice "12", l'importo delle singole ritenute non può essere superiore all'ammontare dei redditi esposti nei righe da RC1 a RC3 e nei righe da RC7 a RC8 del quadro RC di tutti i moduli compilati.</p> <p>Se la casella Casi Particolari del quadro RC è compilata con il codice "2" o con il codice "8", l'importo delle singole ritenute non può essere superiore a dieci volte all'ammontare dei redditi esposti nei righe da RC1 a RC3 e nei righe da RC7 a RC8 del quadro RC di tutti i moduli compilati.</p> <p>Se la casella Casi Particolari del quadro RC è compilata con il codice "4" o con il codice "9", l'importo delle singole ritenute non può essere superiore a due volte all'ammontare dei redditi esposti nei righe da RC1 a RC3 e nei righe da RC7 a RC8 del quadro RC di tutti i moduli compilati</p> <p>Se la casella Casi Particolari del quadro RC è compilata con il codice "6", l'importo delle singole ritenute non può essere superiore a quattro volte all'ammontare dei redditi esposti nei righe da RC1 a RC3 e nei righe da RC7 a RC8 del quadro RC di tutti i moduli compilati.</p> <p>Nei controlli precedenti, in riferimento al campo RC010001, l'ammontare deve essere ridotto dell'importo indicato nel campo RC004013</p> <p>L'importo del campo RC010001 non può essere inferiore all'importo indicato nel campo RC004013</p>
RC010002	Ritenute Addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		
RC010003	Ritenute Acconto Addizionale comunale all'Irpef 2020 trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		
RC010004	Ritenute Saldo addizionale comunale all'Irpef 2020 trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		
RC010005	Ritenute Acconto Addizionale comunale all'Irpef 2021 trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		
RC010006	Ritenuta imposta sostitutiva R.I.T.A.	NP		SI	Se presente, la casella RC000000 deve assumere il valore '11'	
Sez. IV - Trattenute su redditi derivanti da lavori socialmente utili in regime agevolato						
RC011001	Ritenute per lavori socialmente utili trattenute dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005004 è maggiore di zero
RC012001	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005004 è maggiore di zero
Sez. V - Riduzione Pressione Fiscale						
Il rigo RC14 non deve essere presente se i righe da RC1 a RC3 non sono compilati ovvero risultano presenti nei righe da RC1 a RC3 solo redditi per i quali nella col. 1 è indicato i codici "1" o "7" (redditi da pensione)						
RC014001	Codice	N1	Vale 1 o 2	SI	La colonna 1 deve essere obbligatoriamente compilata se in almeno uno dei righe da RC1 a RC3 è presente nella colonna 1, il codice 2 o 3 o 4	
RC014002	Bonus erogato	NP		SI	La colonna 2 del rigo RC14 deve essere obbligatoriamente compilata in presenza del codice "1" nella col. 1. Deve invece essere assente in presenza del codice "2" nella col. 1.	
RC014003	Codice	N1	Vale 1 o 2	SI	La colonna 3 deve essere obbligatoriamente compilata se in almeno uno dei righe da RC1 a RC3 è presente nella colonna 1, il codice 2 o 3 o 4	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RC014004	Trattamento erogato	NP		SI	La colonna 4 del rigo RC14 deve essere obbligatoriamente compilata in presenza del codice "1" nella col. 3. Deve invece essere assente in presenza del codice "2" nella col. 3.	
RC014005	Esenzione ricercatori e docenti	NP		SI	Può essere presente solo se compilata la colonna 1 o la colonna 3	
RC014006	Esenzione impatriati	NP		SI	Può essere presente solo se compilata la colonna 3	
RC014007	Fruizione misure sostegno	CB		SI	Può essere presente solo se compilata la colonna 1 o la colonna 3	
RC014008	Lavoro dipendente	NP		SI	Può essere presente solo se compilata la colonna 1 o la colonna 3 o la colonna 7	
RC014009	Retribuzione contrattuale	NP		SI	Può essere presente solo se compilata la colonna 1 o la colonna 3 o la colonna 7 Il campo è obbligatorio se compilata la casella di colonna 7	
Sez. VI - Forze armate e Polizia						
RC015001	Detrazione Fruita tassazione ordinaria	NP		SI		
RC015002	Detrazione non Fruita	NP		SI		
RC015003	Detrazione Fruita tassazione separata	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RD - Allevamento di animali						
RD000001	Impiego propri familiari	CB		SI		
RD000002	Impatriati	N1	Vale 1, 2 o 4	SI		Se presente deve essere presente il campo 170 del record B
RD001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007.	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro
RD002001	Numero dei capi normalizzati	NP		SI		
RD003001	Numero capi allevabili nei limiti dell'art. 32 del Tuir	NP		SI		
RD004001	Numero dei capi eccedenti	NP		SI	E' uguale a RD002001 - RD003001, indicare zero se negativo	
RD005001	Reddito di allevamento eccedente	NP		SI	Se RD000001 = 0, è uguale a RD004001 * 0,058532; Se RD000001 = 1 è uguale a RD004001 * 0,029266	
RD006001	Superficie totale di produzione	QU		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RD006002	Superficie del terreno su cui insiste la produzione	QU		SI		
RD007001	Superficie eccedente	QU		SI	Deve essere uguale a RD006001 - (RD006002 * 2) se è negativo indicare 0 E' prevista una tolleranza di 2 unità	
RD008001	Ammontare del reddito agrario	NP		SI		
RD009001	Reddito derivante dall'attività agraria eccedente	NP		SI	Deve essere uguale a (RD007001 / RD006002) * RD008001 E' prevista una tolleranza di 2 euro	
RD010001	Agriturismo	NP		SI		
RD010002	Produzione di beni	NP		SI		
RD010003	Fornitura di servizi	NP		SI		
RD010004	Commercio di piante	NP		SI		
RD010005	Energia da fonti rinnovabili	NP		SI		
RD010006	Reddito derivante da attività agricole connesse - Enoturismo	NP		SI		
RD010007	Reddito derivante da attività agricole connesse	NP		SI	Deve essere uguale a RD010001 * 0,25 + RD010002 * 0,15 + RD010003 * 0,25 + RD010004 * 0,05 + RD010005 * 0,25 + RD010006 * 0,25	
RD011001	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a RD005001 + RD009001 + RD010007	
RD012001	Reti di impresa	NP		SI		
RD014001	Reddito	NP		SI	Deve essere uguale a RD011001 + RD012001 - ImportoAbbattimentoQuadroRD come come determinato nel paragrafo "CAMPIONE D'ITALIA"	
RD015001	Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria	NP		SI		Non può essere superiore a RD014001 * 50 / 100.
RD016001	Reddito di spettanza dell'imprenditore	NP		SI	Impostare AGEVOLAZIONE: - 1 se la casella RD000002 non è impostata - 0,50 se la casella RD000002 vale 1 - 0,30 se la casella RD000002 vale 2 - 0,10 se la casella RD000002 vale 4 Il campo deve essere uguale a AGEVOLAZIONE x (RD014001 - RD015001)	
RD017001	Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito - di cui degli anni precedenti - Misura limitata 60%	NP		SI	Impostare PERCENTUALE = 0,6 Se B63= 1 allora PERCENTUALE = 1 Non può essere superiore a (RD016001 - PERDITE_PERIODO_RD) * PERCENTUALE , dove PERDITE_PERIODO_RD = RD017004 - RD017001 - RD017002 - RD017003.	
RD017002	Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito - di cui degli anni precedenti - Misura limitata 80%	NP		SI	Impostare PERCENTUALE = 0,8 Se B63= 1 allora PERCENTUALE = 1 Non può essere superiore al minore tra ((RD016001 - PERDITE_PERIODO_RD) * PERCENTUALE) e (RD016001 - PERDITE_PERIODO_RD - RD017001).	
RD017003	Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito - di cui degli anni precedenti - Misura piena	NP		SI	Non può essere superiore a RD016001 - PERDITE_PERIODO_RD - RD017001 - RD017002.	
RD017004	Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito	NP		SI	Non deve essere inferiore a RD017001 + RD017002 + RD017003 Può essere compilato solo se il campo RD016001 è maggiore di zero e non può essere superiore a RD016001	
RD018001	Reddito dell'impresa di allevamento di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NP		SI	Deve essere uguale a RD016001 - RD017004	
RD019001	Ritenute d'acconto subite di spettanza dell'imprenditore	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RE - Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni						
RE000001	Impatriati	N1	Vale 1, 2, 4 o 5	SI	La casella è alternativa alla compilazione del campo RE021001	Se presente deve essere presente il campo 170 del record B
RE001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007.	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro
Cause di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale						
RE001002	ISA: cause di esclusione	N2	Vale da 1 a 6, da 14 a 18	SI	Non può assumere il valore 18	Se il valore del campo RE001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI ISA IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2020" presente nelle istruzioni degli ISA - Parte generale e il presente campo non è compilato oppure vale "14", 15, 16, 17 o 18 deve essere compilato il campo 15 del record B (casella ISA) e nell'allegato deve risultare presente il quadro H. (controlli confermabili mediante impostazione della casella 179 del record B)
RE002001	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica - compensi convenzionali volontari e cooperanti	NP		SI		
RE002002	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	NP		SI		
RE003001	Contributi a fondo perduto	NP		SI		
RE003002	Altri proventi lordi	NP		SI		
RE004001	Plusvalenze patrimoniali	NP		SI		
RE005001	Compensi non annotati nelle scritture contabili - ISA	NP		SI	Non deve essere superiore a RE005002	
RE005002	Compensi lordi non annotati nelle scritture contabili	NP		SI		
RE006001	Totale compensi	NP		SI	Deve essere uguale a: RE002002 + RE003002 + RE004001 + RE005002	
RE007001	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni mobili di costo unitario non superiore a € 516,46 - Commi 91 e 92 (L. 208/2015)	NP		SI	Non deve essere superiore a RE007002	
RE007002	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni mobili di costo unitario non superiore a € 516,46	NP		SI		
RE008001	Canoni di locazione finanziaria relativi a beni mobili - Commi 91 e 92 (L. 208/2015)	NP		SI	Non deve essere superiore a RE008002	
RE008002	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili	NP		SI		
RE009001	Canoni di locazione finanziaria e/o di noleggio	NP		SI		
RE010001	Spese relative agli immobili	NP		SI		
RE011001	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato	NP		SI		
RE012001	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti all'attività professionale o artistica	NP		SI		
RE013001	Interessi passivi	NP		SI		
RE014001	Consumi	NP		SI		
RE015001	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi - Spese non addebitate analiticamente al committente	NP		SI		Deve essere minore o uguale a (RE006001 - RE004001) * 0,02

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RE015002	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi - Spese addebitate analiticamente al committente	NP		SI		
RE015003	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande - Ammontare deducibile	NP		SI	Deve essere uguale a RE015001 + RE015002	
RE016001	Spese di rappresentanza - Prestazioni alberghiere e amministrazione di alimenti e bevande	NP		SI		
RE016002	Spese di rappresentanza - Altre spese	NP		SI		
RE016003	Spese di rappresentanza - Ammontare deducibile	NP		SI		Deve essere uguale al minore tra RE016001+ RE016002 e (RE006001 - RE004001) * 0,01
RE017001	Spese alberghiere, alimenti e bevande	NP		SI		
RE017002	Spese formazione	NP		SI	Non deve essere inferiore a RE017001 Non può essere maggiore di 10000	
RE017003	Spese servizi certificazione competenza	NP		SI	Non può essere maggiore di 5000	
RE017004	Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale - Ammontare deducibile	NP		SI	Deve essere uguale a RE017002 + RE017003	
RE018001	Minusvalenze patrimoniali	NP		SI		
RE019001	Altre spese documentate - Irap 10%	NP		SI		
RE019002	Altre spese documentate - Irap personale dipendente	NP		SI		
RE019003	IMU	NP		SI		
RE019004	Altre spese documentate	NP		SI	Non deve essere inferiore a RE019001 + RE019002+ RE19003	
RE020001	Totale spese	NP		SI	Deve essere uguale a RE007002 + RE008002 + RE009001 + RE010001 + RE011001 + RE012001 + RE013001 + RE014001 + RE015003 + RE016003 + RE017004 + RE018001 + RE019004.	
RE021001	Reddito Attività docenti e ricercatori	NP		SI		
RE021002	Reddito prodotto all'estero art. 16 D.lgs. 147/15	NP		SI	Può essere presente solo se presente RE000001	
RE021003	Differenza	NU		SI	Deve essere uguale a RE006001 - RE020001	
RE023001	Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche	NU		SI		Impostare AGEVOLAZIONE: - 1 se la casella RE000001 non è impostata oppure RE021003 è negativo - 0,50 se la casella RE000001 vale 1 o 5 e RE021003 è positivo - 0,30 se la casella RE000001 vale 2 e RE021003 è positivo - 0,10 se la casella RE000001 vale 4 e RE021003 è positivo Calcolare RigoDifferenza pari a: AGEVOLAZIONE x (RE021003 - RE021002) Il valore del campo RE023001 deve essere uguale a RigoDifferenza - RE021001 + RE021001 * 0,1 + RE002001 + RE021002
RE024001	Perdita pregresse di lavoro autonomo da portare in diminuzione	NP		SI	Non può essere superiore a RE023001; può essere presente solo se RE023001 è positivo.	
RE025001	Totale reddito (o perdita) di lavoro autonomo	NU		SI	Deve essere uguale a RE023001 - RE024001.	
RE026001	Ritenute d'acconto	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RF - Impresa in contabilità ordinaria						
RF000001	Artigiani	CB		SI		
RF000002	Impatriati	N1	Vale 1, 2 o 4	SI		Se presente deve essere presente il campo 170 del record B
RF001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro
Cause di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale						
RF001002	ISA: cause di esclusione	N2	Vale da 1 a 7, 14, 15, 16, 17 e 18	SI	Non può assumere il valore 18	Se il valore del campo RF001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI ISA IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2020 "presente nelle istruzioni degli ISA - Parte generale e il presente campo non è compilato oppure vale 7 o 14 o 15 o 16 o 17 o 18 deve essere compilato il campo 15 del record B (casella ISA) e nell'allegato deve risultare presente il quadro F. (controlli confermabili mediante impostazione della casella 180 del record B)
RF002001	Componenti positivi annotati in scritture contabili (ISA)	NP		SI		
RF004001	Utile risultante dal conto economico	NP			Alternativo a RF005001.	
RF005001	Perdita risultante dal conto economico	NP			Alternativo a RF004001	
RF006001	Componenti positivi extracontabili - Ammortamenti	NP				
RF006002	Componenti positivi extracontabili - Altre rettifiche	NP				
RF006003	Componenti positivi extracontabili - Accantonamenti	NP				
RF006004	Componenti positivi extracontabili - Totale	NP			Deve essere uguale a RF006001 + RF006002 + RF006003	
RF007001	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (di cui)	NP				Se il modulo è uguale a 1 non può essere inferiore a RS003001 dei quadri RS con RS001001 = "RF"
RF007002	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	NP			Non può essere minore di RF007001	Se il modulo è uguale a 1 non può essere inferiore a RS003001 + RS003002 dei quadri RS con RS001001 = "RF"
RF008001	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	NP				Se il modulo è uguale a 1 non può essere inferiore a RS005001 dei quadri RS con RS001001 = "RF"
RF010001	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa	NP				
RF011001	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10	NP				Può essere presente solo se presente RF010001
RF012001	Ricavi non annotati - ISA	NP			Non può essere superiore a RF012002	
RF012002	Corrispettivi non annotati	NP				
RF013001	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (art. 92, 92 bis, 93, 94)	NP				
RF015001	Interessi passivi indeducibili - ex art. 96	NP			Non può essere superiore all'importo di colonna 2	
RF015002	Interessi passivi indeducibili	NP				
RF016001	Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)	NP				
RF017001	Erogazioni liberali	NP				
RF017002	Oneri di utilità sociale	NP			Non può essere minore di RF017001	
RF018001	Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del Tuir	NP				
RF019001	Svalutazioni, minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF019002	Svalutazioni, minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili	NP			Non può essere minore di RF019001	
RF020001	Minusvalenze esenti relative a partecipazioni	NP				
RF021001	Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte relativi a beni materiali e immateriali e a beni gratuitamente devolvibili (ex art. 102 e 103)	NP				
RF021002	Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte relativi a beni materiali e immateriali e a beni gratuitamente devolvibili (ex art. 104)	NP				
RF021003	Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte relativi a beni materiali e immateriali e a beni gratuitamente devolvibili	NP			Non può essere minore di RF021001 + RF021002	
RF023001	Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5, ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (109, comma 4)	NP				
RF023002	Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5, ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (109, comma 4)	NP				
RF023003	Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5, ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (109, comma 4)	NP			Non può essere minore di RF023001 + RF023002	
RF024001	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)	NP				
RF025001	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 105	NP				
RF025002	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 106	NP			Il campo non può essere compilato se al rigo RF31 è presente il codice 41	
RF025003	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte	NP			Non può essere inferiore a RF025001 + RF025002	
RF027001	Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, commi 5	NP				
RF028001	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)	NP				
I valori ammessi ed i controlli indicati nelle colonne 001 e 002 del rigo RF031 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo RF031 Se somma di RF130010 di tutti i moduli > 0 allora uno dei campi "codice" deve assumere valore 46 e deve essere presente solo sul primo modulo						
RF031001	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 41, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54, 56, 57, 58, 59, 62, 63, 66, 68 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo. Il campo non può assumere valore 41 se è compilato il rigo RF025002	
RF031002	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella Se RF031001 = 46 allora il campo deve essere uguale alla somma di RF130010 di tutti i moduli compilati	
RF031003	Altre variazioni in aumento - casella	N2				
RF031004	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031005	Altre variazioni in aumento - casella	N2				
RF031006	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031007	Altre variazioni in aumento - casella	N2				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF031008	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031009	Altre variazioni in aumento - casella	N2				
RF031010	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031011	Altre variazioni in aumento - casella	N2				
RF031012	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031013	Altre variazioni in aumento - casella	N2				
RF031014	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031015	Altre variazioni in aumento - casella	N2				
RF031016	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031017	Altre variazioni in aumento - casella	N2				
RF031018	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031019	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031020	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031021	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031022	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031023	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031024	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031025	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031026	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031027	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031028	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031029	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031030	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031031	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031032	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031033	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031034	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031035	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031036	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031037	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031038	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031039	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031040	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031041	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031042	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031043	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031044	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031045	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031046	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031047	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031048	Altre variazioni in aumento - importo	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF031049	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031050	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031051	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031052	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031053	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031054	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031055	Altre variazioni in aumento - codice	NP				
RF031056	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031057	Altre variazioni in aumento - codice	NP				
RF031058	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031059	Altre variazioni in aumento - codice	NP				
RF031060	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031061	Altre variazioni in aumento - codice	NP				
RF031062	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031063	Altre variazioni in aumento - codice	NP				
RF031064	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031065	Altre variazioni in aumento - codice	NP				
RF031066	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031067	Altre variazioni in aumento - Totale importo	NP			Deve essere uguale a RF031002 + RF031004 + RF031006 + RF031008 + RF031010 + RF031012 + RF031014 + RF031016 + RF031018 + RF031020 + RF031022 + RF031024 + RF031026 + RF031028 + RF031030 + RF031032 + RF031034 + RF031036 + RF031038 + RF031040 + RF031042 + RF031044 + RF031046 + RF031048 + RF031050 + RF031052 + RF031054 + RF031056 + RF031058 + RF031060 + RF031062 + RF031064 + RF031066	
RF032001	Totale delle variazioni in aumento	NP			Deve essere uguale a RF007002 + RF008001 + RF010001 + RF011001 + RF012002 + RF013001 + RF015002 + RF016001 + RF017002 + RF018001 + RF019002 + RF020001 + RF021003 + RF023003 + RF024001 + RF025003 + RF027001 + RF028001 + RF031067	
RF034001	Plusvalenze patrimoniali da acquisire a tassazione in quote costanti (di cui)	NP				Se il modulo è uguale a 1 deve essere uguale a RS002001 del quadro RS con RS001001 = "RF"
RF034002	Plusvalenze patrimoniali da acquisire a tassazione in quote costanti	NP			Non può essere inferiore a RF034001.	Se il modulo è uguale a 1 deve essere uguale a RS002001+ RS002002 del quadro RS con RS001001 = "RF"
RF035001	Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti nell'esercizio in cui sono incassate e nei successivi	NP				Se il modulo è uguale a 1 deve essere uguale a RS004001 del quadro RS con RS001001 = "RF"
RF036001	Utili distribuiti dalle società di persone e GEIE	NP				
RF038001	Utili distribuiti dalle società di persone e GEIE formati in regime di trasparenza	NP				
RF039001	Proventi degli immobili di cui al rigo RF10	NP				Può essere presente solo se presente RF010001
RF040001	Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF043001	Spese di cui all'art. 109 comma 5 ultimo periodo ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi ovvero non imputati a conto economico	NP				Non può essere superiore a RF023001 * 0,75
RF043002	Spese di cui agli art. 108 comma 2 ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi ovvero non imputati a conto economico	NP				
RF043003	Spese di cui agli art. 108, 109 comma 5 ultimo periodo ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi ovvero non imputati a conto economico	NP			Non può essere inferiore a RF043002	
RF044001	Proventi non computabili nella determinazione del reddito	NP				
RF045001	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)	NP				
RF046001	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti - Plusvalenze da cessione da Stati o territori a fiscalità privilegiata	NP				
RF046002	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti	NP			Non può essere inferiore a RF046001	
RF047001	Quota esclusa degli utili distribuiti - Utili da Stati o territori a fiscalità privilegiata	NP				
RF047002	Quota esclusa degli utili distribuiti	NP			Non può essere inferiore a RF047001	
RF048001	Utili distribuiti da soggetti residenti o localizzati in stati o territori a fiscalità privilegiata	NP				
RF050001	Reddito detassato - Patent box	NP				
RF050002	Reddito detassato - Ruling	NP				
RF050003	Patent Box - Documentazione	NP				
RF050004	Navi Registro Internazionale	NP				
RF050005	Navi Registro Internazionale - Plusvalenze	NP				
RF050006	Pesca e Navi da Crociera	NP				
RF050007	Reddito detassato	NP			Deve essere uguale a RF050001 + RF050002 + RF050003 + RF050004 + RF050005 + RF050006	
I valori ammessi ed i controlli indicati nelle colonne 001 e 002 del rigo RF055 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo RF055						
RF055001	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 21, 24, 25, 28, 29, 31, 32, 33, 34, 38, 40, 41, 43, 44, 47, 50, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 66, 67, 68, 69, 71, 75, 76, 77, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo. Non possono essere presenti i codici 29 e 77	Il codice 36 può essere presente solo se presenti le caselle 22 o 23 o 24 del record B
RF055002	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF055003	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2				
RF055004	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055005	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2				
RF055006	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055007	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2				
RF055008	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055009	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2				
RF055010	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055011	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF055012	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055013	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2				
RF055014	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055015	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2				
RF055016	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055017	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2				
RF055018	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055019	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055020	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055021	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055022	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055023	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055024	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055025	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055026	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055027	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055028	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055029	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055030	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055031	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055032	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055033	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055034	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055035	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055036	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055037	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055038	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055039	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055040	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055041	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055042	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055043	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055044	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055045	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055046	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055047	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055048	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055049	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055050	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055051	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055052	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF055053	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055054	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055055	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055056	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055057	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055058	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055059	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055060	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055061	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055062	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055063	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055064	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055065	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055066	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055067	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055068	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055069	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055070	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055071	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055072	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055073	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055074	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055075	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055076	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055077	Altre variazioni in diminuzione - Totale importo	NP			Deve essere uguale a RF055002 + RF055004 + RF055006 + RF055008 + RF055010 + RF055012 + RF055014 + RF055016 + RF055018 + RF055020 + RF055022 + RF055024 + RF055026 + RF055028 + RF055030 + RF055032 + RF055034 + RF055036 + RF055038 + RF055040 + RF055042 + RF055044 + RF055046 + RF055048 + RF055050 + RF055052 + RF055054 + RF055056 + RF055058 + RF055060 + RF055062 + RF055064 + RF055066 + RF055068 + RF055070 + RF055072 + RF055074 + RF055076	
RF056001	Totale delle variazioni in diminuzione	NP			Deve essere uguale a RF034002 + RF035001 + RF036001 + RF038001 + RF039001 + RF040001 + RF043003 + RF044001 + RF045001 + RF046002 + RF047002 + RF048001 + RF050007 + RF055077	
RF057001	Somma algebrica	NU			Deve essere uguale a: RF004001 - RF005001 + RF006004 + RF032001 - RF056001.	
RF058001	Reddito art. 5 TUIR	NP				
RF058002	Reddito società art.116 TUIR	NP				
RF058003	Reddito minimo	NP			Non può essere superiore a: RF058001 + RF058002	
RF058004	Reddito	NP			Deve essere uguale a RF058001 + RF058002	
RF059001	Perdita art. 5 TUIR	NP				
RF059002	Perdita società art.116 TUIR	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF059003	Perdita	NP			Deve essere uguale a RF059001 + RF059002	
RF060001	Perdite non compensate	NP			Deve essere presente solo se il campo RF058003 è compilato; in tal caso deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RF059003 - (RF057001 + RF058004 - RF060002)	
RF060002	Reddito d'impresa lordo (o perdita)	NU			Se non è compilato il campo RF058003 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RF057001 + RF058004 - RF059003 Se è compilato il campo RF058003, deve essere uguale al maggiore dei due seguenti importi: a) RF058003 b) RF057001 + RF058004 - RF059003	
RF061001	Erogazioni liberali	NP				Può essere presente solo se RF060002 è maggiore di zero e non può essere superiore a RF060002 Se è compilato il campo RF058003, non deve essere superiore alla differenza fra RF060002 e RF058003
RF062001	Proventi esenti	NP			Può essere presente solo se RF060002 è minore di zero e non può essere superiore a RF060002 in valore assoluto	
RF063001	Reddito d'impresa (o perdita)	NU			Deve essere uguale a RF060002 - RF061001 + RF062001 - Importo Abbattimento Quadro RF come determinato nel paragrafo "CAMPIONE D'ITALIA"	
RF065001	Agevolazione ACE	NP			Può essere presente solo sui moduli successivi al primo e solo se RF063001 è positivo. Non può essere superiore al minore tra RF063001 e RS037011 del modulo per il quale RS037019 assume lo stesso valore di RF130002.	
RF098001	Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria	NU				Se RF063001 è maggiore di zero non può essere superiore a RF063001 * 50 / 100. Se RF063001 è minore di zero ed il campo è presente deve essere uguale a RF063001 * 0,5
RF099001	Reddito prodotto all'estero art. 16 Dlg. 147/15	NP			Può essere presente solo se presente RF000002	
RF099002	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore	NU			Impostare AGEVOLAZIONE: - 1 se la casella RF000002 non è impostata oppure RF063001 è negativo - 0,50 se la casella RF000002 vale 1 e RF063001 è positivo - 0,30 se la casella RF000002 vale 2 e RF063001 è positivo - 0,10 se la casella RF000002 vale 4 e RF063001 è positivo Il campo deve essere uguale a AGEVOLAZIONE x (RF063001 - RF065001 - RF098001 - RF099001) + RF099001	
RF100001	Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito - di cui degli anni precedenti - Misura limitata 60%	NP				Impostare PERCENTUALE = 0,6 Se B63= 1 allora PERCENTUALE = 1 Non può essere superiore al minore tra (RF099002 - PERDITE_PERIODO_RF) * PERCENTUALE e se positivo (RF099002 - PERDITE_PERIODO_RF - A, come determinato in RF100004), dove PERDITE_PERIODO_RF = RF100004 - RF100001 - RF100002 - RF100003
RF100002	Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito - di cui degli anni precedenti - Misura limitata 80%	NP				Impostare PERCENTUALE = 0,8 Se B63= 1 allora PERCENTUALE = 1 Non può essere superiore al minore tra ((RF099002 - PERDITE_PERIODO_RF) * PERCENTUALE) e se positivo (RF099002 - PERDITE_PERIODO_RF - A, come determinato in RF100004 - RF100001)

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF100003	Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito - di cui degli anni precedenti - Misura piena	NP				Non può essere superiore a RF099002 - PERDITE_PERIODO_RF- A, come determinato in RF100004 - RF100001 - RF100002
RF100004	Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito	NP			Non deve essere inferiore a RF100001 + RF100002 + RF100003	Calcolare A come segue: - se RF098001 è uguale a zero A = RF058003 - se RF098001 è diverso da zero A = RF058003 * [1- (RF098001 / RF063001)] . L'importo di RF100004 può essere presente solo se RF099002 è maggiore di zero e non può essere superiore a RF099002 - A
RF101001	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa	NP			Se RF099002 è minore di zero, il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale a RF099002 - RF100004.	
RF102001	Importi ricevuti - Situazione	N1	Vale 1, 2, 3.	SI		
RF102002	Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF102003	Crediti per imposte pagate all'estero	NP		SI		
RF102004	Altri crediti	NP		SI		
RF102005	Ritenute da art. 5	NP		SI		
RF102006	Ritenute	NP		SI	Non può essere inferiore a RF102005	
RF102007	Eccedenze di imposta di società trasparenti	NP		SI		
RF102008	Acconti versati da società trasparenti	NP		SI		
RF102009	Imposte delle controllate estere	NP		SI		
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti						
Il rigo RF130 non può essere compilato sul primo modulo del presente quadro						
RF13000A	Art. 167 comma 5	N1	Vale 1 o 2			
RF130001	Codice identificativo estero	AN				
RF130002	Codice Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri'		Se è presente un dato nel rigo allora il campo deve essere presente	
RF130003	Reddito/Perdita 5° periodo imp. Precedente	NU				
RF130004	Reddito/Perdita 4° periodo imp. Precedente	NU				
RF130005	Reddito/Perdita 3° periodo imp. Precedente	NU				
RF130006	Reddito/Perdita 2° periodo imp. Precedente	NU				
RF130007	Reddito/Perdita 1° periodo imp. Precedente	NU				
RF130008	Perdita netta	NP			Se presente almeno un importo nelle colonne da 3 a 7 deve essere uguale al valore assoluto di (RF130003 + RF130004 + RF130005 + RF130006 + RF130007) se negativo	
RF130010	Reddito imponibile	NP			Il campo deve essere uguale al minore tra RF101001, se positivo e RF130008	
RF130011	Perdita netta residua	NP			Deve essere uguale a RF130008 - RF130010	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata						
RG000001	Artigiani	CB		SI		
RG000002	Impatriati	N1	Vale 1, 2 o 4	SI		Se presente deve essere presente il campo 170 del record B
RG001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro
Cause di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale						
RG001002	ISA: cause di esclusione	N2	Vale da 1 a 7, 14, 15, 16, 17, 18	SI	Non può assumere il valore 18	Se il valore del campo RG001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI ISA IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2020" presente nelle istruzioni degli ISA - Parte generale e il presente campo non è compilato oppure vale 7 o 14, 15, 16, 17 o 18 deve essere compilato il campo 15 del record B (casella ISA) e nell'allegato deve risultare presente il quadro F (controlli confermabili mediante impostazione della casella 180 del record B)
RG002001	Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del Tuir - di cui con emissione di fattura	NP			Non può essere superiore a RG002002	
RG002002	Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del Tuir	NP				
RG003001	Altri proventi considerati ricavi	NP				
RG005001	Ricavi non annotati nelle scritture contabili - ISA	NP			Non può essere superiore a RG005003	
RG005002	Ricavi non annotati nelle scritture contabili	NP				
RG006001	Plusvalenze patrimoniali (di cui)	NP			Non può essere superiore a RG006002.	Npn può essere inferiore a RS003001 del quadro RS con RS001001 = "RG"
RG006002	Plusvalenze patrimoniali	NP				Non può essere inferiore a RS003001 + RS003002 del quadro RS con RS001001 = "RG"
RG007001	Sopravvenienze attive	NP				Non può essere inferiore a RS005001 del quadro RS con RS001001 = "RG"
	I valori ammessi ed i controlli indicati nelle colonne 001 e 002 del rigo RG010 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo RG010 Se somma di RG041010 di tutti i moduli > 0 allora uno dei campi "codice" deve assumere valore 16 e deve essere presente solo sul primo modulo					
RG010001	Altri componenti positivi - casella	N2	Vale da 1 a 4, 6, da 8 a 17, 19, 20, 21, 22, 24, 25, 26, 27, 28 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo. Non possono essere presenti i codici 3 e 26	
RG010002	Altri componenti positivi - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella Se RG010001 = 16 allora il campo deve essere uguale alla somma di RG041010 di tutti i moduli compilati	
RG010003	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010004	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010005	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010006	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010007	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010008	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010009	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010010	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010011	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010012	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010013	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010014	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010015	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010016	Altri componenti positivi - importo	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RG010017	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010018	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010019	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010020	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010021	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010022	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010023	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010024	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010025	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010026	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010027	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010028	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010029	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010030	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010031	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010032	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010033	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010034	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010035	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010036	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010037	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010038	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010039	Altri componenti positivi - Totale importo	NP			Deve essere uguale a RG010002 + RG010004 + RG010006 + RG010008 + RG010010 + RG010012 + RG010014 + RG010016 + RG010018 + RG010020 + RG010022 + RG010024 + RG010026 + RG010028 + RG010030 + RG010032 + RG010034 + RG010036 + RG010038	
RG012001	Totale componenti positivi	NP			Deve essere uguale a RG002002+ RG003001 + RG005002 + RG006002 + RG007001 + RG010039	
RG013001	Esistenze iniziali di merci , prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e di servizi non di durata ultrannuale (art. 92)	NP				
RG013002	Esistenze iniziali di merci , prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e di servizi non di durata ultrannuale (art. 93)	NP				
RG013003	Esistenze iniziali di merci , prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e di servizi non di durata ultrannuale (art. 94)	NP				
RG013004	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	NP			Deve essere uguale a RG013001 + RG013002 + RG013003	
RG015001	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	NP				
RG016001	Spese per lavoro dipendente e assimilato e per lavoro autonomo	NP				
RG017001	Utili spettanti agli associati in partecipazione	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RG018001	Quote di ammortamento	NP				
RG019001	Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46	NP				
RG020001	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni strumentali	NP				
	I valori ammessi ed i controlli indicati nelle colonne 001 e 002 del rigo RG022 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo RG022					
RG022001	Altri componenti negativi - casella	N2	Vale da 2 a 17, da 19 a 23, da 26 a 38, da 41 a 48 e 99			Il codice 33 può essere presente solo se uno dei campi "codice" del rigo RG10 assume il valore 19. Il codice 35 può essere presente solo se uno dei campi "codice" del rigo RG10 assume il valore 20.
RG022002	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022003	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022004	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022005	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022006	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022007	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022008	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022009	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022010	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022011	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022012	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022013	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022014	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022015	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022016	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022017	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022018	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022019	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022020	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022021	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022022	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022023	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022024	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022025	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022026	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022027	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022028	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022029	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022030	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022031	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022032	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022033	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022034	Altri componenti negativi - importo	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RG022035	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022036	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022037	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022038	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022039	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022040	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022041	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022042	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022043	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022044	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022045	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022046	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022047	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022048	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022049	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022050	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022051	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022052	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022053	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022054	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022055	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022056	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022057	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022058	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022059	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022060	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022061	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022062	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022063	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022064	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022065	Altri componenti negativi - Totale importo	NP			Deve essere uguale a RG022002 + RG022004 + RG022006 + RG022008 + RG022010 + RG022012 + RG022014 + RG022016 + RG022018 + RG022020 + RG022022 + RG022024 + RG022026 + RG022028 + RG022030 + RG022032 + RG022034 + RG022036 + RG022038 + RG022040 + RG022042 + RG022044 + RG022046 + RG022048 + RG022050 + RG022052 + RG022054 + RG022056 + RG022058 + RG022060 + RG022062 + RG022064	
RG023001	Patent box	NP				
RG023002	Ruling	NP				
RG023003	Patent Box - Documentazione	NP				
RG023004	Navi Registro Internazionale	NP				
RG023005	Navi Registro Internazionale - Plusvalenze	NP				
RG023006	Pesca e Navi da Crociera	NP				
RG023007	Reddito detassato	NP			Deve essere uguale a RG023001 + RG023002 + RG023003 + RG023004 + RG023005 + RG023006	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RG024001	Totale componenti negativi	NP			Deve essere uguale a RG013004 + RG015001 + RG016001 + RG017001 + RG018001 + RG019001 + RG020001 + RG022065 + RG023007	
RG025001	Somma algebrica	NU			Deve essere uguale a RG012001 - RG024001	
RG026001	Redditi da partecipazione art.5 TUIR	NP				
RG026002	Redditi da partecipazione art.116 TUIR	NP				
RG026003	Redditi da partecipazione - Reddito minimo	NP			Non può essere superiore a: RG026001 + RG026002	
RG026004	Redditi da partecipazione	NP			Somma di RG026001+RG026002.	
RG027001	Perdite da partecipazione art.5 TUIR	NP				
RG027002	Perdite da partecipazione art.116 TUIR	NP				
RG027003	Perdite	NP			Somma di RG027001 + RG027002	
RG028001	Perdite non compensate	NP			Deve essere presente solo se il campo RG026003 è compilato; in tal caso deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RG027003 - (RG025001 + RG026004 - RG028002)	
RG028002	Reddito d'impresa lordo (o perdita)	NU			Se non è compilato il campo RG026003 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RG025001 + RG026004 - RG027003 Se è compilato il campo RG026003, deve essere uguale al maggiore dei due seguenti importi: a) RG026003 b) RG025001 + RG026004 - RG027003	
RG029001	Erogazioni liberali	NP			Può essere presente solo se RG028002 è maggiore di zero e non può essere superiore a RG028002 Se è compilato il campo RG026003 non deve essere superiore alla differenza fra RG028002 e RG026003	
RG030001	Proventi esenti	NP			Può essere presente solo se RG028002 è minore di zero e non può essere superiore a RG028002 in valore assoluto	
RG031001	Reddito d'impresa (o perdita)	NU			Deve essere uguale a RG028002 - RG029001 + RG030001 - ImportoAbbattimentoQuadroRG come come determinato nel paragrafo "CAMPIONE D'ITALIA"	
RG033001	Quote dei collaboratori familiari o del coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria	NU				Se RG031001 è maggiore di zero non può essere superiore a RG031001 * 50 / 100 Se RG031001 è minore di zero ed il campo è presente deve essere uguale a RG031001 * 0,5
RG034001	Reddito prodotto all'estero art. 16 Dlg. 147/15	NP			Può essere presente solo se presente RG000002	
RG034002	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore al lordo delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NU			Impostare AGEVOLAZIONE: - 1 se la casella RG000002 non è impostata oppure RG031001 è negativo - 0,50 se la casella RG000002 vale 1 e RG031001 è positivo - 0,30 se la casella RG000002 vale 2 e RG031001 è positivo - 0,10 se la casella RG000002 vale 4 e RG031001 è positivo Il campo deve essere uguale a AGEVOLAZIONE x (RG031001 - RG033001 - RG034001) + RG034001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RG035001	Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito - di cui degli anni precedenti - Misura limitata 60%	NP			Impostare PERCENTUALE = 0,6 Se B63= 1 allora PERCENTUALE = 1 Non può essere superiore al minore tra (RG034002 - PERDITE_PERIODO_RG) * PERCENTUALE e se positivo (RG034002 - PERDITE_PERIODO_RG - A, come determinato in RG035004), dove PERDITE_PERIODO_RG = RG035004 - RG035001 - RG035002 - RG035003.		
RG035002	Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito - di cui degli anni precedenti - Misura limitata 80%	NP			Impostare PERCENTUALE = 0,8 Se B63= 1 allora PERCENTUALE = 1 Non può essere superiore al minore tra ((RG034002 - PERDITE_PERIODO_RG) * PERCENTUALE) e se positivo (RG034002 - PERDITE_PERIODO_RG - A, come determinato in RG035004 - RG035001).		
RG035003	Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito - di cui degli anni precedenti - Misura piena	NP			Non può essere superiore a RG034002 - PERDITE_PERIODO_RG - A - RG035001 - RG035002		
RG035004	Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito	NP			Calcolare A come segue: - se RG033001 è uguale a zero A = RG026003 - se RG033001 è diverso da zero A = RG026003 * [1 - (RG033001 / RG031001)]. L'importo di RG035002 può essere presente solo se RG034004 è maggiore di zero e non può essere superiore a RG034002 - A. Non deve essere inferiore a RG035001 + RG035002 + RG035003		
RG036001	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NP			Se RG034002 è minore di zero, il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale a RG034002 - RG035004.		
RG037001	Situazione	N1	Vale 1, 2, 3.	SI			
RG037002	Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento	NP		SI			
RG037003	Crediti per imposte pagate all'estero	NP		SI			
RG037004	Altri crediti	NP		SI			
RG037005	Ritenute da art. 5	NP		SI			
RG037006	Ritenute	NP		SI	Non può essere inferiore a RG037005		
RG037007	Eccedenze di imposta	NP		SI			
RG037008	Acconti versati	NP		SI			
RG037009	Imposte delle controllate estere	NP		SI			
RG038001	Rimanenze finali - Insussistenza rimanenze	CB		SI	Deve essere presente se sono assenti i campi RG038002, RG038003 o RG038004		
RG038002	Rimanenze finali - Art. 92	NP		SI	Se presente RG038001 tutti e tre i campi non possono essere presenti		
RG038003	Rimanenze finali - Art. 93	NP		SI			
RG038004	Rimanenze finali - Art. 94	NP		SI			
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti							
Il rigo RG41 non può essere compilato sul primo modulo del presente quadro							
RG04100A	Art. 167 comma 5	N1	Vale 1 o 2				
RG041001	Codice identificativo estero	AN					
RG041002	Codice Stato estero	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"		Se esiste almeno un dato nel rigo allora il campo deve essere presente		
RG041003	Reddito/Perdita 5o periodo imp. Precedente	NU					
RG041004	Reddito/Perdita 4o periodo imp. Precedente	NU					
RG041005	Reddito/Perdita 3o periodo imp. Precedente	NU					
RG041006	Reddito/Perdita 2o periodo imp. Precedente	NU					
RG041007	Reddito/Perdita 1o periodo imp. Precedente	NU					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RG041008	Perdita netta	NP			Se presente almeno un importo nelle colonne da 3 a 7 deve essere uguale al valore assoluto di (RG041003 + RG041004 + RG041005 + RG041006 + RG041007) se negativo	
RG041010	Reddito imponibile	NP			Il campo deve essere uguale al minore tra RG036001, se positivo, e RG041008	
RG041011	Perdita netta residua	NP			Deve essere uguale a RG041008 - RG041010	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione		
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli			
Quadro RH - Redditi di partecipazione								
Sezione I- Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o GEIE								
	I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RH001 si intendono validi per i righi da RH002 a RH004							
RH001001	Codice fiscale	CF			Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo			
RH001002	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 o 8		Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo			
RH001003	Quota di partecipazione	PC			Il campo deve essere presente se il campo di col. 2 vale 1, 2, 3 o 4 e se è presente almeno un altro campo del rigo.			
RH001004	Quota reddito (o perdita)	NU						
RH001005	Casella Perdite in misura piena	CB				Può essere presente solo se RH001004 è minore di zero		
RH001006	Casella Reddito dei terreni	CB						
RH001007	Casella Detrazioni	CB			Può essere presente solo se il dato di colonna 2 assume valore 2 o 3 o 4	Può essere presente solo se il dato di colonna 2 assume valore 2 o 3; pertanto in presenza del codice 4, è necessario confermare la dichiarazione.		
RH001008	Quota redd. Società non operative	NP				Non può essere superiore a RH001004, se positivo		
RH001009	Quota ritenute d'acconto	NP						
RH001010	Quota crediti d'imposta	NP						
RH001011	Rientro dall'estero	N1	Vale 1, 3, 4, 5 o 6			Se presente deve essere presente il campo 170 del record B		
RH001012	Quota oneri detraibili	NP						
RH001013	Quota reddito non imponibile	NP				Può essere presente solo se nella colonna 2 sono presenti i codici 1, 3 e 4		
RH002001	Codice fiscale	CF						
RH002002	Tipo	N1						
RH002003	Quota di partecipazione	PC						
RH002004	Quota reddito (o perdita)	NU						
RH002005	Casella Perdite in misura piena	CB						
RH002006	Casella Reddito dei terreni	CB						
RH002007	Casella Detrazioni	CB						
RH002008	Quota redd. Società non operative	NP						
RH002009	Quota ritenute d'acconto	NP						
RH002010	Quota crediti d'imposta	NP						
RH002011	Rientro dall'estero	N1						
RH002012	Quota oneri detraibili	NP						
RH002013	Quota reddito non imponibile	NP						
RH003001	Codice fiscale	CF						
RH003002	Tipo	N1						
RH003003	Quota di partecipazione	PC						
RH003004	Quota reddito (o perdita)	NU						
RH003005	Casella Perdite in misura piena	CB						
RH003006	Casella Reddito dei terreni	CB						
RH003007	Casella Detrazioni	CB						
RH003008	Quota redd. Società non operative	NP						
RH003009	Quota ritenute d'acconto	NP						
RH003010	Quota crediti d'imposta	NP						
RH003011	Rientro dall'estero	N1						
RH003012	Quota oneri detraibili	NP						
RH003013	Quota reddito non imponibile	NP						
RH004001	Codice fiscale	CF						
RH004002	Tipo	N1						
RH004003	Quota di partecipazione	PC						
RH004004	Quota reddito (o perdita)	NU						
RH004005	Casella Perdite in misura piena	CB						
RH004006	Casella Reddito dei terreni	CB						
RH004007	Casella Detrazioni	CB						
RH004008	Quota redd. Società non operative	NP						
RH004009	Quota ritenute d'acconto	NP						
RH004010	Quota crediti d'imposta	NP						
RH004011	Rientro dall'estero	N1						
RH004012	Quota oneri detraibili	NP						
RH004013	Quota reddito non imponibile	NP						
Sezione II - Dati della società partecipata in regime di trasparenza								
RH005000	Casella Impresa familiare	CB				La casella deve essere barrata se il reddito della società trasparente è attribuito per quota da un'impresa familiare		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RH005001	Codice fiscale	CF			Se non presente RH005000 deve essere numerico Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo	
RH005003	Quota di partecipazione	PC			Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo	
RH005004	Quota reddito (o perdita)	NU				
RH005005	Casella Perdite in misura piena	CB				
RH005008	Quota redd. Società non operative	NP				Non può essere superiore a RH005004, se positivo
RH005009	Quota ritenute d'acconto	NP				
RH005010	Quota crediti d'imposta	NP				
RH005011	Quota credito imposte estere ante opzione	NP				
RH005012	Quota oneri detraibili	NP				
RH005013	Quota eccedenza	NP				
RH005014	Quota acconti	NP				
RH006000	Casella Impresa familiare	CB				La casella deve essere barrata se il reddito della società trasparente è attribuito per quota da un'impresa familiare
RH006001	Codice fiscale	CF			Se non presente RH006000 deve essere numerico	
RH006003	Quota di partecipazione	PC				
RH006004	Quota reddito (o perdita)	NU				
RH006005	Casella Perdite in misura piena	CB				
RH006008	Quota redd. Società non operative	NP				
RH006009	Quota ritenute d'acconto	NP				
RH006010	Quota crediti d'imposta	NP				
RH006011	Quota credito imposte estere ante opzione	NP				
RH006012	Quota oneri detraibili	NP				
RH006013	Quota eccedenza	NP				
RH006014	Quota acconti	NP				
Sezione III - Determinazione del reddito						
RH007000	Partecipazione in soggetti ISA	CB		SI		
RH007001	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa - reddito minimo	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi indicati a col. 8 dei righi da RH1 a RH6 di tutti i moduli	
RH007002	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi positivi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1" o il codice "3" o il codice "5" o il codice "6" e degli importi positivi indicati a col. 4 dei righi RH5 e RH6.	
RH008001	Perdite di partecipazione in impresa in contabilità semplificata	NP		SI	E' uguale alla somma in valore assoluto degli importi negativi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "3" .	
RH008002	Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa in contabilità ordinaria	NP		SI	E' uguale alla somma in valore assoluto degli importi negativi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1" e degli importi negativi indicati a col. 4 dei righi RH5 e RH6.	
RH009001	Perdite da contabilità semplificata	NP		SI	Non deve essere superiore a RH008001	La somma di RH009001 e RH009002 deve essere uguale a, se positivo, RH008001 + RH008002 - (RH007002 - RH007001)
RH009002	Perdite da contabilità ordinaria	NP		SI	Non deve essere superiore a RH008002	
RH009003	Differenza tra rigo RH7 e RH8	NP		SI	Deve essere uguale al maggiore tra RH007001 e la differenza tra RH007002 e RH008001 + RH008002	
RH010001	Perdita d'impresa	NP		SI	Non può essere superiore alla differenza positiva tra RH009003 - RH007001. Non può essere maggiore del valore assoluto della somma di RF099002 se l'importo è negativo + RF060001 + RG034002 se l'importo è negativo + RG028001	
RH011001	Differenza tra rigo RH9 e RH10	NP		SI	Deve essere uguale a RH009003 - RH010001	
RH012001	Perdita d'impresa di esercizi precedenti - Misura limitata 60%	NP		SI		Non può essere superiore al minore tra (RH011001 - RH007001) e RH011001 * 0,6

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RH012002	Perdita d'impresa di esercizi precedenti - Misura limitata 80%	NP		SI		Non può essere superiore al minore tra RH011001 * 0,8 e RH011001 - RH012001 - RH007001
RH012003	Perdita d'impresa di esercizi precedenti - Misura piena	NP		SI		Non può essere superiore a RH011001 - RH012001 - RH012002 - RH007001
RH014001	Totale reddito di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	NP		SI	Deve essere uguale al maggiore tra RH007001 e RH011001 - RH012001 - RH012002 - RH012003	
RH015001	Totale reddito (o perdita) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti	NU		SI	E' uguale alla somma degli importi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "2" o il codice "7".	
RH016001	Perdita di lavoro autonomo di esercizi precenti	NP		SI	Non può essere superiore a RH015001 Può essere presente solo se RH015001 è positivo.	
RH017001	Totale reddito (o perdita) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti	NU		SI	E' uguale a RH015001 - RH016001.	
RH018001	Totali redditi di partecipazione in società semplici	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi positivi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "4" o il codice "8".	
RH018002	Totali redditi non imponibili	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi indicati a col. 13 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli compilati.	
Sezione IV - Riepilogo						
RH019001	Totale ritenute d'acconto	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 9 dei righi da RH1 a RH6 di tutti i moduli	
RH020001	Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento	NP		SI		
RH020002	Totale crediti d'imposta	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 10 dei righi da RH1 a RH6 di tutti i moduli	
RH021001	Totale credito per imposte estere ante opzione	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 11 dei righi RH5 e RH6 di tutti i moduli	
RH022001	Totale oneri detraibili	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 12 dei righi da RH1 a RH6 di tutti i moduli	
RH023001	Totale eccedenza	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 13 dei righi RH5 e RH6 di tutti i moduli	
RH024001	Totale acconti	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 14 dei righi RH5 e RH6 di tutti i moduli	
RH025001	Imposte delle controllate estere	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione		
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli			
Quadro RL - Altri redditi								
Sezione I - Redditi di capitale								
RL001001	Utili ed altri proventi equiparati - Tipo di reddito	N2	Vale da 1 a 11					
RL001002	Utili ed altri proventi equiparati - Redditi	NP						
RL001003	Utili ed altri proventi equiparati - Ritenute	NP			Non può essere superiore a RL001002			
RL002001	Altri redditi di capitale - Tipo reddito	N1	Vale da 1 a 9					
RL002002	Altri redditi di capitale - Redditi	NP						
RL002003	Altri redditi di capitale - Ritenute	NP			Non può essere superiore a RL002002			
RL003002	Totale Redditi	NP		SI	Deve essere uguale alla somma, per tutti i moduli compilati, dei seguenti campi: RL001002, RL002002			
RL003003	Totale Ritenute	NP		SI	Deve essere uguale alla somma, per tutti i moduli compilati, dei seguenti campi: RL001003, RL002003			
Sezione I-B - Redditi di capitale imputati da Trust								
RL004001	Codice fiscale del trust	CN						
RL004002	Reddito	NP						
RL004003	Crediti d'imposta sui fondi comuni d'investimento	NP						
RL004004	Crediti per imposte pagate all'estero	NP						
RL004005	Ritenute	NP						
RL004006	Eccedenza d'imposta	NP						
RL004007	Altri crediti	NP						
RL004008	Acconti versati	NP						
RL004009	Imposte delle controllate estere	NP						
Sezione II-A - Redditi diversi								
RL005001	Corrispettivi di cui all'art.67, lett. a) del Tuir (lottizzazione di terreni,ecc.) Redditi	NP		SI				
RL005002	Corrispettivi di cui all'art.67, lett. a) del Tuir (lottizzazione di terreni,ecc.) Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL005001			
RL006001	Corrispettivi di cui all'art. 67,lett. b) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio) Redditi	NP		SI				
RL006002	Corrispettivi di cui all'art. 67,lett. b) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio) Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL006001			
RL007001	Corrispettivi di cui all'art.67,lett. c) del Tuir (cessioni di partecipazioni sociali) Redditi	NP		SI				
RL007002	Corrispettivi di cui all'art.67,lett. c) del Tuir (cessioni di partecipazioni sociali) Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL007001			
RL008001	Proventi derivanti dalla cessione totale o parziale di aziende di cui all'art.67,lett. h) ed h-bis) del Tuir Redditi	NP		SI				
RL008002	Proventi derivanti dalla cessione totale o parziale di aziende di cui all'art.67,lett. h) ed h-bis) del Tuir Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL008001			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RL009001	Proventi di cui all'art.67,lett. h) del Tuir, derivanti dall'affitto e dalla concessione in usufrutto di aziende Redditi	NP		SI		
RL009002	Proventi di cui all'art.67,lett. h) del Tuir, derivanti dall'affitto e dalla concessione in usufrutto di aziende Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL009001	
RL010001	Proventi di cui all'art.67,lett. h) e h) ter del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili Redditi	NP		SI		
RL010002	Proventi di cui all'art.67,lett. h) e h) ter del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL010001	
RL010003	Proventi di cui all'art.67,lett. h) e h) ter del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili Cedolare secca	CB			Può essere presente solo se presente RL010004	
RL010004	Proventi di cui all'art.67,lett. h) e h) ter del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili Redditi	NP				
RL010005	Proventi di cui all'art.67,lett. h) e h) ter del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili Spese	NP			Può essere presente solo se non presente RL010003 Non può essere superiore a RL010004	
RL010006	Totale Cedolare Secca	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RL010004 di tutti i moduli in cui sia barrata RL010003	
RL011001	Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente (censi,decimi,livelli,ecc.) e redditi dei terreni dati in affitto per usi non agricoli Redditi	NP		SI		
RL012001	Redditi di beni immobili situati all'estero non locati per i quali è dovuta l'IVIE e dei fabbricati adibiti ad abitazione principale	NP		SI		
RL012002	Redditi di beni immobili situati all'estero	NP		SI		
RL012003	Redditi sui quali non è stata applicata la ritenuta	NP		SI		
RL013001	Redditi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. non conseguiti dall'autore o dall'inventore	NP		SI		
RL014001	Altri Dati	N1	Vale 5		Può essere compilata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo Può essere presente solo su uno dei due moduli presenti	
RL014002	Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente Redditi	NP			Non possono essere compilati più di due moduli	
RL014003	Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente Spese	NP			Non può essere superiore a RL014002	
RL015001	Altri Dati	N1	Vale 5, 6 o 7		Può essere compilata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RL015002	Corrispettivi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente Redditi	NP			Non possono essere compilati più di 4 moduli	
RL015003	Compensi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente Spese	NP			Non può essere superiore a RL015002	
RL016001	Altri Dati	N1	Vale 5		Può essere compilata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo Può essere presente solo su uno dei due moduli presenti	
RL016002	Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere Redditi	NP			Non possono essere compilati più di due moduli	
RL016003	Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere Spese	NP			Non può essere superiore a RL016002	
RL017001	Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del TUIR Redditi	NP		SI		
RL017002	Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del TUIR Spese (deduzioni forfetarie)	NP		SI	Non può essere superiore a RL017001	
RL018001	Totale redditi	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL005001 + RL006001 + RL007001 + RL008001 + RL009001 + RL010001 + RL010004 di tutti i moduli in cui non sia barrata RL010003 + RL011001 + RL012002 + RL012003 + RL013001 + RL014002 di tutti i moduli presenti + RL015002 di tutti i moduli presenti + RL016002 di tutti i moduli presenti + RL017001	
RL018002	Totale Spese	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL005002 + RL006002 + RL007002 + RL008002 + RL009002 + RL010002 + RL010005 di tutti i moduli presenti + RL014003 di tutti i moduli presenti + RL015003 di tutti i moduli presenti + RL016003 di tutti i moduli presenti + RL017002	
RL019001	Reddito netto	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL018001 - RL018002	
RL020001	Ritenute d'acconto	NP		SI		Può essere presente solo se è presente un importo nella colonna 1 di uno dei rigi da RL5 a RL17. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione
Sezione II-B - Attività sportive dilettantistiche						
RL021001	Compensi percepiti	NP		SI		
RL021002	Compensi Campione d'Italia	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RL022001	Totale compensi assoggettati a titolo d'imposta	NP		SI		Se RL021001 + RL021002 è minore o uguale a 10.000 il campo deve essere uguale a zero. Se RL021001 + RL021002 è maggiore di 10.000 e minore o uguale a 30.658, il campo deve essere uguale a RL021001 + RL021002 - euro 10.000. Se RL021001 + RL021002 è maggiore di 30.658, il campo deve essere uguale a 20.658.
RL022002	Reddito imponibile	NP		SI		Se RL021001 + RL021002 è minore o uguale a 30.658, il campo deve essere uguale a zero. Se RL021001 + RL021002 è maggiore di 30.658, il campo deve essere uguale a RL021001 + RL021002 - 30.658 - ImportoAbbattimentoAttivitàSportiveCampione come calcolato nel paragrafo "CAMPIONE D'ITALIA"; ricondurre a zero se negativo.
RL023001	Totale ritenute operate sui compensi percepiti nel 2020	NP		SI		
RL023002	Ritenute a titolo di acconto	NP		SI		Se il risultato della seguente operazione è positivo: RL023001 - (RL022001 * 0,23) è uguale a tale risultato, altrimenti è uguale a zero.
RL024001	Totale addizionale regionale trattenuta sui compensi percepiti nel 2020	NP		SI		
RL024002	Addizionale regionale	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ADDIZIONALE REGIONALE (RL24 COL. 2)" delle presenti specifiche tecniche
RL024003	Totale addizionale comunale trattenuta sui compensi percepiti nel 2020	NP		SI		
RL024004	Addizionale comunale	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE (RL24 COL. 4)" delle presenti specifiche tecniche
Sezione III - Altri redditi di lavoro autonomo						
RL025001	Altri Dati	N1	Vale 5		Può essere compilata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo Può essere presente solo su uno dei due moduli presenti	
RL025002	Proventi lordi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. percepiti dall'autore o inventore	NP			Non possono essere compilati più di due moduli	
RL026001	Altri Dati	N1	Vale 5		Può essere compilata solo se è presente un importo nella colonna 3 del rigo Può essere presente solo su uno dei quattro moduli presenti	
RL026002	Compensi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali. Indennità corrisposte ai giudici di pace e vice procuratori onorari - Codice	N1	Vale 1 o 2		Non possono essere compilati più di quattro moduli Dato obbligatorio se compilato il rigo	
RL026003	Compensi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali. Indennità corrisposte ai giudici di pace e vice procuratori onorari - Importo	NP				
RL027001	Altri Dati	N1	Vale 5		Può essere compilata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo Può essere presente solo su uno dei due moduli presenti	
RL027002	Redditi derivanti dai contratti di associazione in partecipazione se l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RL028001	Totale compensi, proventi e redditi	NP		SI	E' uguale alla somma di tutti i moduli presenti di RL025002 + RL026003 + RL027002.	
RL029001	Deduzioni forfetarie delle spese di produzione dei compensi e dei proventi di cui ai righi RL25 e RL26	NP		SI		Deve essere uguale a $0,25 * RL025002$ di tutti i moduli presenti (ovvero a $0,40 * RL025002$ di tutti i moduli presenti se la data di nascita del contribuente presente nel frontespizio è superiore al 31/12/1985) + $0,15 * \text{somma di } RL026003$ di tutti i moduli presenti se indicato codice 1 in RL026002
RL030001	Totale netto compensi, proventi e redditi	NP		SI	Deve essere uguale a $RL028001 - RL029001$	
RL031001	Ritenute d'acconto	NP		SI		
Sezione IV - Altri redditi						
RL032001	Decadenza start up recupero deduzioni - Deduzione fruita non spettante	NP		SI		
RL032002	Decadenza start up recupero deduzioni - Interessi su deduzione fruita	NP		SI		
RL032003	Decadenza start up recupero deduzioni - Eccedenza di deduzione	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione		
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli			
Quadro RM - redditi soggetti a tassazione separata e ad imposta sostitutiva								
Sez. I Indennità e anticipazioni di cui alle lettere d), e), f) dell'art.16 del Tuir								
	I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RM001 si intendono validi anche per il rigo RM002							
RM001001	Tipo	AN	A,B,C			Obbligatorio se compilato un dato del rigo		
RM001002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2020			Obbligatorio se compilato un dato del rigo		
RM001003	Reddito nell'anno	NP			Non superiore a RM001004	Obbligatorio se compilato un dato del rigo		
RM001004	Reddito totale	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo		
RM001005	Ritenute nell'anno	NP			Non superiore a RM001006	Non superiore a RM001003		
RM001006	Ritenute totali	NP				Non superiore a RM001004		
RM001007	Opzione per la tassazione ordinaria	CB						
RM002001	Tipo	AN						
RM002002	Anno	DA						
RM002003	Reddito nell'anno	NP						
RM002004	Reddito totale	NP						
RM002005	Ritenute nell'anno	NP						
RM002006	Ritenute totali	NP						
RM002007	Opzione per la tassazione ordinaria	CB						
Sez. II Indennità plusvalenze e redditi di cui alle lettere g), g-bis), i), l) e n) dell'art.16, comma 1 del Tuir								
	I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RM003 si intendono validi anche per i rigi da RM004 a RM007							
RM003001	Tipo	AN	A,B,C,D,E,F,G,H.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo		
RM003002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2020			Obbligatorio se compilato un dato del rigo		
RM003003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"		
RM003004	Ritenute	NP						
RM003005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB						
RM004001	Tipo	AN						
RM004002	Anno	DA						
RM004003	Reddito	NP						
RM004004	Ritenute	NP						
RM004005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB						
RM005001	Tipo	AN						
RM005002	Anno	DA						
RM005003	Reddito	NP						
RM005004	Ritenute	NP						
RM005005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB						
RM006001	Tipo	AN						
RM006002	Anno	DA						
RM006003	Reddito	NP						
RM006004	Ritenute	NP						
RM006005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB						
RM007001	Tipo	AN						
RM007002	Anno	DA						
RM007003	Reddito	NP						
RM007004	Ritenute	NP						
RM007005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB						
Sez. III Imposte e oneri rimborsati								
RM008001	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2019			Obbligatorio se compilato un dato del rigo		
RM008002	Codice	N1	Vale 1 o 2.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo		
RM008003	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - somme percepite	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RM008004	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - opzione per la tassazione ordinaria	CB				
RM009001	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo - somme percepite	NP				
RM009002	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo - opzione per la tassazione ordinaria	CB				

Sez. IV Redditi percepiti in qualità di erede o legatario

I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RM010 si intendono validi anche per il rigo RM011

RM010001	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2020			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM010002	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM010003	Quota dell'imposta sulle successioni	NP			Non può essere superiore all'importo di RM010002	
RM010004	Ritenute	NP				Può essere presente solo se presente il reddito di colonna 2 e non può essere superiore al reddito.
RM010005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
RM011001	Anno	DA				
RM011002	Reddito	NP				
RM011003	Quota dell'imposta sulle successioni	NP				
RM011004	Ritenute	NP				
RM011005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				

Sez. V Redditi di capitale soggetti ad imposizione sostitutiva

RM012001	Tipo	AN	A,B,C,D,E,F,G,H,I,L			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM012002	Codice stato estero	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			Obbligatorio se compilato un dato del rigo Non deve essere presente se RM012001 vale 'L'
RM012003	Ammontare reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM012004	Aliquota	PC				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e non è barrata la casella RM012007
RM012005	Credito IVCA	NP				
RM012006	Imposta sostitutiva dovuta	NP				Deve essere uguale a RM012003 * RM012004 /100 - RM012005 se non è barrata la casella RM012007
RM012007	Opzione per la tassazione ordinaria	CB			Non può essere presente se RM012001 = 'A' o 'H'	
RM012008	Casella Proventi	CB				
RM013001	Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96 - ammontare reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM013002	Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96 - imposta sostitutiva dovuta	NP				Deve essere uguale ad uno dei seguenti valori: RM013001 X 0,125 ovvero RM013001 X 0,20 ovvero RM013001 X 0,26

Sez. VI Riepilogo delle sezioni da I a V

RM014001	Tassazione separata: totale redditi per i quali è dovuto l'acconto del 20%	NP		SI		I valori delle colonne da 1 e 4 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "TASSAZIONE SEPARATA (Rigo RM14)" delle presenti specifiche tecniche
RM014002	Trattenuto dal sostituto (730/2020)	NP		SI	Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B.	
RM014004	Tassazione separata: acconto dovuto	NP		SI		
RM015001	Tassazione ordinaria: reddito	NP		SI		I valori delle colonne da 1 e 2 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "TASSAZIONE ORDINARIA (Rigo RM15)" delle presenti specifiche tecniche
RM015002	Tassazione ordinaria: ritenute	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. VII Proventi derivanti da depositi a garanzia						
RM016001	Proventi derivanti da depositi a garanzia - ammontare	NP		SI		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM016002	Proventi derivanti da depositi a garanzia - somma dovuta	NP		SI		
Sez. VIII Redditi derivanti da imprese estere partecipate						
RM017001	Codice Fiscale controllante	CF				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM017002	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM017003	Aliquota	PC				Se il risultato della seguente operazione: RN005001 / RN004001 * 100 è maggiore di 24 , il campo deve essere uguale a tale risultato , altrimenti deve essere uguale a 24.
RM017004	Imposta	NP				Deve essere uguale a RM017002 * RM017003 / 100
RM017005	Imposta pagata all'estero	NP			Non può essere superiore a RM017004	
RM017006	Imposta dovuta	NP				Deve essere uguale a: RM017004 - RM017005
RM017007	Stabile organizz.	CB				
RM018001	Imposta dovuta	NP		SI		Deve essere uguale alla somma RM017006 di tutti i moduli
RM018002	Eccedenza pregressa	NP		SI		
RM018003	Eccedenza compensata	NP		SI		
RM018004	Acconti versati	NP		SI		
RM018005	Imposta da versare	NP		SI		Deve essere uguale a RM018001 - RM018002 + RM018003 - RM018004 se positiva, altrimenti deve essere uguale a zero
RM018006	Imposta a credito	NP		SI		Deve essere uguale al valore assoluto di RM018001 - RM018002 + RM018003 - RM018004 se negativo, altrimenti deve essere uguale a zero
Sez. IX Premi per assicurazioni sulla vita in caso di riscatto del contratto						
RM019001	Premi assicurazioni sulla vita - Anno	DA				
RM019002	Premi assicurazioni sulla vita - Reddito	NP				
RM019003	Premi assicurazioni sulla vita - Ritenute	NP				
Sez. X Rivalutazione del valore dei terreni						
RM020001	Valore rivalutato	NP				
RM020002	Imposta sostitutiva dovuta	NP				Deve essere uguale al 11% della colonna 1
RM020003	Imposta versata	NP				
RM020004	Imposta da versare	NP				Deve essere uguale al risultato delle seguente operazione: RM020002 - RM020003 Considerare zero se il risultato è negativo
RM020005	Rateizzazione	CB				
RM020006	Versamento cumulativo	CB				
RM021001	Valore rivalutato	NP				
RM021002	Imposta sostitutiva dovuta	NP				Deve essere uguale al 11% della colonna 1
RM021003	Imposta versata	NP				
RM021004	Imposta da versare	NP				Deve essere uguale al risultato delle seguente operazione: RM021002 - RM021003 Considerare zero se il risultato è negativo
RM021005	Rateizzazione	CB				
RM021006	Versamento cumulativo	CB				
RM022001	Valore rivalutato	NP				
RM022002	Imposta sostitutiva dovuta	NP				Deve essere uguale al 11% della colonna 1
RM022003	Imposta versata	NP				
RM022004	Imposta da versare	NP				Deve essere uguale al risultato delle seguente operazione: RM022002 - RM022003 Considerare zero se il risultato è negativo
RM022005	Rateizzazione	CB				
RM022006	Versamento cumulativo	CB				
Sez. XI Redditi derivanti da procedura di pignoramento presso terzi						
RM023A01	Quadro	AN			Dato obbligatorio se il rigo risulta compilato. Nella dichiarazione deve risultare compilato il quadro indicato nel campo RM023A01	
RM023B01	Rigo	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RM023002	Numero Modello	NP				
RM023003	Ritenuta a tassazione ordinaria	NP			Le colonne 3 e 4 sono tra loro alternative. La colonna 3 non può essere compilata se nel campo RM023A01 è presente il valore "RM" e il campo RM023B01 assume un valore tra 25 e 27, estremi compresi.	
RM023004	Altre ritenute	NP				
RM024001	Tipo	N2	Vale da 1 a 7		Dato obbligatorio se il rigo risulta compilato	
RM024002	Imponibile	NP			Dato obbligatorio se il rigo risulta compilato	
RM024003	Vedi Istruzioni	N1	Vale da 1 a 3		Dato obbligatorio se il rigo risulta compilato	
RM024004	Aliquota	PC				
RM024005	Imposta dovuta	NP				Deve essere uguale a: RM024002 * RM024004 /100
RM024006	Ritenute già applicate	NP				
RM024007	Imposta da versare	NP				Calcolare Imposta = RM024005 - RM024006 Se Imposta è positivo, - RM024007 = Imposta - RM024008 = 0; Se Imposta è negativo, - RM024007 = 0; - RM024008 = il valore assoluto di Imposta
RM024008	Imposta a credito	NP				

Sez. XII Redditi corrisposti da soggetti non obbligati per legge all'effettuazione delle ritenute d'accontoI valori delle colonna da 1 a 38 devono essere conformi a quanto previsto nel paragrafo "**TFR (RIGO RM25)**" delle presenti specifiche tecniche.

RM025001	Data Inizio rapporto di lavoro	DT	Non può essere superiore a 31/12/2020			Obbligatorio se compilato un dato del rigo.
RM025002	Data Fine rapporto di lavoro	DT	Non può essere superiore a 31/12/2020		Se presente non può essere antecedente alla data di inizio (RM025001)	Può essere presente solo se compilato RM025001. E' obbligatorio se, in almeno uno dei seguenti campi: RM025008, RM025014, RM025023, RM025030 è presente il codice "B" e/o "C".
RM025A03	Periodo di commisurazione: Anni	NP				E' obbligatoria la presenza di almeno uno dei campi RM025A03 e RM025B03 se compilato un dato del rigo e e se la differenza tra la data di fine rapporto di lavoro (col. 2) e la data di inizio rapporto di lavoro (col 1) è superiore a 15 giorni. Il periodo di commisurazione (anni e mesi), rapportato a mesi, non può essere inferiore al periodo, rapportato a mesi, che risulta dalla somma dei seguenti campi: RM025A10 RM025B10 RM025A11 RM025B11 RM025A27 RM025B27 RM025A28 RM025B28.
RM025B03	Periodo di commisurazione: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			
RM025004	Percentuale erede	PC				Le colonne 4 e 5 devono essere
RM025005	Codice fiscale del deceduto	CF				contemporaneamente assenti o presenti

SEZIONE: TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURATE AL 31/12/2000

RM025006	TFR - maturato	NP				Non può essere inferiore alla somma delle colonne 7 e 9
RM025007	TFR -Erogato nel 2020	NP				Le colonne 7 e 8 devono essere contemporaneamente assenti o presenti. Se presenti entrambe i titoli di colonna 8 e di colonna 24 devono assumere lo stesso valore
RM025008	TFR - Titolo	AN	Vale A, B o C			
RM025009	TFR - erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 31-12-2000
RM025A10	Tempo Pieno: Anni	NP				
RM025B10	Tempo Pieno: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			
RM025A11	Tempo Parziale: Anni	NP				Le colonne 11 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 12 devono essere
RM025B11	Tempo Parziale: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			contemporaneamente assenti o presenti.
RM025012	Percentuale tempo parziale	PC				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RM025013	Altre indennità - Ammontare erogato nel 2020	NP				Le colonne 13 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 14 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM025014	Altre indennità - Titolo	AN	Vale A, B o C			Se presenti, i titoli di colonna 14 e di colonna 31 devono assumere lo stesso valore
RM025015	Altre indennità - Erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 31-12-2000
RM025016	Riduzioni	NP			Non può essere superiore alla somma della colonna 7 e della colonna 9	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Riduzioni (Rigo RM25 colonna 16)" delle presenti specifiche tecniche
RM025017	Totale Imponibile	NP				Deve essere uguale a : RM025007 + RM025009 - RM025016 + RM025013 + RM025015
RM025018	Acconto 20%	NP				Deve essere uguale a: RM025017 X 0,20
RM025019	Detrazioni di cui al decreto 20/03/2008	NP				Non può essere superiore all'importo della colonna 18. Non può essere presente se la colonna 8 assume il valore "A".
RM025020	Acconti versati in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se risulta compilata la colonna 9 ovvero la colonna 15
RM025021	Acconto da versare	NP				Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM025018 - RM025019 - RM025020 Considerare zero se il risultato è negativo Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): (RM025018 - RM025019 - RM025020) X RM025004 / 100 Considerare zero se il risultato è negativo
SEZIONE: TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURATE dal 1/1/2001						
RM025022	TFR - maturato	NP				Non può essere inferiore alla somma delle colonne 23 e 25
RM025023	TFR - erogato nel 2020	NP				Le colonne 23 e 24 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM025024	TFR - Titolo	AN	Vale A, B o C			Se presenti, i titoli di colonna 8 e di colonna 24 devono assumere lo stesso valore
RM025025	TFR - erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 1-1-2016
RM025026	Casella tempo determinato	CB				La casella non può essere presente se la somma, rapportata ai mesi, dei seguenti campi è superiore a 24: RM025A27 RM025B27 RM025A28 RM025B28
RM025A27	Tempo Pieno: Anni	NP				
RM025B27	Tempo Pieno: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			
RM025A28	Tempo Parziale: Anni	NP				Le colonne 28 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 29 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM025B28	Tempo Parziale: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			
RM025029	Percentuale tempo parziale	PC				
RM025030	Altre indennità - Ammontare erogato nel 2020	NP				Le colonne 30 e 31 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM025031	Altre indennità - Titolo	AN	Vale A, B o C			Se presenti, i titoli di colonna 14 e di colonna 31 devono assumere lo stesso valore
RM025032	Erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 1-1-2016
RM025033	Totale Imponibile	NP				Deve essere uguale a: RM025023 + RM025025+ RM025030 + RM025032
RM025034	Acconto del 20%	NP				Deve essere uguale a: RM025033 X 0,20

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RM025035	Detrazione d'imposta	NP				L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>Detrazioni (Rigo RM25 colonna 35)</i> " delle presenti specifiche tecniche. Non può essere superiore all'importo di colonna 34. Non può essere presente se la colonna 24 assume il valore "A".
RM025036	Detrazione di cui al decreto 20/03/2008	NP				Non può essere presente se la colonna 24 assume il valore "A".
RM025037	Acconti versati in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se risulta compilata la colonna 25 ovvero la colonna 32
RM025038	acconto da versare	NP				Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM025034 - RM025035 - RM025036 - RM025037 Ricondurre a zero se negativo Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): (RM025034 - RM025035 - RM025036 - RM025037) X RM025004 / 100 Ricondurre a zero se negativo Vale zero se il risultato delle precedenti operazione è negativo.
RIVALUTAZIONI SUL TFR MATURATO DAL 1/1/2001						
RM025039	Importo rivalutazioni	NP				Se RM025002 è compilato e la data indicata è precedente al 1/1/2001, la colonna 39 non deve essere presente.
RM025040	Imposta sostitutiva 17%	NP				Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): deve essere uguale a: RM025039 X 0,17 Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM025039 X 0,17 X RM025004 / 100
RM026001	Emolumenti arretrati di lavoro dipendente relativi ad anni precedenti - REDDITO	NP		SI		
RM026002	Trattenuto dal sostituto (730/2021)	NP		SI	Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B.	
RM026004	Emolumenti arretrati di lavoro dipendente relativi ad anni precedenti - ACCONTO DOVUTO	NP		SI		Deve essere uguale a: RM026001 X 0,20 - RM026002
RM027001	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - ANNO	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2020			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM027002	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - REDDITO NELL'ANNO	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM027003	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - REDDITO TOTALE	NP			Non può essere inferiore a RM027002	
RM027004	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - ACCONTO DOVUTO	NP			Deve essere uguale a: RM027002 X 0,20	
Sez. XIII - art. 15, comma 11, del decreto legge n. 185/2008						
RM028001	Quota maggiori valori	NP		SI		
RM028002	Aliquota ordinaria	PC		SI		
RM028003	Imposta	NP		SI		
RM028004	Aliquota Maggiorata	PC		SI		
RM028005	Imposta	NP		SI		
RM028006	Totale Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a: RM028003 + RM028005	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. XIV art. 33, DEL DECRETO LEGGE N. 78/2010						
RM029001	Importo totale bonus	NP		SI		
RM029002	Imponibile	NP		SI		
RM029003	Addizionale dovuta	NP		SI		
RM029004	Importo trattenuto dal sostituto	NP		SI		
RM029005	Imposta a debito	NP		SI		Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RM029003 - RM029004 Ricondurre a zero se negativo
Sez. XV Imposta sui proventi derivanti dall'attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da riporto						
RM030001	Importo totali proventi	NP		SI		
RM030002	Imposta sostitutiva dovuta	NP		SI	Deve essere uguale a: RM030001 X 0,20	
RM030003	Spese	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di colonna 1. Si precisa che tale importo assume rilievo solo ai fini del calcolo dell'acconto IRPEF	
Sez. XVI Redditi da beni sequestrati						
RM031001	Imponibile	NP		SI		
RM031002	Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a: RM031001 X 0,23	
Sez. XVII Imposta sostitutiva sulle lezioni private						
RM032001	Importo totale compensi	NP		SI		
RM032002	Imposta sostitutiva dovuta	NP		SI	Deve essere uguale al 15% di RM032001	
RM032003	Eccedenza dichiarazione precedente	NP		SI		
RM032004	Eccedenza compensata mod. F24	NP		SI		
RM032005	Acconti versati	NP		SI		
RM032006	Acconti sospesi	NP		SI	Non superiore a RM032005 Il campo può essere presente se è compilata la casella 171 del record B (eventi eccezionali)	
RM032007	Imposta a debito	NP		SI	E' uguale al risultato di RM032002 - RM032003 + RM032004 - RM032005 se il risultato è positivo; altrimenti è zero	
RM032008	Imposta a credito	NP		SI	E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RM032002 - RM032003 + RM032004 - RM032005 se il risultato è negativo. altrimenti è zero	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RM033001	Acconto 2020 - Primo acconto	NP		SI	<p>Se RM032002 è inferiore a euro 52 non è dovuto alcun acconto. In questo caso le colonne del rigo RM033 non devono essere compilate.</p> <p>Se RM032002 * Perc1 è uguale o inferiore a euro 103: Col. 1 Rigo RM33 = 0; Col. 2 Rigo RM33 = RM032002</p> <p>Se RM032002 * Perc1 è maggiore di euro 103: Col. 1 Rigo RM33 = Perc1 x RM032002 Col. 2 Rigo RM33 = Perc2 x RM032002</p>	
RM033002	Acconto 2020 - Secondo o unico acconto	NP		SI	<p>dove Perc1 e Perc2 assumono i valori determinati al paragrafo: DETERMINAZIONE DEGLI ACCONTI IRPEF PER IL 2021</p> <p>Se RM032002 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.</p>	
Sez. XVIII opzione per l'imposta sostitutiva prevista dall'art. 24 ter del TUIR						
RM034001	Opzione	CB		SI		
RM034002	l'anno di esercizio dell'opzione	DA		SI	Non può assumere antecedenti il 2019	
RM034003	Codice Comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730	SI		
RM034004	Dichiara l'assenza della residenza in Italia ai sensi dell'art. 2 del TUIR per cinque periodi d'imposta precedenti l'inizio di validità dell'opzione - SI	CB		SI	Il dato è obbligatorio se non presente RM034006. E' alternativo a RM034005	
RM034005	Dichiara l'assenza della residenza in Italia ai sensi dell'art. 2 del TUIR per cinque periodi d'imposta precedenti l'inizio di validità dell'opzione - NO	CB		SI	Il dato è obbligatorio se non presente RM034006. E' alternativo a RM034004	
RM034006	Revoca dell'opzione	CB		SI		
RM035001	Altra Cittadinanza - Codice Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI		
RM035002	Altra Cittadinanza - Codice Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI		
RM036001	Giurisdizione o giurisdizioni di ultima residenza fiscale - Codice Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI	Il dato è obbligatorio se non presente RM034006	
RM036002	Giurisdizione o giurisdizioni di ultima residenza fiscale - Codice Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI		
RM036003	Giurisdizioni non ricomprese nell'esercizio dell'opzione - Codice Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI		
RM036004	Giurisdizioni non ricomprese nell'esercizio dell'opzione - Codice Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RM037001	Stato soggetto estero erogante	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI	Il dato è obbligatorio se non presente RM034006	
RM037002	Redditi da pensione estera	NP		SI	Il dato è obbligatorio se non presente RM034006	
RM037003	Redditi prodotti all'Estero	NP		SI	Il dato è obbligatorio se non presente RM034006 Non deve essere minore di RM037002	
RM037004	Imposta sostitutiva dovuta	NP		SI	Deve essere uguale a RM037003 X 0,07	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RN - Determinazione dell'Irpef						
Se compilata la casella 64 del record B, nella dichiarazione può non essere presente il quadro RN e pertanto tutti i controlli ad esso relativi e descritti nelle presenti specifiche tecniche, non trovano applicazione.						
RN001001	Reddito di riferimento per agevolazioni fiscali	NP		SI	Deve essere uguale a : RN001005 + RB010014 + RB010015 + RL010006 + LM038001	
RN001002	Credito per fondi comuni Credito art . 3 d.lgs 147/2015	NP		SI		Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: RF102002 + RG037002 + RH020001 + RL004003 + col. 4 dei righi da CE1 a CE3 per i quali è stata compilata la colonna 15 + RF102009 + RG037009 + RH025001 + RL004009.
RN001003	Perdite compensabili con crediti di col. 2	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato uno dei seguenti quadri: RF, RG e RH. Non può essere superiore all'importo della colonna 2 (Credito per fondi comuni).	Il dato deve essere conforme alle indicazioni fornite nel paragrafo " QUADRO RN - REDDITO COMPLESSIVO E PERDITE COMPENSABILI " delle presenti specifiche tecniche.
RN001004	Reddito minimo	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: minore tra RF058003 e RF063001, (ricondurre a zero se il risultato è negativo) + minore tra RG026003 e RG031001 (ricondurre a zero se il risultato è negativo) + RH007001	
RN001005	Reddito complessivo	NU		SI	L'importo deve essere uguale a Reddito-Complessivo come determinato nel paragrafo " Reddito Complessivo (rigo RN1, col. 5) " delle presenti specifiche tecniche.	
RN002001	Deduzione per abitazione principale	NP		SI	Deve essere uguale a RB010018	
RN003001	Oneri deducibili	NP		SI	Deve essere uguale a RP039001	
RN004001	Reddito imponibile	NP		SI	Uguale a: RN001005 + RN001002 - RN001003 - RN002001 - RN003001 se il risultato è negativo deve essere uguale a zero.	
RN005001	Imposta lorda	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " QUADRO RN - (IMPOSTA LORDA (RIGO RN5)) " delle presenti specifiche tecniche.
RN006001	Detrazione per coniuge a carico	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato il rigo 1 del prospetto dei familiari a carico.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER CONIUGE A CARICO (RIGO RN6 COL. 1) " delle presenti specifiche tecniche.
RN006002	Detrazione per figli a carico	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato uno dei righi da 2 a 6 del prospetto dei familiari a carico.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO (RIGO RN6 COL. 2) " delle presenti specifiche tecniche.
RN006003	Ulteriori detrazione per figli a carico	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato il rigo 7 del prospetto dei familiari a carico.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " DETERMINAZIONE ULTERIORE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO (RIGO RN6 COL. 3) " delle presenti specifiche tecniche.
RN006004	Detrazione per familiari a carico	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato uno dei righi da 2 a 7 del prospetto dei familiari a carico.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER ALTRI FAMILIARI (RIGO RN6 COL. 4) " delle presenti specifiche tecniche.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN007001	Detrazione per redditi di lavoro dipendente	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato uno dei rigi da RC1 a RC3	Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RN – RIGO RN7 (DETRAZIONI PER LAVORO DIPENDENTE, PENSIONE ED ALTRI REDDITI)" delle presenti specifiche tecniche.
RN007002	Detrazione per redditi di pensione	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato uno dei rigi da RC1 a RC3	
RN007003	Detrazione per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi - casella	CB		SI	Può essere barrata solo se risulta compilato uno dei rigi RC7 e RC8.	
RN007004	Detrazione per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi	NP		SI	Può essere presente solo se risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni: 1) è compilato uno dei rigi RC7 e RC8; 2) è compilato uno dei seguenti rigi: RL14, RL15, RL16, RL25, RL26 e RL27; 3) è compilato almeno uno dei seguenti quadri: RE, RG o RD; 4) è compilato almeno un rigo da RH1 a RH4 per il quale è barrata la casella di colonna 7	
RN007005	Ulteriore detrazione	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DELL'ULTERIORE DETRAZIONE FISCALE (RIGO RN7, COL. 5)" delle presenti specifiche tecniche.
RN008001	Totale detrazioni per carichi di famiglia	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi delle detraz. dei rigi da RN6 a RN7 (compresa colonna 5)	
RN012001	Detrazioni canoni locazione e affitto terreni: Totale	NP		SI	Deve essere uguale alla somma delle colonne 2 e 3	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER CANONI DI LOCAZIONE DI CUI AL RIGO RN12 COL. 1" delle presenti specifiche tecniche.
RN012002	Detrazioni canoni locazione e affitto terreni: Credito residuo	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER CANONI DI LOCAZIONE DI CUI AL RIGO RN12 COL. 2 E COL. 3" delle presenti specifiche tecniche.
RN012003	Detrazioni canoni locazione e affitto terreni: Detrazione Utilizzata	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER CANONI DI LOCAZIONE DI CUI AL RIGO RN12 COL. 2 E COL. 3" delle presenti specifiche tecniche.
RN013001	Detrazioni oneri ed erogazioni liberali (sez I quadro RP)	NP		SI	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI ONERI ED EROGAZIONI LIBERALI SEZ. I QUADRO RP" delle presenti specifiche tecniche.	
RN014001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. III del quadro RP	NP		SI	Deve essere uguale a RP049001 + RP049002 + RP049003 + RP049004 + RP049005 + RP049006 + RP049007 + RP049008 + RP049009 + RP049010	
RN015001	Detrazioni Spese sez. III-C del quadro RP (50% + 110% dell'importo di rigo RP60)	NP		SI	Deve essere uguale al 50% di RP060001 + 110% di RP060002	
RN016001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. IV del quadro RP	NP		SI	Deve essere uguale a RP066001 + RP066002 + RP066003 + RP066004 + RP066005 + RP066006 + RP066007 + RP066008 + RP066009	
RN017001	Forze Armate	NP		SI	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETRAZIONE PER ONERI INDICATI NELLA SEZIONE VI DEL QUADRO RC (FORZE ARMATE)" delle presenti specifiche tecniche.	
RN017002	Detrazioni per le spese di cui alla sez. VI del quadro RP	NP		SI	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETRAZIONE PER ONERI INDICATI NELLA SEZIONE VI DEL QUADRO RP (ALTRE DETRAZIONI)" delle presenti specifiche tecniche.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN018001	Residuo Detrazione Start-up periodo d'imposta 2017 : RN47 col. 1 mod Redditi 2020	NP		SI		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " QUADRO RN - DETRAZIONE INVESTIMENTI START-UP (RIGHI RN18, RN19, RN20 E RN21) " delle presenti specifiche tecniche.
RN018002	Residuo Detrazione Start-up periodo d'imposta 2017 : Detrazione utilizzata	NP		SI		
RN019001	Residuo Detrazione Start-up periodo d'imposta 2018 : RN47 col. 2 mod Redditi 2020	NP		SI		
RN019002	Residuo Detrazione Start-up periodo d'imposta 2018 : Detrazione utilizzata	NP		SI		
RN020001	Residuo Detrazione Start-up periodo d'imposta 2019 : RN47 col. 3 mod Redditi 2020	NP		SI		
RN020002	Residuo Detrazione Start-up periodo d'imposta 2019 : Detrazione utilizzata	NP		SI		
RN021001	Detrazione Investimenti start up (Sez VI del quadro RP): RP80 col. 6	NP		SI		
RN021002	Detrazione Investimenti start up (Sez VI del quadro RP): Detrazione utilizzata	NP		SI		
RN022001	Totale detrazioni d'imposta	NP		SI	E' uguale alla somma dei seguenti campi: RN008001 + RN012003 + RN013001 + RN014001 + RN015001 + RN016001 + RN017001 + RN017002 + RN018002 + RN019002 + RN020002 + RN021002.	
RN023001	Detrazioni spese sanitarie per determinate patologie	NP		SI		Se il campo RP015001 è compilato, il campo RN023001 non deve essere compilato. Se il campo RP015001 non è compilato, calcolare $SpeseRP1eRP2 = Rigo\ RP1\ col.\ 2 + RP2$; – Se $SpeseRP1eRP2$ è maggiore o uguale ad euro 129, indicare nel rigo RN23 il 19 per cento dell'importo di colonna 1 del rigo RP1; – Se invece, $SpeseRP1eRP2$ è inferiore ad euro 129, calcolare $ResiduoFranchigia = 129 - SpeseRP1eRP2$; indicare nel rigo RN23 il 19 per cento dell'importo di colonna 1 del rigo RP1 diminuito dell'importo di ResiduoFranchigia come sopra determinato.
RN024001	Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo": $CR007001 + CR007002 - CR007003 - LM040001$ Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN024001 deve essere uguale all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.	
RN024002	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo": $CR009001 - CR009002$ Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN024002 deve essere uguale all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.	
RN024003	Credito d'imposta anticipazioni fondi pensione	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo": $CR012005\ (di\ tutti\ i\ moduli) + CR012004 - CR012006 - LM040006$ Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN024003 deve essere uguale all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN024004	Credito d'imposta mediazioni	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo": somma di tutti i moduli per cui CR031001 è uguale a 1 di (CR031002 - CR031003) - LM040007 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. 'L'importo indicato nel rigo RN024004 deve essere uguale all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.	
RN024005	Credito Negoziazione e Arbitrato	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo": CR016001 + CR016002 - CR016003 - LM040008 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. 'L'importo indicato nel rigo RN024005 deve essere uguale all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.	
RN025001	Totale altre detrazioni e credito d'imposta	NP		SI	E' uguale a RN023001 + RN024001 + RN024002 + RN024003 + RN024004 + RN024005	
RN026001	Imposta netta	NP		SI	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "IMPOSTA NETTA (RIGO RN26)" delle presenti specifiche tecniche.	
RN027001	Credito d'imposta per altri immobile - Sisma Abruzzo	NP		SI		Deve essere uguale al minore dei due seguenti importi: - RN026001 - somma dei CR011006 di tutti i moduli compilati - LM040004. Non può essere superiore a 16.000 - LM040004 . E' ammessa una tolleranza di un euro per ogni rigo CR11 compilato.
RN028001	Credito d'imposta per abitazione principale- Sisma Abruzzo	NP		SI		Calcolare: Capienza = RN026001 – RN027001, ricondurre a zero se negativo Credito = somma dei campi CR010004 di tutti i moduli compilati + CR010005 – LM040005, ricondurre a zero se negativo Il campo RN028001 deve essere uguale al minore tra Credito e Capienza
RN029001	Credit di imposta totali per i redditi prodotti all'estero - di cui derivanti da imposte figurative	NP		SI	Non superiore a RN0029002	
RN029002	Credit di imposta totali per i redditi prodotti all'estero	NP		SI		L'importo non può essere superiore al rigo CE026001 + RF102003 + RG037003 + RH021001 + RL004004 - LM040002
RN030001	Credito d'imposta erogazione cultura - Importo rata 2020	NP		SI		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONI CULTURA" delle presenti specifiche tecniche.
RN030002	Credito d'imposta erogazione cultura - Totale Credito	NP		SI		
RN030003	Credito d'imposta erogazione cultura - Credito utilizzato	NP		SI		
RN030005	Credito d'imposta Scuola - Totale Credito	NP		SI		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONI SCUOLA" delle presenti specifiche tecniche.
RN030006	Credito d'imposta Scuola - Credito utilizzato	NP		SI		
RN030007	Credito Videosorveglianza - Totale Credito	NP		SI		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "CREDITO D'IMPOSTA PER VIDEOSORVEGLIANZA" delle presenti specifiche tecniche.
RN030008	Credito Videosorveglianza - Credito Utilizzato	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN031001	Crediti residui per detrazioni incapienti: ulteriori detrazioni per figli	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " CREDITI RESIDUI RELATIVI ALL'ULTERIORE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO (RIGO RN31 COL. 1) " delle presenti specifiche tecniche.
RN031002	Crediti residui per detrazioni incapienti	NP		SI	Deve essere uguale a RN031001 + RN012002.	
RN032001	Crediti di imposta - crediti d'imposta ordinari per fondi comuni	NP		SI	L'importo della colonna 1 non può essere superiore a RN001002 - LM040003	
RN032002	Crediti di imposta - altri crediti d'imposta	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " ALTRI CREDITI D'IMPOSTA " delle presenti specifiche tecniche.
RN032003	Crediti di imposta - Erogazione sportiva - Importo rata 2020	NP		SI		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " CREDITI D'IMPOSTA EROGAZIONE SPORTIVA " delle presenti specifiche tecniche.
RN032004	Crediti di imposta - Erogazione sportiva - Totale credito	NP		SI		
RN032005	Crediti di imposta - Erogazione sportiva - credito utilizzato	NP		SI		
RN032006	Crediti di imposta - Bonifica ambientale- Importo rata 2020	NP		SI		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " CREDITI D'IMPOSTA BONIFICA AMBIENTALE " delle presenti specifiche tecniche.
RN032007	Crediti di imposta - Bonifica ambientale - Totale credito	NP		SI		
RN032008	Crediti di imposta - Bonifica ambientale - credito utilizzato	NP		SI		
RN032009	Monopattini e serv. mob. elet. credito utilizzato	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " CREDITO D'IMPOSTA PER ACQUISTO MONOPATTINI ELETTRICI E SERVIZI DI MOBILITÀ ELETTRICA " delle presenti specifiche tecniche.
RN032010	Riscatto alloggi sociali - credito utilizzato	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " CREDITO D'IMPOSTA PER RISCATTO ALLOGGI SOCIALI " delle presenti specifiche tecniche.
RN033001	Ritenute totali - di cui sospese IRPEF e R.I.T.A	NP		SI		
RN033002	Ritenute totali - di cui altre ritenute subite	NP		SI		Può essere presente solo se risulta compilato almeno uno dei seguenti quadri: RA, RD, RH
RN033003	di cui ritenute art. 5 non utilizzate	NP		SI	Non superiore a RN033004; Il campo non può essere presente se RN045002 è maggiore di zero.	Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: somma della colonna 9 dei righe da RH1 a RH4 (di tutti i moduli compilati) + RF102005 + RG037005
RN033004	Ritenute totali	NP		SI		Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RC010001 + RC010006 + RC011001 (se Esenzione Redditi LSU (come determinato al paragrafo " Reddito Complessivo (Rigo RN1, col. 5) " assume valore uguale a zero) + RE026001 + RF102006 + RG037006 + RH019001 + RT104001 + RL003003 + RL004005 + RL020001 + RL023002 + RL031001 + RD019001 + RM015002 + RN033002 + (di tutti i moduli compilati) RS033002 + RS040001 - LM041001 + RM023003 + valore assoluto di (LC001003 - LC001004) se negativo

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN034001	Differenza	NU		SI	<p>Se non è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (righe da RS280 a RS347 non compilati), Il rigo RN034001 è uguale a:</p> <p>RN026001 - RN027001 - RN028001 - RN029002 - RN030003 - RN030006 - RN030008 - RN031002 - RN032001 - RN032002 - RN032005 - RN032008 - RN032009 - RN032010 + RN033003 - RN033004</p> <p><u>Se è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (almeno uno dei righe da RS280 a RS347 compilato), Il rigo RN034001 deve essere uguale a: RS334001</u></p>	
RN035001	Crediti di imposta per le imprese e i lavoratori autonomi	NP		SI	<p><u>Se non è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (righe da RS280 a RS347 non compilati), Il rigo RN035001 deve essere uguale a:</u></p> <p>RU007004 + RU007005 + RU404004 + RU404005 di tutti i moduli presenti – LM040015 con il risultato che non può essere superiore a RN034001 (<u>se RN034001 è positivo</u>);</p> <p><u>se RN034001 è < 0</u>, il campo deve essere uguale a zero; non può essere presente se assente il quadro RU</p> <p><u>Se è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (righe da RS280 a RS347 compilati), Il rigo RN035001 deve essere uguale a: RS335001</u></p>	
RN036001	Eccedenze di imposta risultanti dalle precedenti dichiarazioni - di cui credito Quadro I 730/2020	NP		SI		
RN036002	Eccedenze di imposta risultanti dalle precedenti dichiarazioni	NP		SI		Non può essere inferiore al risultato della seguente operazione: RL004006 + RF102007 + RG037007 + RH023001 + RN036001 + somma degli importi di colonna 3 del quadro DI con colonna 1 uguale a 4001 + la somma degli importi di colonna 3 del quadro DI con colonna 1 uguale a 1683
RN037001	Eccedenze di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP		SI		
RN038001	Acconti versati - di cui sospesi	NP		SI	Non superiore a RN038006 Il campo può essere presente se è compilata la casella 171 del record B (eventi eccezionali)	
RN038002	di cui recupero imposta sostitutiva	NP		SI		
RN038003	Acconti versati - di cui ceduti	NP		SI	Non superiore a RN038006	Deve essere uguale alla somma degli importi indicati nella colonna 4 dei righe RS23 e RS24 di tutti i moduli compilati considerando solo i righe per i quali la casella di colonna 2 assume il valore "1".
RN038004	di cui fuoriusciti dal regime di vantaggio o regime forfetario	NP		SI		
RN038005	di cui credito riversato da atti di recupero	NP		SI		
RN038006	Acconti versati	NP		SI		Non può essere inferiore al risultato della seguente operazione: RL004008 + RF102008 + RG037008 + RH024001 + RN038002 + RN038004 + RN038005
RN039001	Restituzione Bonus - Bonus incapienti	NP		SI		
RN039002	Restituzione Bonus - Bonus straordinario per famiglie	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN041001	Importi rimborsati dal sostituto per detrazioni incapienti: Ulteriori detrazioni figli	NP		SI		
RN041002	Importi rimborsati dal sostituto per detrazioni incapienti: Detrazioni canoni locazione	NP		SI		
RN041003	Restituzione Bonus vacanze	NP		SI	Deve essere uguale a RP083002 con codice 4	
RN042001	Irpef da trattenere o rimborsare risultante dal Mod. 730-2021 - Trattenuto dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RN042002 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B.	
RN042002	Irpef da trattenere o rimborsare risultante dal Mod. 730-2020 - Rimborsato	NP		SI	Campo alternativo a RN042001. Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B.	
RN043001	Bonus Irpef - Bonus spettante	NP		SI	Non può essere superiore a euro 479; può essere presente solo se presente almeno un reddito nella colonna 3 dei righi da RC1 a RC3 del quadro RC per i quali sia presente nella relativa colonna 1, il codice 2, 3, 4	Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL BONUS IRPEF (RIGO RN43, COLL. 1, 2 e 3)" delle presenti specifiche tecniche.
RN043002	Bonus Irpef - Bonus fruibile in dichiarazione	NP		SI	Non può essere superiore a euro 479.	
RN043003	Bonus Irpef - Bonus da restituire	NP		SI		
RN043004	Trattamento integrativo - Trattamento spettante	NP		SI	Non può essere superiore a euro 600; può essere presente solo se presente almeno un reddito nella colonna 3 dei righi da RC1 a RC3 del quadro RC per i quali sia presente nella relativa colonna 1, il codice 2, 3, 4	Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL TRATTAMENTO INTEGRATIVO (RIGO RN43, COLL. 4, 5 e 6)" delle presenti specifiche tecniche.
RN043005	Trattamento integrativo - Trattamento riconosciuto in dichiarazione	NP		SI	Non può essere superiore a euro 600.	
RN043006	Trattamento integrativo - Restituzione trattamento non spettante	NP		SI		
RN045001	Imposta a debito - di cui rateizzata	NP		SI	Può essere presente solo se compilato il quadro TR.	Se è stato compilato il quadro TR riportare in questa colonna l'importo dell'imposta rateizzata indicata nella colonna 3 del rigo TR4, nel limite dell'importo dell'imposta a debito di cui alla colonna 2 del rigo RN45.
RN045002	Imposta a debito	NP		SI	Devono risultare conformi alle istruzioni fornite nel paragrafo "QUADRO RN - IMPOSTA A DEBITO E A CREDITO (RIGHI RN45 E RN46)" delle presenti specifiche tecniche.	
RN046001	Imposta a credito	NP		SI		
Se non è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (righe da RS280 a RS347 non compilati), le colonne da 1 a 43 del rigo RN47 devono essere conformi alle indicazioni di seguito riportate.						
Se è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (righe da RS280 a RS347 compilati), le colonne da 1 a 43 del rigo RN47 devono essere uguali ai valori riportati nelle rispettive colonne del rigo RS347. Il controllo determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma.						
RN047001	Start up RPF 2019 RN19	NP		SI	Deve essere uguale a RN019001 - RN019002	
RN047002	Start up RPF 2020 RN20	NP		SI	Deve essere uguale a RN020001 - RN020002	
RN047003	Start up RPF 2021 RN21	NP		SI	Deve essere uguale a RN021001 - RN021002	
RN047006	Spese Sanitarie RN23	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN023001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo: "CREDITI RESIDUI RELATIVI ALL'ULTERIORE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO (RIGO RN31 COL. 1 E RN47 COL. 6)" delle presenti specifiche tecniche.
RN047011	Casa RN24 col. 1	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di campo RN024001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER IL RIACQUISTO DELLA PRIMA CASA (RIGO RN47 COL. 11)" delle presenti specifiche tecniche.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN047012	Occupaz. RN24 col. 2	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di campo RN024002	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER L'INCREMENTO DELL'OCCUPAZIONE (RIGO RN47 COL. 12) " delle presenti specifiche tecniche.
RN047013	Fondi Pensione RN24 col. 3	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di campo RN024003	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER REINTEGRO ANTICIPAZIONI FONDI PENSIONE (RIGO RN47 COL. 13) " delle presenti specifiche tecniche.
RN047014	Mediazioni RN24 col. 4	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di campo RN024004	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER MEDIAZIONI (RIGO RN47 COL. 14) " delle presenti specifiche tecniche.
RN047015	Negoziante Arbitrato RN24 col. 5	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di campo RN024005	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER NEGOZIAZIONE E ARBITRATO (RIGO RN47 COL. 15) " delle presenti specifiche tecniche.
RN047021	Sisma Abruzzo RN28	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di Credito come determinato al rigo RN28	L'importo deve essere uguale a Credito come determinato al rigo RN28 - RN028001
RN047026	Cultura RN30	NP		SI	Deve essere uguale a RN030002 - RN030003	
RN047027	Scuola RN30	NP		SI	Deve essere uguale a RN030005 - RN030006	
RN047028	Videosorveglianza RN30	NP		SI	Deve essere uguale a RN030007 - RN030008	
RN047031	Deduzione Start up RPF 2019	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP34 col. 5	Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: " DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER START-UP, DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITUITE AL SOGGETTO EROGATORE E DELLA DEDUZIONE PER EROGAZIONI LIBERALI (RIGO RN47 COLL. 31, 32, 33, 36, 37, 38 E 43) " delle presenti specifiche tecniche.
RN047032	Deduzione Start up RPF 2020	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP34 col. 4	
RN047033	Deduzione Start up RPF 2021	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP34 col. 3	
RN047036	Restituzione Somme RP33	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP33 col. 3	
RN047037	Deduz. Erogaz. Liberali RPF 2020	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP36 col. 4	
RN047038	Deduz. Erogaz. Liberali RPF 2021	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP36 col. 3	
RN047039	Erogaz. Sportive RPF 2021	NP		SI	Deve essere uguale a RN032004 – RN032005	
RN047040	Bonifica ambientale RPF 2021	NP		SI	Deve essere uguale a RN032007 – RN032008	
RN047041	Monopattini e serv. mob. elet. RPF2021	NP		SI	L'importo deve essere uguale al valore di TotaleCredito come determinato nel paragrafo " CREDITO D'IMPOSTA PER ACQUISTO MONOPATTINI ELETTRICI E SERVIZI DI MOBILITÀ ELETTRICA " delle presenti specifiche tecniche - RN032009	
RN047042	Riscatto alloggi sociali RPF 2021	NP		SI	L'importo deve essere uguale al valore di TotaleCredito come determinato nel paragrafo " CREDITO D'IMPOSTA PER RISCATTO ALLOGGI SOCIALI " delle presenti specifiche tecniche - RN032010	
RN047043	Deduz. Erogaz. Liberali RPF 2019	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP36 col. 5	Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: " DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER START-UP, DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITUITE AL SOGGETTO EROGATORE E DELLA DEDUZIONE PER EROGAZIONI LIBERALI (RIGO RN47 COLL. 31, 32, 33, 36, 37, 38 E 43) " delle presenti specifiche tecniche.
RN050001	Reddito Abitazione principale soggetta a IMU	NP		SI	Deve essere uguale a RB010016	
RN050002	Redditi fondiari non imponibili	NP		SI	Deve essere uguale a: RA023013 + RB010017 + RH018002 + RL012001	
RN050003	Redditi fondiari non imponibili di cui immobili all'estero	NP		SI	Deve essere uguale a RL012001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN061001	Casella Casi Particolari	CB		SI	Il campo obbligatorio se è compilato uno dei seguenti campi: RN061002, RN061003 e RN061004	Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: <i>"QUADRO RN – ACCONTI (RIGHI RN61 E RN62)"</i> delle presenti specifiche tecniche
RN061002	Acconto 2021 - Casi Particolari - Ricalcolo reddito complessivo	NP		SI		
RN061003	Acconto 2021 - Casi Particolari - Ricalcolo imposta netta	NP		SI		
RN061004	Acconto 2021 - Casi Particolari - Ricalcolo rigo differenza	NU		SI		
RN062001	Acconto 2021 - Prima rata	NP		SI		
RN062002	Acconto 2021 - Seconda o unica rata	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione		
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli			
Quadro RP - Oneri e spese								
Sez. I - Oneri per i quali è riconosciuta la detrazione d'imposta del 19%								
RP001001	Spese sanitarie da trasferire per determinate patologie	NP		SI				
RP001002	Altre spese sanitarie	NP		SI				
RP002001	Spese sanitarie per familiari non a carico affetti da patologie esenti	NP		SI	L'importo non può essere superiore a 6.197.			
RP003001	Spese sanitarie per portatori di handicap	NP		SI				
RP004001	Numero rata delle spese per i veicoli adattati per i portatori di handicap	NP	Vale da 1 a 4		Può essere presente solo se è presente il relativo importo del rigo			
RP004002	Spese per i veicoli adattati per i portatori di handicap	NP			L'importo non può essere superiore a 18.076.			
RP005001	Numero rata delle spese per l'acquisto dei cani guida	NP	Vale da 1 a 4	SI	Può essere presente solo se è presente il relativo importo del rigo.			
RP005002	Spese per per l'acquisto dei cani guida	NP		SI				
RP006001	Totale spese sanitarie per le quali è stata richiesta la rateizzazione nella precedente dichiarazione - Casella rata corrente	NP	Vale 2 , 3 o 4.		Non possono essere compilati più di tre moduli. Può essere presente solo se è presente il relativo importo del rigo.			
RP006002	Totale spese sanitarie per le quali è stata richiesta la rateizzazione nella precedente dichiarazione - Importo	NP			Non deve essere inferiore a 3.841.			
RP007001	Interessi per mutui ipotecari per l'acquisto dell'abitazione principale	NP		SI	L'importo non può essere superiore a 4.000.			
Oneri righe da RP8 a RP14								
	I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RP008 si intendono validi anche per i righe da RP009 a RP013							
RP008001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 8 a 18, da 20 a 22, da 24 a 33, 35, 36, 38, 39, 40, 43, 44, 61, 62, 71, 72 , 76, 81 e 99		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " QUADRO RP - ONERI DETRAIBILI " delle presenti specifiche tecniche.			
RP008002	Altri oneri - Importo	NP						
RP009001	Altri oneri - Codice	NP						
RP009002	Altri oneri - Importo	NP						
RP010001	Altri oneri - Codice	NP						
RP010002	Altri oneri - Importo	NP						
RP011001	Altri oneri - Codice	NP						
RP011002	Altri oneri - Importo	NP						
RP012001	Altri oneri - Codice	NP						
RP012002	Altri oneri - Importo	NP						
RP013001	Altri oneri - Codice	NP						
RP013002	Altri oneri - Importo	NP						
RP014001	Data stipula leasing	DT			Dato obbligatorio La data deve essere compresa tra il 1/1/2016 e il 31/12/2020			
RP014002	Numero anno	NP	Vale 1 o 2 o 3 o 4 o 5		Dato obbligatorio.			
RP014003	Importo canone di leasing	NP			Determinare Data_Riferimento_Contribuente = data relativa al campo 34 del record B + 35. Se la data del campo RP014001 è antecedente a Data_Riferimento_Contribuente l'importo non può essere maggiore di 8000 , altrimenti non può essere maggiore di 4000	Nel caso in cui siano presenti più moduli del campo RP014003, sommare gli importi di col. 3 in Totale_Canone_Minore_35_Anni se la Data di stipula del contratto di col. 1 è antecedente a Data_Riferimento_Contribuente , ovvero in Totale_Canone_Non_Inferiore_35_Anni se invece la data è uguale o successiva a Data_Riferimento_Contribuente . Totale_Canone_Minore_35_Anni non può essere maggiore di 8000 Calcolare: Capienza_Canone_Non_Inferiore_35_Anni = 4.000 - Totale_Canone_Minore_35_Anni (ridurre a zero se negativo) Totale_Canone_Non_Inferiore_35_Anni non può essere maggiore di Capienza_Canone_Non_Inferiore_35_Anni		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP014004	Prezzo di riscatto	NP			Se la data del campo RP014001 è antecedente a Data_Riferimento_Contribuente l'importo non può essere maggiore di 20000, altrimenti non può essere maggiore di 10000	Nel caso in cui siano presenti più moduli del campo RP014004, sommare gli importi di col. 4 in Totale_Riscatto_Minore_35_Anni se la Data di stipula del contratto di col. 1 è antecedente a Data_Riferimento_Contribuente , ovvero in Totale_Riscatto_Non_Inferiore_35_Anni se invece la data è uguale o successiva a Data_Riferimento_Contribuente . Totale_Riscatto_Minore_35_Anni non può essere maggiore di 20000 Calcolare: Capienza_Riscatto_Non_Inferiore_35_Anni = 10.000 - Totale_Riscatto_Minore_35_Anni (ridurre a zero se negativo) Totale_Riscatto_Non_Inferiore_35_Anni non può essere maggiore di Capienza_Riscatto_Non_Inferiore_35_Anni
RP015001	Casella rateizzazione	CB		SI	Può essere impostata solo se la somma dei campi: RP001001 + RP001002 + RP002001 + RP003001 non è inferiore a 15.494.	
RP015002	Totale spese con detrazione al 19% da non commisurare al reddito	NP		SI	Se RP015001 non barrata, calcolare: SpeseSenzaFranchigia = RP001002 + RP002001 - 129 (ridurre a zero se il risultato è negativo) SpeseRP1_RP3 = SpeseSenzaFranchigia + RP3 Se RP015001 barrata, calcolare: SpeseSenzaFranchigia = RP001001 + RP001002 + RP002001 - 129 ridurre a zero se il risultato è negativo SpeseRP1_RP3 = (SpeseSenzaFranchigia + RP3) / 4 L'importo di RP015002 deve essere uguale a SpeseRP1_RP3 + RP004002 + RP005002 + RP006002 + RP007001 + la somma delle colonne 2 dei righe da RP8 a RP13 per i quali nella colonna 1 sono indicati i codici 8, 9, 10, 11, 20, 22, 24, 28, 32, 33 e 99 (per tutti i moduli nei quali sono presenti)	
RP015003	Totale spese con detrazione al 19% da commisurare al reddito	NP		SI	E' uguale alla somma delle colonne 2 dei righe da RP8 a RP13 per i quali nella colonna 1 sono indicati i codici da 12 a 18, 21, 25, 26, 27, 29, 30, 31, 35, 36, da 38 a 40, 43 e 44 (per tutti i moduli nei quali sono presenti) + RP014003 + RP014004 (per tutti i moduli nei quali sono presenti) Per il codice 29 (Righe da RP8 a RP13) l'importo indicato va diminuito della franchigia di euro 129 (Ridurre a zero se il risultato è negativo).	
RP015004	Totale spese con detrazione al 26% da non commisurare al reddito	NP		SI	E' uguale alla somma delle colonne 2 dei righe da RP8 a RP13 per i quali nella colonna 1 è indicato il codice 62 (per tutti i moduli nei quali sono presenti)	
RP015005	Totale spese con detrazione al 26% da commisurare al reddito	NP		SI	E' uguale alla somma delle colonne 2 dei righe da RP8 a RP13 per i quali nella colonna 1 è indicato il codice 61 (per tutti i moduli nei quali sono presenti)	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP015006	Totale spese con detrazione al 30%	NP		SI	E' uguale alla somma delle colonne 2 dei righe da RP8 a RP13 per i quali nella colonna 1 è indicato il codice 71 o il codice 72 (per tutti i moduli nei quali sono presenti)	
RP015007	Totale spese con detrazione al 35%	NP		SI	E' uguale alla somma delle colonne 2 dei righe da RP8 a RP13 per i quali nella colonna 1 è indicato il codice 76 (per tutti i moduli nei quali sono presenti)	
RP015008	Totale spese con detrazione al 90%	NP		SI	E' uguale alla somma delle colonne 2 dei righe da RP8 a RP13 per i quali nella colonna 1 è indicato il codice 81 (per tutti i moduli nei quali sono presenti)	

Sez. II - Oneri deducibili dal reddito complessivo

RP021001	Contributi previdenziali ed assistenziali	NP		SI		
RP022001	Codice fiscale del coniuge	CF				Il dato è obbligatorio se risulta compilato il campo RP022002
RP022002	Assegno periodico corrisposto al coniuge, esclusa la quota di mantenimento dei figli	NP				
RP023001	Contributi per addetti ai servizi domestici e familiari	NP		SI	L'importo non può essere superiore a 1.549.	
RP024001	Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose	NP		SI	L'importo non può essere superiore a 13.428	
RP025001	Spese mediche e di assistenza specifica dei portatori di handicap	NP		SI		
RP026001	Altri oneri deducibili - Casella	NP	Vale da 6, 7, 8, 9, 12, 13 e 21		Il dato è obbligatorio se risulta compilato il campo RP026002	
RP026002	Altri oneri deducibili - Importo	NP			La somma degli importi con RP026001 impostato a "6" e "13", non può essere superiore a 3.615. Se il campo RP026001 è impostato a "7" l'importo non può essere superiore al 2% del campo RN001001. E' ammessa una tolleranza di euro 1. Se il campo RP026001 è impostato a "8" l'importo non può essere superiore al minore dei due seguenti importi: a) 10% del campo RN001001; b) euro 70.000. E' ammessa una tolleranza di euro 1 Se il campo RP026001 è impostato a "12" l'importo non può essere superiore al minore dei due seguenti importi: a) 20% del campo RN001001; b) euro 100.000. E' ammessa una tolleranza di euro 1	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione		
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli			
PREVIDENZA COMPLEMENTARE								
CONTROLLO BLOCCANTE NON CONFERMABILE Calcolare Limite_Fisso: - se non è compilato il rigo RP28, Limite_Fisso = 5.165 - se è compilato il rigo RP28, Limite_Fisso = 7.747 Calcolare "Importo Escluso Sostituto" = Rigo RP27 col. 1 + Rigo RP28 col. 1 + Rigo RP29 col. 1 + Rigo RP30 col. 1 Calcolare "Deduzione richiesta" (ad esclusione dei contributi versati a fondi in squilibrio finanziario): Rigo RP27 col. 2 + Rigo RP28 col. 2 + Rigo RP30 col. 2 Il risultato della seguente operazione: "Importo Escluso Sostituto" + "Deduzione richiesta" non può essere superiore a Limite_Fisso come sopra calcolato.								
RP027000	Soggetto fiscalmente a carico di altri	N1	Vale 1 o 2	SI				
RP027001	Deduzione ordinaria - Esclusi dal sostituto	NP		SI	Non può essere superiore a 5.165	Gli importi devono essere conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RP - PREVIDENZA COMPLEMENTARE" delle presenti specifiche tecniche		
RP027002	Deduzione ordinaria - Non esclusi dal sostituto	NP		SI	Non può essere superiore a 5.165			
RP028001	Lavoratori di prima occupazione - Esclusi dal sostituto	NP		SI	Non può essere superiore a 7.747			
RP028002	Lavoratori di prima occupazione - Non esclusi dal sostituto	NP		SI	Non può essere superiore a 7.747			
RP029001	Fondi in squilibrio finanziario - Esclusi dal sostituto	NP		SI				
RP029002	Fondi in squilibrio finanziario - Non esclusi dal sostituto	NP		SI				
RP030001	Familiari a carico - Esclusi dal sostituto	NP		SI	Non può essere superiore a 5.165			
RP030002	Familiari a carico - Non esclusi dal sostituto	NP		SI	Non può essere superiore a 5.165			
RP032001	Spese acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione - Data stipula locazione	DT			La data di colonna 1 è obbligatoria se è presente il relativo importo nella colonna 2. La data deve essere compresa tra il 1/1/2014 e il 31/10/2018			
RP032002	Spese acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione - Spese acquisto/Costruzione	NP			L'imposta di colonna 2 non può essere superiore ad euro 300.000. La somma degli importi di colonna 2 di tutti i moduli compilati non può essere superiore a 300.000.			
RP032003	Spese acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione - Interessi	NP						
RP032004	Spese acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione - Totale importo deducibile	NP		SI	Non può essere superiore a: 60.000 + RP032003	Calcolare: Tot_Spese = somma delle col. 2 del rigo RP32 di tutti i moduli compilati. Ricondurre tale importo nel limite di euro 300.000. Calcolare: Tot_Interessi = somma delle col. 3 del rigo RP32 di tutti i moduli compilati. Calcolare: Deduzione_RP32 = (20 % di Tot_Spese) / 8 + (20% di Tot_Interessi);		
RP033001	Restituzione somme al soggetto erogatore - Somme restituite nell'anno	NP		SI				
RP033002	Restituzione somme al soggetto erogatore - Residuo anno precedente	NP		SI				
RP033003	Restituzione somme al soggetto erogatore - Totale	NP		SI	Deve essere uguale alla somma delle colonne 1 e 2			
RP034001	Quota investimenti in start up - Codice Fiscale	CN			Con riferimento a ciascun modulo compilato, il campo RP034001 è obbligatorio se presente il campo RP034002.			
RP034002	Quota investimenti in start up - Importo	NP						
RP034003	Quota investimenti in start up - Totale importo RPF 2021	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi indicati nella colonna 2 di tutti i moduli			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP034004	Quota investimenti in start up - Importo residuo RPF 2020	NP		SI		
RP034005	Quota investimenti in start up - Importo residuo RPF 2019	NP		SI		
RP034006	Quota investimenti in start up - Importo residuo RPF 2018	NP		SI		
RP036001	Erogazioni Liberali in favore delle Onlus, OV e APS - Deduzione ricevuta	NP		SI		
RP036002	Erogazioni Liberali in favore delle Onlus, OV e APS - Deduzione propria	NP		SI		
RP036003	Erogazioni Liberali in favore delle Onlus, OV e APS - Totale	NP		SI	Deve essere uguale a RP036001 + minore tra RP036002 e 10% di RN001001	
RP036004	Erogazioni Liberali in favore delle Onlus, OV e APS - Importo residuo RPF 2020	NP		SI		
RP036005	Erogazioni Liberali in favore delle Onlus, OV e APS - Importo residuo RPF 2019	NP		SI		
RP039001	Totale oneri deducibili	NP		SI	Deve essere uguale a: RP021001 + RP022002 + RP023001 + RP024001 + RP025001 + (per tutti i moduli nel quale è presente) RP026002 + RP027002 + RP028002 + RP029002 + RP030002 + RP032004 + RP033003 + RP034003 + RP034004 + RP034005 + RP034006 + RP036003 + RP036004 + RP036005	

Sez. III - Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio

I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RP041 si intendono validi anche per i rigi da RP042 e RP047.

I valori delle colonne da 1 a 11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RP – SPESE PER INTERVENTI DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO, MISURE ANTISISMICHE E BONUS VERDE" delle presenti specifiche tecniche.

RP041001	Anno	DA	Vale da 2011 al 2020		Il dato è obbligatorio se risulta presente il rigo	
RP041002	Tipologia	N2	Vale da 2 a 19		La casella è obbligatoria se l'anno di colonna 1 è il 2012. Può essere presente solo se l'anno di col. 1 è compreso tra 2012 e 2020 Può assumere valore '2' o '3' se l'anno è 2012 Può assumere valore '4' se l'anno è compreso tra il 2013 ed il 2016 Può assumere valore da '5' a '11' se l'anno è compreso tra 2017 e 2020 Può assumere valore '12' o '13' se l'anno è compreso tra 2018 e 2020 Può assumere valore da '15' a '19' se l'anno è 2020	
RP041003	Codice fiscale	CF			Se l'anno di col. 1 è compreso tra il 2018 e il 2020 e nella col. 2 è riportato il codice '8' o '9' o '13' o '18' o '19', il codice fiscale di col. 3 è obbligatorio	
RP041004	Casella "Interventi Particolari"	N1	Vale 1 o 4.			
RP041005	Acquisto eredità o donazione	N1	Vale 4			Può essere presente solo se l'anno di colonna 1 è diverso dal 2020.
RP041006	Maggiorazione sisma	CB				Può risultare presente solo se l'anno di col. 1 è il 2020 e la casella Tipologia di colonna 2 assume un valore compreso tra 5 e 11 e la Casella "110%" (col. 7) risulta barrata
RP041007	Casella 110%	CB				Può risultare presente solo se l'anno di col. 1 è il 2020 e la casella Tipologia di colonna 2 assume un valore compreso tra 5 e 11.
RP041008	Numero rata	NP	Vale da 1 a 10.			
RP041009	Importo Spesa	NP			Il dato è obbligatorio se il rigo è compilato	
RP041010	Importo rata	NP				
RP041011	N. d'ordine immobile	NP				
RP042001	Anno	DA				
RP042002	Tipologia	N2				
RP042003	Codice fiscale	CF				
RP042004	Casella "Interventi Particolari"	N1				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP042005	Acquisto eredità o donazione	N1				
RP042006	Maggiorazione sisma	CB				
RP042007	Casella 110%	CB				
RP042008	Numero rata	NP				
RP042009	Importo Spesa	NP				
RP042010	Importo rata	NP				
RP042011	N. d'ordine immobile	NP				
RP043001	Anno	DA				
RP043002	Tipologia	N2				
RP043003	Codice fiscale	CF				
RP043004	Casella "Interventi Particolari"	N1				
RP043005	Acquisto eredità o donazione	N1				
RP043006	Maggiorazione sisma	CB				
RP043007	Casella 110%	CB				
RP043008	Numero rata	NP				
RP043009	Importo Spesa	NP				
RP043010	Importo rata	NP				
RP043011	N. d'ordine immobile	NP				
RP044001	Anno	DA				
RP044002	Tipologia	N2				
RP044003	Codice fiscale	CF				
RP044004	Casella "Interventi Particolari"	N1				
RP044005	Acquisto eredità o donazione	N1				
RP044006	Maggiorazione sisma	CB				
RP044007	Casella 110%	CB				
RP044008	Numero rata	NP				
RP044009	Importo Spesa	NP				
RP044010	Importo rata	NP				
RP044011	N. d'ordine immobile	NP				
RP045001	Anno	DA				
RP045002	Tipologia	N2				
RP045003	Codice fiscale	CF				
RP045004	Casella "Interventi Particolari"	N1				
RP045005	Acquisto eredità o donazione	N1				
RP045006	Maggiorazione sisma	CB				
RP045007	Casella 110%	CB				
RP045008	Numero rata	NP				
RP045009	Importo Spesa	NP				
RP045010	Importo rata	NP				
RP045011	N. d'ordine immobile	NP				
RP046001	Anno	DA				
RP046002	Tipologia	N2				
RP046003	Codice fiscale	CF				
RP046004	Casella "Interventi Particolari"	N1				
RP046005	Acquisto eredità o donazione	N1				
RP046006	Maggiorazione sisma	CB				
RP046007	Casella 110%	CB				
RP046008	Numero rata	NP				
RP046009	Importo Spesa	NP				
RP046010	Importo rata	NP				
RP046011	N. d'ordine immobile	NP				
RP047001	Anno	DA				
RP047002	Tipologia	N2				
RP047003	Codice fiscale	CF				
RP047004	Casella "Interventi Particolari"	N1				
RP047005	Acquisto eredità o donazione	N1				
RP047006	Maggiorazione sisma	CB				
RP047007	Casella 110%	CB				
RP047008	Numero rata	NP				
RP047009	Importo Spesa	NP				
RP047010	Importo rata	NP				
RP047011	N. d'ordine immobile	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP048001	Rata 36%	NP		SI	I campi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL TOTALE RATE SPETTANTI - RIGO RP48" delle presenti specifiche tecniche.	
RP048002	Rata 50%	NP		SI		
RP048003	Rata 65%	NP		SI		
RP048004	Rata 70%	NP		SI		
RP048005	Rata 75%	NP		SI		
RP048006	Rata 80%	NP		SI		
RP048007	Rata 85%	NP		SI		
RP048008	Rata Bonus Verde	NP		SI		
RP048009	Rata 90%	NP		SI		
RP048010	Rata 110%	NP		SI		
RP049001	Totale Detrazione 36%	NP		SI	Deve essere uguale a RP048001 * 0,36	
RP049002	Totale Detrazione 50%	NP		SI	Deve essere uguale a RP048002 * 0,50	
RP049003	Totale Detrazione 65%	NP		SI	Deve essere uguale a RP048003 * 0,65	
RP049004	Totale Detrazione 70%	NP		SI	Deve essere uguale a RP048004 * 0,70	
RP049005	Totale Detrazione 75%	NP		SI	Deve essere uguale a RP048005 * 0,75	
RP049006	Totale Detrazione 80%	NP		SI	Deve essere uguale a RP048006 * 0,80	
RP049007	Totale Detrazione 85%	NP		SI	Deve essere uguale a RP048007 * 0,85	
RP049008	Totale Bonus Verde	NP		SI	Deve essere uguale a RP048008 * 0,36	
RP049009	Totale Detrazione 90%	NP		SI	Deve essere uguale a RP048009 * 0,90	
RP049010	Totale Detrazione 110%	NP		SI	Deve essere uguale a RP048010 * 1,10	

Sezione III B - Dati catastali identificativi degli immobili

I dati della presente sezione devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "SEZ. III B – Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile e altri dati " delle presenti specifiche tecniche (controlli confermabili).

I valori ammessi indicati nei campi del rigo RP051 si intendono validi anche per il rigo RP052

RP051001	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - N. Ordine immobile	NP			Dato obbligatorio se il rigo è compilato.	
RP051002	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Comunicazione Condominio	CB			Se barrata, non possono essere presenti gli altri dati del rigo ad eccezione del N. Ordine immobile.	
RP051003	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Codice comune	AN			Dato obbligatorio se non è barrata la casella " Condominio ". E' il codice attribuito dall'Agenzia del territorio. I primi quattro caratteri riguardano il codice catastale e pertanto devono fare riferimento ad un codice catastale esistente.	
RP051004	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Casella T/U	AN	Vale T o U		Dato obbligatorio se non è barrata la casella " Condominio ".	
RP051005	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile -Sezione Urbana / Comune catastale	AN				
RP051006	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Foglio	AN			Dato obbligatorio se non è barrata la casella " Condominio ".	
RP051A07	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Numeratore	AN			Dato obbligatorio se non è barrata la casella " Condominio ".	
RP051B07	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Denominatore	AN				
RP051008	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Subalterno	AN				
RP052001	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - N. Ordine immobile	NP				
RP052002	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Comunicazione Pescara/Condominio	CB				
RP052003	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Codice comune	AN				
RP052004	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Casella T/U	AN				
RP052005	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile -Sezione Urbana / Comune catastale	AN				
RP052006	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Foglio	AN				
RP052A07	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Numeratore	AN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP052B07	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Denominatore	AN				
RP052008	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Subalterno	AN				
RP053001	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - N. Ordine immobile	NP			Dato obbligatorio se il rigo è compilato.	
RP053002	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Condominio	CB			Se barrata non possono essere presenti tutti gli altri dati del rigo (ad eccezione del N. Ordine immobile).	
RP053003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT			Se è presente uno dei seguenti dati relativi al conduttore:	
RP053004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie	AN	Vale 3, 3A, 3B, 3P, 3T, 1T		Data, Serie, Numero e Sottonumero, Codice Ufficio Agenzia Entrate devono essere presenti:	
RP053A05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN			Data, Serie, Numero e Codice Ufficio Agenzia Entrate	
RP053B05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - sottonumero	AN				
RP053006	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Codice ufficio	AN				
RP053007	Codice identificativo contratto	AN				
RP053008	Domanda di accatastamento - Data	DT			Se è presente uno dei dati relativi alla domanda di accatastamento, i restanti due campi sono obbligatori.	
RP053009	Domanda di accatastamento - Numero	AN				
RP053010	Domanda di accatastamento - Provincia Ufficio Agenzia Entrate	PN				

Sez. III C - Altre spese per le quali spetta la detrazione del 50% o del 110%

	La somma per tutti i moduli compilati di RP056003 se RP056001 vale 2 o 3 e di RP056008 riferiti rispettivamente al medesimo anno di colonna 2 e di colonna 7 non può essere maggiore di 3000					
RP056001	Codice	N1	Vale 1 o 2 o 3		Il dato è obbligatorio se compilata la colonna 2 o la colonna 3 Può assumere il valore 3 solo se la colonna 2 vale 2020	
RP056002	Anno	DA	Vale 2019 o 2020		Il dato è obbligatorio se compilata la colonna 1 o la colonna 3	
RP056003	Importo	NP			Il dato è obbligatorio se compilata la colonna 2 o la colonna 3 Se RP056001 vale 2 o 3 non può essere superiore a 3000	
RP056004	Importo Rata	NP			Deve essere uguale a RP056003 / rateizzazione dove rateizzazione vale 5 se RP056001 = 1 o 3 oppure vale 10 se RP056001 = 2	
RP056005	Codice fiscale società trasparente	CF			Il dato è obbligatorio se compilata la colonna 6 o la colonna 7 o la colonna 8	
RP056006	Codice	N1	Vale 2 o 3		Il dato è obbligatorio se compilata la colonna 5 Può assumere il valore 3 solo se la colonna 2 vale 2020	
RP056007	Anno	DA	Vale 2019 o 2020		Il dato è obbligatorio se compilata la colonna 5	
RP056008	Spesa Attribuita	NP			Il dato è obbligatorio se compilata la colonna 5 Non può essere superiore a 3000	
RP056009	Importo Rata	NP			Deve essere uguale a RP056008 / rateizzazione dove rateizzazione vale 5 se RP056006 = 3 oppure vale 10 se RP056006 = 2	
RP057001	N. Rata	NP	Vale da 1 a 8		Il dato è obbligatorio se compilata la colonna 2 o la colonna 3	
RP057002	Spesa arredo Immobili	NP			Il dato è obbligatorio se compilato RP057001 Non può essere superiore a 10.000	
RP057003	Importo Rata	NP			Deve essere uguale a: RP057002 / 10	
RP057004	N. Rata	NP	Vale da 1 a 8		Il dato è obbligatorio se compilata la colonna 5 o la colonna 6	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP057005	Spesa arredo Immobili	NP			Il dato è obbligatorio se compilato RP057004 Non può essere superiore a 10.000	
RP057006	Importo Rata	NP			Deve essere uguale a: RP057005 / 10	
RP058001	Meno di 35 anni	CB		SI		
RP058002	Spesa sostenuta nel 2016	NP		SI	Il dato è obbligatorio se compilato il rigo Non può essere superiore a 16.000	
RP058003	Importo Rata	NP		SI	Deve essere uguale a: RP058002 / 10	
RP059001	N. Rata	NP	Vale 4 o 5		Il dato è obbligatorio se compilato il rigo	
RP059002	Importo IVA pagata	NP			Il dato è obbligatorio se compilato il rigo	
RP059003	Importo Rata	NP			Deve essere uguale a: RP059002 / 10	
RP060001	Totale Rate 50%	NP		SI	Deve essere uguale a: somma di RP056004 di tutti i righe per i quali il codice di colonna 1 è uguale a 1 o 2 + somma di RP056009 di tutti i righe per i quali il codice di colonna 6 è uguale a 2 + RP057003 + RP057006 + RP058003 + RP059003 di tutti i moduli compilati	
RP060002	Totale Rate 110%	NP		SI	Deve essere uguale a: somma di RP056004 di tutti i righe per i quali il codice di colonna 1 è uguale a 3 + somma di RP056009 di tutti i righe per i quali il codice di colonna 6 è uguale a 3	

Sez. IV- Spese per interventi finalizzati al risparmio energetico e superbonus

I valori ammessi ed i controlli previsti per il rigo RP061 sono validi anche per i righe da RP062 a RP064

I dati della sezione IV devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RP – SPESE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO" delle presenti specifiche tecniche.

I controlli previsti nel suddetto paragrafo sono bloccanti senza possibilità di conferma

RP061001	Tipo di intervento	N2	Vale da 1 a 16 e da 30 a 33		Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo.	
RP061002	Anno	DA	Vale 2008 e da 2011 a 2020		Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo. Può assumere il valore 2008 solo se risulta compilata la colonna 5 (Rideterminazione Rate)	
RP061003	Periodo 2013	N1	Vale 1 o 2			Il campo è obbligatorio se l'anno di col. 2 è uguale a 2013.
RP061004	Casi particolari	N1	Vale 1, 2 o 3		I codici 2 e 3 possono essere presenti solo se l'anno di col. 2 è diverso da 2020	
RP061005	Rideterminazione Rate	N2	Vale da 4 a 10		Il dato può essere presente solo se l'anno di col. 2 è uguale a 2008 e la casella di colonna 4 (casi particolari) assume il valore 2 ovvero il valore 3.	
RP061006	Casella 110%	CB				Può risultare presente solo se l'anno di col. 2 è il 2020 e la casella Tipo di intervento di colonna 1 assume un valore compreso tra 2 e 7 e tra 12 e 14 e 16
RP061007	Numero rata	NP	Vale da 1 a 10.		Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo.	
RP061008	Spesa totale	NP			Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo.	
RP061009	Maggiorazione sisma	CB				Può risultare presente solo se l'anno di col. 2 è il 2020 e la casella Tipo di intervento di colonna 1 assume un valore compreso tra 2 e 7, tra 12 e 14, 16, 30, 31, 32, 33 Inoltre, per il tipo intervento di col. 1 che assume un valore compreso tra 2 e 7, tra 12 e 14 o 16, la casella Maggiorazione Sisma può essere barrata solo se risulta barrata anche la casella 110% (col. 6).
RP061010	Importo rata	NP				
RP062001	Tipo di intervento	N2				
RP062002	Anno	DA				
RP062003	Periodo 2013	N1				
RP062004	Casi particolari	N1				
RP062005	Rideterminazione Rate	N2				
RP062006	Casella 110%	CB				
RP062007	Numero rata	NP				
RP062008	Spesa totale	NP				
RP062009	Maggiorazione sisma	CB				
RP062010	Importo rata	NP				
RP063001	Tipo di intervento	N2				
RP063002	Anno	DA				
RP063003	Periodo 2013	N1				
RP063004	Casi particolari	N1				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP063005	Rideterminazione Rate	N2				
RP063006	Casella 110%	CB				
RP063007	Numero rata	NP				
RP063008	Spesa totale	NP				
RP063009	Maggiorazione sisma	CB				
RP063010	Importo rata	NP				
RP064001	Tipo di intervento	N2				
RP064002	Anno	DA				
RP064003	Periodo 2013	N1				
RP064004	Casi particolari	N1				
RP064005	Rideterminazione Rate	N2				
RP064006	Casella 110%	CB				
RP064007	Numero rata	NP				
RP064008	Spesa totale	NP				
RP064009	Maggiorazione sisma	CB				
RP064010	Importo rata	NP				
RP065001	Totale Rata 50%	NP		SI	I campi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL TOTALE RATE SPETTANTI - RIGO RP65" delle presenti specifiche tecniche.	
RP065002	Totale Rata 55%	NP		SI		
RP065003	Totale Rata 65%	NP		SI		
RP065004	Totale Rata 70%	NP		SI		
RP065005	Totale Rata 75%	NP		SI		
RP065006	Totale Rata 80%	NP		SI		
RP065007	Totale Rata 85%	NP		SI		
RP065008	Totale Rata 90%	NP		SI		
RP065009	Totale Rata 110%	NP		SI		
RP066001	Totale Detrazione 50%	NP		SI	Deve essere uguale a RP065001 * 0,50	
RP066002	Totale Detrazione 55%	NP		SI	Deve essere uguale a RP065002 * 0,55	
RP066003	Totale Detrazione 65%	NP		SI	Deve essere uguale a RP065003 * 0,65	
RP066004	Totale Detrazione 70%	NP		SI	Deve essere uguale a RP065004 * 0,70	
RP066005	Totale Detrazione 75%	NP		SI	Deve essere uguale a RP065005 * 0,75	
RP066006	Totale Detrazione 80%	NP		SI	Deve essere uguale a RP065006 * 0,80	
RP066007	Totale Detrazione 85%	NP		SI	Deve essere uguale a RP065007 * 0,85	
RP066008	Totale Detrazione 90%	NP		SI	Deve essere uguale a RP065008 * 0,90	
RP066009	Totale Detrazione 110%	NP		SI	Deve essere uguale a RP065009 * 1,10	

Sez. V- Detrazioni per canoni di locazione

RP071001	Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale: Tipologia	N1	Vale da 1 a 3			
RP071002	Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale: numero di giorni	NP	Vale da 1 a 365.			
RP071003	Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale: Percentuale	PC				
RP072001	Detrazione per canone di locazione per lavoratori dipendenti che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro - numero dei giorni di locazione	NP	Da 1 a 365.			
RP072002	Detrazione per canone di locazione per lavoratori dipendenti che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro - percentuale di detrazione spettante	PC				
RP073001	Detrazione Affitto terreni agricoli ai giovani	NP		SI	L' importo non può essere superiore a 6.318	

Sez. VI- Altre detrazioni

RP080001	Investimenti start up - Codice fiscale	CN			E' obbligatoria la presenza di uno dei due campi	
RP080A01	Codice di identificazione o identificativo estero	AN			I due campi sono alternativi	
RP080002	Investimenti start up - Tipologia Investimento	N1	Vale da 1 a 5		E' obbligatorio se il rigo è compilato	
RP080003	Investimenti start up - Ammontare investimento	NP			Le colonne 3 e 4 sono obbligatorie se nel campo RP080002 è riportato il codice 1, o 2 o 3. La colonne 3 e 4 non devono essere compilate se nel campo RP080002 è riportato il codice 4 o 5	La somma dei campi RP080003 di tutti i moduli compilati non può essere superiore a 1.000.000
RP080004	Investimenti start up - Codice	N1	Vale da 1 a 5			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

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP080005	Ammontare detrazione	NP			Se nel campo RP080002 è riportato il codice 1 o 2 o 3 e nel campo RP080004 è presente il codice 1, 2 o 5, deve essere uguale a RP080003 x 30% 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 x 50%	La somma di RP080005 di tutti i moduli nei quali RP080004 vale 3 non può essere superiore a 50.000. La somma di RP080005 di tutti i moduli nei quali RP080004 vale 4 non può essere superiore a 150.000 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
RP080006	Totale detrazione	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel campo RP080005 (di tutti i moduli compilati)	
RP080007	Decadenza Start-up recupero detrazione - di cui interessi su detrazione fruita	NP		SI	Non può essere superiore a RP080008	
RP080008	Decadenza Start-up recupero detrazione - detrazione fruita	NP		SI		
RP080009	Decadenza Start-up recupero detrazione - eccedenze di detrazione	NP		SI		
RP082001	Mantenimento dei cani guida	CB		SI		
RP083001	Altre detrazioni - Casella	NP	Vale da 1 a 4		Il campo è obbligatorio se presente RP083002	
RP083002	Altre detrazioni - Importo	NP			Il campo è obbligatorio se presente RP083002 Se RP083001 assume il valore "3" l'importo non può essere superiore ad euro 100 Se RP083001 assume il valore "4" l'importo non può essere superiore ad euro 400	

Sez. VII - Ulteriori dati

RP090001	Redditi prodotti in euro Campione d'Italia - Codice	N2	Vale da 1 a 3 e da 6 a 13		E' obbligatorio se il rigo è compilato • I codici 1 e 2 possono essere presenti solo se compilato almeno un rigo del quadro RA • Il codice 3 può essere presente solo se compilato almeno un rigo del quadro RB • Il codice 6 può essere presente solo se compilato almeno un rigo del quadro RL • Il codice 7 può essere presente solo se compilato almeno un rigo del quadro RM • Il codice 8 può essere presente solo se compilato RT066001 e/o RT087001 del quadro RT • Il codice 9 può essere presente solo se compilato almeno un rigo del quadro RE • Il codice 10 può essere presente solo se compilato almeno un rigo del quadro RF • Il codice 11 può essere presente solo se compilato almeno un rigo del quadro RG • Il codice 12 può essere presente solo se compilato almeno un rigo del quadro RD • Il codice 13 può essere presente solo se compilato almeno un rigo del quadro RH	
RP090002	Redditi prodotti in euro Campione d'Italia - Importo	NP			E' obbligatorio se il rigo è compilato	
RP091001	Redditi prodotti Campione d'Italia - Ammontare dei redditi prodotti in euro, già indicati nei quadri RF, RG, RD, RE ed RH	NP		SI	Non può essere presente in assenza dei quadri RD, RE, RF, RG, RH	
RP091002	Redditi prodotti Campione d'Italia - Ammontare dei redditi prodotti in franchi svizzeri, già indicati nei quadri RA, RB, RC, RL, RM, RT	NP		SI	Non può essere presente in assenza dei quadri RA, RB, RC, RL, RM, RT	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP091003	Redditi prodotti Campione d'Italia - Ammontare dei redditi prodotti in franchi svizzeri, già indicati nei quadri RF, RG, RD, RE ed RH	NP		SI	Non può essere presente in assenza dei quadri RD, RE, RF, RG, RH	
RP091004	Redditi prodotti Campione d'Italia - Ammontare dei redditi prodotti in euro e/o in franchi svizzeri, già indicati nei quadri RE, RF, RG, RH, realizzati nel comune di Campione d'Italia dal soggetto fiscalmente trasparente	NP		SI	Non può essere presente in assenza dei quadri RH, RF, RG	
DATI DA COMPILARE SOLO NEL CASO DI RIDETERMINAZIONE DEL QUADRO RN AI FINI DEL CALCOLO DEGLI ACCONTI IRPEF						
I dati devono essere conformi alle indicazioni fornite nel paragrafo "QUADRO RN – ACCONTI (RIGHI RN61 E RN62)". Il controllo determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma						
RP501001	Detrazione Spese assistenza personale	NP		SI		
RP502001	Detrazione per erogazioni a Biennale di Venezia	NP		SI		
RP503001	Detrazione per erogazioni Enti Spettacolo	NP		SI		
RP504001	Detrazione per erogazioni Fondazioni settore musicale	NP		SI		
RP505001	Deduzione erogazioni ONG	NP		SI		
RP506001	Deduzione erogazioni Onlus	NP		SI		
RP507001	Detrazione erogazioni Ospedale Galliera di Genova	NP		SI		
RP509001	Interessi per mutui agrari	NP		SI		
RP510001	Erogazioni liberali, donazioni e altri atti a titolo gratuito a favore di trust o fondi speciali	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione		
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli			
Quadro RQ - Imposte sostitutive								
Sezione I - Conferimenti di beni o aziende in favore di CAF (art. 8, comma 1, della L. n. 342/2000)								
RQ001001	Plusvalenze da conferimenti di beni o aziende	NP		SI				
RQ002001	Imposta sostitutiva dovuta	NP		SI	E' uguale a RQ001001 * 0,19			
RQ003001	Crediti d'imposta concessi alle imprese	NP		SI		Non può essere superiore a RQ002001 E' uguale a RU007006 + RU404006 per tutti i moduli presenti		
RQ004001	Eccedenza irpef	NP		SI		Non può essere superiore a RQ002001 - RQ003001 e non può essere superiore a RN046001		
RQ005001	Imposta sostitutiva da versare	NP		SI	E' uguale a RQ002001 - RQ003001 - RQ004001			
Sezione III - Conferimenti in SIQ e SINQ (art. 1, commi 119 e ss. , della L. n.296/2006)								
	I controlli indicati nei campi del rigo RQ011 si intendono validi anche per il rigo RQ012							
RQ011001	Codice fiscale	CF			Obbligatorio se presente RQ011002			
RQ011002	Plusvalenze	NP			Obbligatorio se presente RQ011001			
RQ012001	Codice fiscale	CF			Obbligatorio se presente RQ012002			
RQ012002	Plusvalenze	NP			Obbligatorio se presente RQ012001			
RQ013001	Totale imponibile	NP		SI	Deve essere uguale a RQ011002 + RQ012002 di tutti i moduli			
RQ013002	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a RQ013001 * 0,2			
RQ014001	Prima rata	NP		SI		Se presente può assumere uno dei seguenti valori : RQ013002 RQ013002 / 2 RQ013002 / 3 RQ013002 / 4 RQ013002 / 5		
Sezione IV - Imposta sostitutiva per deduzioni extracontabili (art. 1, comma 48, della L. n.244/2007)								
RQ015001	Beni materiali	NP		SI				
RQ015002	Impianti e macchinari	NP		SI				
RQ015003	Fabbricati strumentali	NP		SI				
RQ015004	Beni immateriali	NP		SI				
RQ015005	Spese di ricerca e sviluppo	NP		SI				
RQ015006	Avviamento	NP		SI				
RQ015007	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a RQ015001 + RQ015002 + RQ015003 + RQ015004 + RQ015005 + RQ015006.			
RQ016003	Opere e servizi ultrannuali	NP		SI				
RQ016004	Titoli obbligazionari e similari	NP		SI				
RQ016005	Partecipazioni immobilizzate	NP		SI				
RQ016006	Partecipazioni del circolante	NP		SI				
RQ016007	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a RQ016003 + RQ016004 + RQ016005 + RQ016006.			
RQ017001	Fondo rischi e svalutazione crediti	NP		SI				
RQ017002	Fondo spese lavori ciclici	NP		SI				
RQ017003	Fondo spese ripristino e sostituzioni	NP		SI				
RQ017004	Fondo operazioni e concorsi a premi	NP		SI				
RQ017005	Fondo per imposte deducibili	NP		SI				
RQ017007	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a RQ017001 + RQ017002 + RQ017003 + RQ017004 + RQ017005			
RQ018001	Imponibile del periodo d'imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ015007 + RQ016007 + RQ017007			
RQ018002	Imponibile periodi d'imposta precedenti	NP		SI				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RQ018003	Totale imposte su deduzioni extracontabili	NP		SI		Calcolare CAMPO1 = RQ018001 + RQ018002 Se CAMPO1 <= 5.000.000 IMPOSTA1 deve essere uguale a CAMPO1 * 0,12. Se CAMPO1 è compreso tra 5.000.001 e 10.000.000 IMPOSTA1 deve essere uguale 600.000 + (CAMPO1 - 5.000.000) * 0,14 Se CAMPO1 è superiore a 10.000.000 IMPOSTA1 deve essere uguale 1.300.000 + (CAMPO1 - 10.000.000) * 0,16. Se RQ018002 <= 5.000.000 IMPOSTA2 deve essere uguale a RQ018002 * 0,12. Se RQ018002 è compreso tra 5.000.001 e 10.000.000 IMPOSTA2 deve essere uguale 600.000 + (RQ018002 - 5.000.000) * 0,14 Se RQ018002 è superiore a 10.000.000 IMPOSTA2 deve essere uguale 1.300.000 + (RQ018002 - 10.000.000) * 0,16. Il campo deve essere uguale a IMPOSTA1 - IMPOSTA2.
RQ019001	Prima rata imposte versate su deduzioni extracontabili	NP		SI	Deve essere uguale a RQ018003 * 0,3.	
SEZIONE XII - Tassa etica (art. 1, c. 466, L. 23/12/05, n. 266)						
RQ049001	Reddito	NP		SI		
RQ049002	Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ049001 * 0,25	
RQ049003	Eccedenza periodo di imposta precedente	NP		SI	Non può essere inferiore alla somma degli importi di colonna 3 del quadro DI con colonna 1 uguale a 4005	
RQ049004	Eccedenza periodo di imposta precedente compensata nel mod. F24	NP		SI		
RQ049005	Acconti	NP		SI		
RQ049006	Acconti di cui sospesi	NP		SI	Il campo può essere presente se è compilata la casella 171 del record B (eventi eccezionali)	
RQ049007	Tassa etica - imposta a debito	NP		SI	Deve essere uguale a RQ049002 - RQ049003 + RQ049004 - RQ049005 se tale differenza è positiva, altrimenti deve essere uguale a zero	
RQ049008	Tassa etica - imposta a credito	NP		SI	Deve essere uguale al valore assoluto di RQ049002 - RQ049003 + RQ049004 - RQ049005 se tale differenza è negativa, altrimenti deve essere uguale a zero	
SEZIONE XXI - Ulteriori componenti positivi ai fini IVA - Indici Sintetici di affidabilità fiscale						
RQ080001	Ulteriori componenti positivi	NP		SI	Dato obbligatorio se presente RQ080002	
RQ080002	Imposta	NP		SI	Dato obbligatorio se presente RQ080001	
SEZIONE XXII - Esclusione di beni immobili strumentali dal patrimonio dell'impresa						
RQ081001	Beni immobili strumentali - Valore normale	NP		SI		
RQ081002	Beni immobili strumentali - Costo fiscale	NP		SI		
RQ081003	Beni immobili strumentali - Differenza	NU		SI	Deve essere uguale a RQ081001 - RQ081002	
RQ082001	Determinazione dell'imposta sostitutiva - Imponibile	NP		SI	Deve essere uguale a RQ081003, se positivo	
RQ082002	Determinazione dell'imposta sostitutiva - Imposta sostitutiva (Legge n. 208/2015)	NP		SI	Deve essere uguale a RQ082001 * 8 / 100	
SEZIONE XXIII-A - Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni						
RQ086001	Rivalutazione dei beni ammortizzabili - Importo	NP		SI		
RQ086002	Rivalutazione dei beni ammortizzabili - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ086001 * 12 / 100	
RQ087001	Rivalutazione dei beni non ammortizzabili - Importo	NP		SI		
RQ087002	Rivalutazione dei beni non ammortizzabili - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ087001 * 10 / 100	
RQ088001	Rivalutazione delle partecipazioni - Importo	NP		SI		
RQ088002	Rivalutazione delle partecipazioni - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ088001 * 10 / 100	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
SEZIONE XXIII-B - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e delle partecipazioni						
RQ089001	Maggiori valori dei beni ammortizzabili - Importo	NP		SI		
RQ089002	Maggiori valori dei beni ammortizzabili - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ089001 * 12 / 100	
RQ090001	Maggiori valori dei beni non ammortizzabili - Importo	NP		SI		
RQ090002	Maggiori valori dei beni non ammortizzabili - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ090001 * 10 / 100	
RQ091001	Maggiori valori delle partecipazioni - Importo	NP		SI		
RQ091002	Maggiori valori delle partecipazioni - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ091001 * 10 / 100	
RQ092001	Maggiori valori delle partecipazioni - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ086002 + RQ087002 + RQ088002 + RQ089002 + RQ090002 + RQ091002	
RQ092002	Maggiori valori delle partecipazioni - Prima rata	NP		SI	Se RQ092001 è superiore a 3.000.000 non può essere inferiore a RQ092001 / 6 altrimenti non può essere inferiore a RQ092001 / 3 Il campo deve essere minore o uguale a RQ092001	
SEZIONE XXIII-C - Affrancamento						
RQ093001	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata - Importo	NP		SI		
RQ093002	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ093001 * 10 / 100	
RQ093003	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata - Prima rata	NP		SI	Se RQ093002 è superiore a 3.000.000 non può essere inferiore a RQ093002 / 6 altrimenti non può essere inferiore a RQ093002 / 3 Il campo deve essere minore o uguale a RQ093002	
SEZIONE XXIV - Rivalutazione generale dei beni d'impresa e delle partecipazioni 2020						
RQ100001	Maggiori valori dei beni ammortizzabili, non ammortizzabili e delle partecipazioni - Importo	NP		SI		
RQ100002	Maggiori valori dei beni ammortizzabili, non ammortizzabili e delle partecipazioni - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ100001 * 3 / 100	
RQ101001	Maggiori valori dei beni ammortizzabili, non ammortizzabili e delle partecipazioni - Importo	NP		SI		
RQ101002	Maggiori valori dei beni ammortizzabili, non ammortizzabili e delle partecipazioni - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ100001 * 3 / 100	
RQ102001	Rivalutazione delle partecipazioni - Totale Imposte	NP		SI	Deve essere uguale a RQ100002 + RQ101002	
RQ102002	Rivalutazione delle partecipazioni - Prima rata	NP		SI	Se presente non può essere inferiore a RQ102001 / 3. Il campo deve essere minore o uguale a RQ102001	
RQ103001	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata - Importo	NP		SI		
RQ103002	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ103001 * 10 / 100	
RQ103003	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata - Prima rata	NP		SI	Non può essere inferiore a RQ103002 / 3. Il campo deve essere minore o uguale a RQ103002	
SEZIONE XXV – Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni – settori alberghiero e termale						
RQ110001	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata - Importo	NP		SI		
RQ110002	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ110001 * 10 / 100	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RQ110003	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata - Prima rata	NP		SI	Se RQ110002 è superiore a 3.000.000 non può essere inferiore a RQ110002 / 6 altrimenti non può essere inferiore a RQ110002 / 3. Il campo deve essere minore o uguale a RQ110002	
Quadro RR - contributi previdenziali						
Sezione I Contributi previdenziali dovuti da artigiani e commercianti						
I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RR002 si intendono validi anche per il rigo RR003						
RR001001	Codice azienda Inps	AN			Deve essere lungo 10 caratteri Dato obbligatorio se compilata la sezione.	Il primo carattere deve essere "1" o "2".
RR001002	Attività particolari	N1	Vale 1 o 2		Se compilato non possono essere presenti le colonne 10, 11, 12 e 13 dei righe RR2 e RR3 del singolo modulo	
RR001003	Quote di partecipazione	NU				Può essere compilato solo se è presente almeno un rigo in cui RR002000 vale '1'
RR002000	Tipologia iscritto	N1	Vale 1 o 2 o 3		Dato obbligatorio se compilato il rigo	
RR002001	Codice fiscale	CF			Dato obbligatorio se compilato un qualunque campo del rigo Deve essere un codice fiscale di persona fisica	
RR002002	Codice INPS	AN			Deve essere lungo 17 caratteri	Dato obbligatorio se nel rigo è compilata la colonna 23 o la colonna 24.
RR002003	Reddito d'impresa o perdita	NU				
RR002A03	Quota di competenza del coadiutore/collaboratore	NU				Non deve essere superiore a RR002003 Può essere presente solo se RR002000 vale '2' o '3'
RR002004	Periodo imposizione contributiva dal	N2	da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002001	
RR002005	Periodo imposizione contributiva al	N2	da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002001. Non inferiore a RR002005	
RR002006	Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95	CB				
RR002007	Tipo riduzione	AN	A , B e C		Dato obbligatorio se presente RR002008 o RR002009.	
RR002008	Periodo riduzione dal	N2	da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002007 o RR002009	
RR002009	Periodo riduzione al	N2	da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002007 o RR002008. Non inferiore a RR002008	
RR002010	Reddito minimale	NP			Non può essere superiore a 15.953	
RR002011	Contributi IVS dovuti sul reddito minimale	NP				Il controllo viene effettuato solo nel caso di assenza dei campi RR002007, RR002008 e RR002009. Deve essere uguale ad uno dei seguenti valori: RR002010 X 0,24 ovvero a RR002010 X 0,2409 E' ammessa una tolleranza di 2 euro
RR002012	Contributi maternità	NP				Non può essere superiore a euro 12
RR002013	Quote associative e oneri accessori	NP				
RR002014	Contributi versati sul minimale	NP				
RR002015	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP			Non può essere maggiore di RR002011 + RR002012	
RR002016	Contributo a debito sul reddito minimale	NP			Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR002011 + RR002012 + RR002013 - RR002014 - RR002015 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di euro 7. Il campo è alternativo al campo RR002017.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RR002017	Contributo a credito sul reddito minimale	NP			Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR002011 + RR002012 + RR002013 - RR002014 - RR002015 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di euro 7. Il campo è alternativo al campo RR002016.	
RR002018	Credito di cui si chiede il rimborso	NP			La somma dei campi RR002018 e RR002019 deve essere uguale a RR002017	
RR002019	Credito da utilizzare in compensazione	NP			E' ammessa la tolleranza di un euro.	
RR002020	Credito del precedente anno	NP				
RR002021	Credito del precedente anno compensato nel mod.F24	NP				
RR002022	Residuo in autoconguaglio	NP			Deve essere uguale a RR002020 - RR002021 E' ammessa la tolleranza di un euro.	
RR002023	Reddito eccedente il minimale	NP			Se è impostato il campo RR002006, il campo non può essere superiore a 103.055 Se non è impostato RR002006, il campo non può essere superiore a 78.965.	
RR002024	Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale	NP				
RR002025	Contributo maternità (solo per attività di affittacamere)	NP			Può essere presente solo se è compilato il campo RR001002.	Non può essere superiore a euro 12
RR002026	Contributi versati sul reddito che eccede il minimale	NP				
RR002028	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP			Non può essere maggiore di RR002024 + RR002025	
RR002029	Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale	NP			Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR002024 + RR002025 - RR002026 - RR002028 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 5.	
RR002030	Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale	NP			Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR002024 + RR002025 - RR002026 - RR002028 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 5.	
RR002031	Eccedenza di versamento a saldo	NP				
RR002032	Credito di cui si chiede il rimborso	NP			La somma delle colonne 32 e 33 deve essere uguale alla somma delle colonne 30 e 31	
RR002033	Credito da utilizzare in compensazione	NP			E' ammessa la tolleranza di un euro.	
RR002034	Credito del precedente anno	NP				
RR002035	Credito del precedente anno (col. 34) compensato nel Mod. F24	NP				
RR002036	Residuo in autoconguaglio	NP			Deve essere uguale a RR002034 - RR002035 E' ammessa la tolleranza di un euro.	
RR003000	Tipologia iscritto	N1				
RR003001	Codice fiscale	CF				
RR003002	Codice INPS	AN			Deve essere lungo 17 caratteri	
RR003003	Reddito d'impresa o perdita	NU				
RR003A03	Quota di competenza del coadiutore/collaboratore	NU				
RR003004	Periodo imposizione contributiva dal	N2				
RR003005	Periodo imposizione contributiva al	N2				
RR003006	Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95	CB				
RR003007	Tipo riduzione	AN				
RR003008	Periodo riduzione dal	N2				
RR003009	Periodo riduzione al	N2				
RR003010	Reddito minimale	NP				
RR003011	Contributi IVS dovuti sul reddito minimale	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RR003012	Contributi maternità	NP				
RR003013	Quote associative e oneri accessori	NP				
RR003014	Contributi versati sul minimale	NP				
RR003015	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP				
RR003016	Contributo a debito sul reddito minimale	NP				
RR003017	Contributo a credito sul reddito minimale	NP				
RR003018	Credito di cui si chiede il rimborso	NP				
RR003019	Credito da utilizzare in compensazione	NP				
RR003020	Credito del precedente anno	NP				
RR003021	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	NP				
RR003022	Residuo in autoconguaglio	NP				
RR003023	Reddito eccedente il minimale	NP				
RR003024	Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale	NP				
RR003025	Contributo maternità (solo per attività di affittacamere)	NP				
RR003026	Contributi versati sul reddito che eccede il minimale	NP				
RR003028	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP				
RR003029	Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale	NP				
RR003030	Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale	NP				
RR003031	Eccedenza di versamento a saldo	NP				
RR003032	Credito di cui si chiede il rimborso	NP				
RR003033	Credito da utilizzare in compensazione	NP				
RR003034	Credito del precedente anno	NP				
RR003035	Credito del precedente anno (col. 34) compensato nel Mod. F24	NP				
RR003036	Residuo in autoconguaglio	NP				
Riepilogo crediti						
RR004001	Totale credito	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR002017, RR002030, RR003017 e RR003030 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.	
RR004002	Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR002031, RR003031 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.	
RR004003	Totale credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR002018, RR002032, RR003018 e RR003032 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.	
RR004004	Totale credito da utilizzare in compensazione	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR002019, RR002033, RR003019 e RR003033 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.	
Sezione II Contributi previdenziali dovuti da liberi professionisti						
RR005001	Codice	N1	Vale da 1 a 5		Dato obbligatorio se compilato il rigo	
RR005002	Reddito	NU				Dato obbligatorio se compilato il rigo

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RR005003	Codice	N1	Vale da 1 a 5		Dato obbligatorio se compilato il campo RR005004	
RR005004	Reddito	NU				
RR005005	Codice	N1	Vale da 1 a 5		Dato obbligatorio se compilato il campo RR005006	
RR005006	Reddito	NU				
RR005007	Codice	N1	Vale da 1 a 5		Dato obbligatorio se compilato il campo RR005008	
RR005008	Reddito	NU				
RR005009	Codice	N1	Vale da 1 a 5		Dato obbligatorio se compilato il campo RR005010	
RR005010	Reddito	NU				
RR005011	Imponibile	NU				La somma dei campi RR005011 di tutti i moduli non può essere superiore a 103.055 Dato obbligatorio se compilati i campi RR005014 e RR005015.
RR005012	Periodo imponibile - dal	N2	da 1 a 12.		Dato obbligatorio se compilato il rigo	
RR005013	Periodo imponibile - al	N2	da 1 a 12.		Dato obbligatorio se compilato il rigo. Non inferiore a RR005014	
RR005014	Aliquota	AN	Vale A o B			
RR005015	Contributo dovuto	NP				Deve essere uguale a RR005011 X 0,24 se RR005014 è uguale a 'A' oppure a RR005011 X 0,2572 se RR005014 è uguale a 'B'
RR005016	Acconto versato	NP				
RR005017	Codice	N1	Vale 1, 2 o 3		Dato obbligatorio se compilato il campo RR005018	
RR005018	Contributi sospesi	NP				
RR006001	Totale contributo dovuto	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR005015 - RR005018 di tutti moduli	
RR006002	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel mod. F24	NP		SI	Non può essere superiore al campo RR007001	
RR006003	Totale Acconto versato	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR005016 di tutti moduli	
RR007001	Contributo a debito	NP		SI	Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR006001 - RR006003 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 3. Il campo è alternativo al campo RR008001.	
RR008001	Contributo a credito	NP		SI	Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR006001 - RR006003 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 3. Il campo è alternativo al campo RR007001.	
RR008002	Eccedenza versamento	NP		SI		
RR008003	Totale credito di cui si richiede il rimborso	NP		SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla somma delle colonne 1 e 2	
RR008004	Totale credito da utilizzare in compensazione	NP		SI	E' ammessa la tolleranza di un euro.	
RR008005	Credito del precedente anno	NP		SI		
RR008006	Credito anno precedente di cui compensato in F24	NP		SI		
RR008007	Residuo in autoconguaglio	NP		SI	Deve essere uguale a RR008005 - RR008006 E' ammessa la tolleranza di un euro.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RS - Prospetti vari						
RS001001	Quadro di riferimento	AN	RA, RD, RE, RF, RG, RH, LM			Il campo è obbligatorio se è presente almeno uno tra i righe da RS2 a RS7, da RS14 a RS20
Plusvalenze e sopravvenienze attive						
RS002001	Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 86, comma 4, del Tuir	NP				
RS002002	Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell' art. 88, comma 2, del Tuir	NP				
RS003001	Quota costante dell'importo di cui al rigo RS2 col. 1	NP			Non può essere superiore a RS002001	
RS003002	Quota costante dell'importo di cui al rigo RS2 col. 2	NP			Non può essere superiore a RS002002	
RS004001	Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 88, comma 3, lett. b) del Tuir	NP				
RS005001	Quota costante dell'importo di cui al rigo RS4	NP			Non può essere superiore a RS004001	
Imputazione del reddito dell'impresa familiare						
Se barrata la casella "Impresa familiare" nel quadro LM il prospetto è obbligatorio (la segnalazione costituisce un warning)						
	I controlli indicati nei campi del rigo RS006 si intendono validi per il rigo RS007					
RS006001	Codice fiscale	CF			Il campo è obbligatorio	
RS006002	Quota di partecipazione	PC			Non può essere superiore di 50.	
RS006003	Quota di reddito	NU			Il campo può essere negativo solo se RS006002 è uguale a 50	
RS006004	Quota reddito esente da ZFU	NP				La somma dei campi RS006004 e RS007004 di tutti i moduli compilati non può essere superiore al campo RS284006
RS006005	Quota delle ritenute d'acconto	NP				
RS006006	Ritenute non utilizzate	NP			Non può essere superiore a RS006005	
RS006007	ACE	NP				
RS007001	Codice fiscale	CF				
RS007002	Quota di partecipazione	PC				
RS007003	Quota di reddito	NU				
RS007004	Quota reddito esente da ZFU	NP				
RS007005	Quota delle ritenute d'acconto	NP				
RS007006	Ritenute non utilizzate	NP				
RS007007	ACE	NP				
Perdite pregresse non compensate nell'anno Ex contribuenti minimi e fuoriusciti dal regime di vantaggio						
RS008001	Lavoro autonomo - Eccedenza 2015	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM
RS008002	Lavoro autonomo - Eccedenza 2016	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM
RS008003	Lavoro autonomo - Eccedenza 2017	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM
RS008004	Lavoro autonomo - Eccedenza 2018	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM
RS008005	Lavoro autonomo - Eccedenza 2019	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM
RS008006	Lavoro autonomo - Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		SI		
RS009001	Impresa - Eccedenza 2015	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM
RS009002	Impresa - Eccedenza 2016	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM
RS009003	Impresa - Eccedenza 2017	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM
RS009004	Impresa - Eccedenza 2018	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM
RS009005	Impresa - Eccedenza 2019	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM
RS009006	Impresa - Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Perdite di lavoro autonomo non compensate nell'anno						
RS011001	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		SI		
Perdite d'impresa non compensate nell'anno						
RS012001	Perdite riportabili in misura limitata relative al presente periodo	NP		SI	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE NELL'ANNO" delle presenti specifiche tecniche	
RS012002	Perdite riportabili in misura limitata	NP		SI		Non può essere inferiore di RS012001
RS013001	Perdite riportabili in misura piena relative al presente periodo	NP		SI	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE NELL'ANNO" delle presenti specifiche tecniche	
RS013002	Perdite riportabili in misura piena	NP		SI		Non può essere inferiore di RS013001
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le Imposte pagate all'estero						
	I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RS021 si intendono validi per il rigo RS022					
RS021001	Trasparenza	N1	Vale 1 o 2			
RS021002	Codice fiscale controllante	CF				Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo
RS021003	Denominazione della CFC	AN				Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo
RS021004	Soggetto non residente	CB				
RS021005	Utili distribuiti	NP			Se presente la casella RS021001 il campo non deve essere presente	
RS021006	Saldo iniziale	NP				
RS021007	Imposta dovuta	NP				
RS021008	Crediti d'imposta sui redditi	NP				Non deve essere superiore a RS021006
RS021009	Crediti d'imposta sugli utili distribuiti	NP				Non deve essere superiore a RS021006 + RS021007 - RS021008
RS021010	Saldo finale	NP				Deve essere uguale a RS021006 + RS021007 - RS021008 - RS021009
RS022001	Trasparenza	N1				
RS022002	Codice fiscale controllante	CF				
RS022003	Denominazione della CFC	AN				
RS022004	Soggetto non residente	CB				
RS022005	Utili distribuiti	NP				
RS022006	Saldo iniziale	NP				
RS022007	Imposta dovuta	NP				
RS022008	Crediti d'imposta sui redditi	NP				
RS022009	Crediti d'imposta sugli utili distribuiti	NP				
RS022010	Saldo finale	NP				
Acconto ceduto per interruzione del regime art. 116 del Tuir						
	I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RS023 si intendono validi per il rigo RS024					
RS023001	Codice fiscale	CN				Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo
RS023002	Codice	N1	Vale 1 o 2			Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo
RS023003	Data	DT			Deve essere compresa tra 1/1/2020 e 31/12/2020	Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo
RS023004	Importo	NP				Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo
RS024001	Codice fiscale	CN				
RS024002	Codice	N1				
RS024003	Data	DT				
RS024004	Importo	NP				
Ammortamento dei terreni						
RS025001	Fabbricati strumentali industriali - Numero	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 2
RS025002	Fabbricati strumentali industriali - Importo	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 1
RS025003	Fabbricati strumentali industriali - Numero	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 4
RS025004	Fabbricati strumentali industriali - Importo	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 3
RS026001	Altri fabbricati strumentali - Numero	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 2

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS026002	Altri fabbricati strumentali - Importo	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 1
RS026003	Altri fabbricati strumentali - Numero	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 4
RS026004	Altri fabbricati strumentali - Importo	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 3
Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione						
RS028001	Spese non deducibili	NP		SI		
Prezzi di trasferimento						
RS032001	Possesso documentazione	CB				
RS032002	Componenti positivi	NP				
RS032003	Componenti negativi	NP				
Consorzi di imprese						
RS033001	Codice fiscale	CN			Dato obbligatorio se compilato il rigo.	
RS033002	Ritenute	NP				
Estremi identificativi rapporti finanziari						
RS035001	Estremi identificativi rapporti finanziari - Codice Fiscale	CF				
RS035002	Estremi identificativi rapporti finanziari - Codice di identificazione fiscale estero	AN				
RS035003	Estremi identificativi rapporti finanziari - Denominazione operatore finanziario	AN				
RS035004	Estremi identificativi rapporti finanziari - Tipo di rapporto	AN	Vale 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 98, 99			
Deduzione per capitale investito proprio (ACE)						
Se è assente RS037019 le colonne da 1 a 7 e le colonne 10, 11 e 16 e 18 possono essere presenti solo nel primo modulo						
RS037001	Incrementi del capitale proprio	NP				
RS037002	Decrementi del capitale proprio	NP				
RS037003	Riduzioni	NP				
RS037004	Differenza	NP			Deve essere uguale a RS037001 - RS037002 - RS037003 Se il risultato è negativo o pari a zero, la colonna 4 non va compilata	
RS037005	Patrimonio netto	NP				
RS037006	Minor importo	NP			Non può essere superiore al minore tra RS037004 e RS037005	
RS037007	Rendimento	NP			Deve essere uguale a: RS037006 x 1,3/100	
RS037008	Codice fiscale	CF			Le colonne 8 e 9 devono essere o entrambe presenti o entrambe assenti.	
RS037009	Rendimento attribuito	NP				
RS037010	Eccedenza riportata	NP				
RS037011	Rendimenti totali	NP			Nel primo modulo deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RS037007 + RS037009 (di tutti i moduli compilati per i quali non è compilato RS037019) + RS037010 Nei moduli successivi al primo, per i quali è presente RS037019, deve essere non superiore alla somma di (RS037007 + RS037009) del modulo corrente	
RS037012	Rendimento ceduto	NP		SI		Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RS006007 + RS007007 (di tutti i moduli compilati)
RS037013	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore	NP		SI		
RS037014	Totale Rendimento nozionale società partecipate/imprenditore	NP		SI		Non può essere superiore a RS037015 + RS037016
RS037015	Rendimento nozionale società partecipate	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS037016	Rendimento imprenditore utilizzato	NP				<p>Nel primo modulo</p> <p>- se Reddito-Complessivo (come determinato nel paragrafo "Reddito Complessivo (rigo RN1, col. 5)" delle presenti specifiche tecniche è negativo o pari a zero, il campo RS037016 deve essere uguale a zero.</p> <p>- se invece Reddito-Complessivo è positivo, il campo RS037016 non può essere superiore a Reddito-Complessivo.</p> <p>Non può essere superiore al minore importo tra (RS037011 - RS037012) e RS037013</p> <p>Nei moduli successivi al primo non può essere maggiore di RS037011</p>
RS037017	Eccedenza trasformata in credito IRAP	NP		SI		Non può essere superiore a RS037011 - RS037012 - maggiore tra RS037016 e RS037010
RS037018	Eccedenza riportabile	NP				Deve essere uguale a: RS037011 - RS037012 - RS037016 - RS037017
RS037019	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello			
RS038001	Elementi conoscitivi - Interpello	N1	Vale 1 o 2	SI	Se presente una dato nel rigo allora il campo deve essere presente	
RS038002	Elementi conoscitivi - Conferimenti art. 10, co. 2	NP		SI		
RS038003	Elementi conoscitivi - Conferimenti col. 2 sterilizzati	NP		SI	Non può essere superiore a RS038002	
RS038004	Elementi conoscitivi - Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. a)	NP		SI		
RS038005	Elementi conoscitivi - Corrispettivi col. 4 sterilizzati	NP		SI	Non può essere superiore a RS038004	
RS038006	Elementi conoscitivi - Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. b)	NP		SI		
RS038007	Elementi conoscitivi - Corrispettivi col. 6 sterilizzati	NP		SI	Non può essere superiore a RS038006	
RS038008	Elementi conoscitivi - Incrementi art. 10, co. 3, lett. c)	NP		SI		
RS038009	Elementi conoscitivi - Incrementi col. 8 sterilizzati	NP		SI	Non può essere superiore a RS038008	
RS038010	Elementi conoscitivi - Corrispettivi art. 10, co. 4	NP		SI		
RS038011	Elementi conoscitivi - Corrispettivi col. 10 sterilizzati	NP		SI	Non può essere superiore a RS038010	
Ritenute regime di vantaggio - Casi Particolari						
RS040001	Ritenute	NP		SI	L'importo può essere presente solo se compilato il quadro LM	
Canone RAI						
I valori ammessi ed i controlli descritti per il rigo RS041 valgono anche per il rigo RS042						
RS041001	Intestazione abbonamento	AN				
RS041002	Numero abbonamento	AN			Dato obbligatorio se compilato il rigo	
RS041003	Comune	AN			Dato obbligatorio se compilato il rigo	
RS041004	Provincia	PR			Dato obbligatorio se compilato il rigo	
RS041005	Codice comune	AN			Dato obbligatorio se compilato il rigo	
RS041006	Frazione, Indirizzo e n. civico	AN			Dato obbligatorio se compilato il rigo	
RS041007	Cap	N5				
RS041008	Categoria	AN	Vale A, B, C, D, E		Dato obbligatorio se compilato il rigo	
RS041009	Data di versamento	DT				
RS042001	Intestazione abbonamento	AN				
RS042002	Numero abbonamento	AN				
RS042003	Comune	AN				
RS042004	Provincia	PR				
RS042005	Codice comune	AN				
RS042006	Frazione, Indirizzo e n. civico	AN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS042007	Cap	N5				
RS042008	Categoria	AN				
RS042009	Data di versamento	DT				
Prospetto dei crediti						
RS048001	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore di bilancio	NP		SI		
RS048002	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore fiscale	NP		SI		
RS049001	Perdita dell'esercizio - valore di bilancio	NP		SI		
RS049002	Perdita dell'esercizio - valore fiscale	NP		SI		
RS050001	Differenza - valore di bilancio	NP		SI		Se RS049001 > RS048001 è uguale a zero, altrimenti è uguale a RS048001 - RS049001
RS050002	Differenza - valore fiscale	NP		SI		Se RS049002 > RS048002 è uguale a zero, altrimenti è uguale a RS048002 - RS049002
RS051001	Svalutazioni dirette e accantonamenti al fondo dell'esercizio - valore di bilancio	NP		SI		
RS051002	Svalutazioni dirette e accantonamenti al fondo dell'esercizio - valore fiscale	NP		SI		Non può essere superiore a RS053002 * 0,005
RS052001	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore di bilancio	NP		SI		
RS052002	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore fiscale	NP		SI		Non può essere superiore a RS053002 * 0,05
RS053001	Valore dei crediti risultanti in bilancio - valore di bilancio	NP		SI		
RS053002	Valore dei crediti risultanti in bilancio - valore fiscale	NP		SI		
Dati di bilancio						
RS097001	Immobilizzazioni immateriali	NP		SI		
RS098001	Fondo ammortamento beni materiali	NP		SI		
RS098002	Immobilizzazioni materiali	NP		SI		
RS099001	Immobilizzazioni finanziarie	NP		SI		
RS100001	Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo, in corso di lavorazione, prodotti finiti	NP		SI		
RS101001	Crediti verso clienti compresi nell'attivo circolante	NP		SI		
RS102001	Altri crediti compresi nell'attivo circolante	NP		SI		
RS103001	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	NP		SI		
RS104001	Disponibilità liquide	NP		SI		
RS105001	Ratei e risconti attivi	NP		SI		
RS106001	Totale attivo	NP		SI		Deve essere uguale alla somma dei righe da RS097001 + RS098002 + RS099001 + RS100001 + RS101001 + RS102001 + RS103001 + RS104001 + RS105001 E' prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
RS107001	Patrimonio netto - Saldo iniziale	NU		SI		
RS107002	Patrimonio netto	NU		SI		
RS108001	Fondi per rischi e oneri	NP		SI		
RS109001	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	NP		SI		
RS110001	Debiti verso banche e altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo	NP		SI		
RS111001	Debiti verso banche e altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo	NP		SI		
RS112001	Debiti verso fornitori	NP		SI		
RS113001	Altri debiti	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS114001	Ratei e risconti passivi	NP		SI		
RS115001	Totale passivo	NU		SI		Deve essere uguale alla somma dei righi da RS107002 + RS108001 + RS109001 + RS110001 + RS111001 + RS112001 + RS113001 + RS114001. E' prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
RS116001	Ricavi delle vendite	NP		SI		
RS117001	Altri oneri di produzione e vendita - di cui per lavoro dipendente	NP		SI		Non può essere superiore a RS117002
RS117002	Altri oneri di produzione e vendita	NP		SI		
Minusvalenze e differenze negative						
RS118001	Minusvalenze realizzate - N. atti di disposizione	NP		SI	Dato obbligatorio se presente RS118002	
RS118002	Minusvalenze realizzate - Minusvalenze	NP		SI	Dato obbligatorio se presente RS118001	
RS119001	Minusvalenze realizzate - N. atti di disposizione	NP		SI	Dato obbligatorio se presente RS119002	
RS119002	Minusvalenze realizzate - Minusvalenze / Azioni	NP		SI	Dato obbligatorio se presente RS119001	
RS119003	Minusvalenze realizzate - N. atti di disposizione	NP		SI	Dato obbligatorio se presente RS119004	
RS119004	Minusvalenze realizzate - Minusvalenze / Altri titoli	NP		SI	Dato obbligatorio se presente RS119003	
RS119005	Minusvalenze realizzate - Dividendi	NP		SI		
Variazione dei criteri di valutazione dei beni d'impresa						
RS120001	Variazione dei criteri di valutazione dei beni d'impresa	CB		SI		
Comunicazione art. 4 D.M. 4 agosto 2016						
RS136001	Esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza	CB		SI		
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari						
RS140001	Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari	N2	Vale da 1 a 2	SI		dato obbligatorio se presente il campo 28 del record B
Patent box						
I controlli indicati nei campi del rigo RS142 si intendono validi per i righi da RS143 a RS146						
RS142001	Software protetto da copyright - Numero beni	NP		SI	Dato obbligatorio se presente RS142002	
RS142002	Software protetto da copyright - Reddito agevolabile	NU		SI		
RS143001	Brevetti industriali - Numero beni	NP		SI		
RS143002	Brevetti industriali - Reddito agevolabile	NU		SI		
RS144001	Disegni e modelli - Numero beni	NP		SI		
RS144002	Disegni e modelli - Reddito agevolabile	NU		SI		
RS145001	Processi, formule e informazioni industriali - Numero beni	NP		SI		
RS145002	Processi, formule e informazioni industriali - Reddito agevolabile	NU		SI		
RS146001	Beni immateriali collegati da vincolo di complementarietà - Numero beni	NP		SI		
RS146002	Beni immateriali collegati da vincolo di complementarietà - Reddito agevolabile	NU		SI		
RS147001	Patent box - Opzione	CB		SI		
RS147002	Patent box - Possesso documentazione	CB		SI		Se RS147001 è presente il campo deve essere assente

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Grandfathering (Patent box)						
RS148001	Numero marchi	NP		SI	Dato obbligatorio se presente il rigo	
RS148002	Reddito agevolabile	NU		SI		
RS148003	Società correlate - Codice Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello	SI		
RS148004	Società correlate - Codice Stato estero	N3				
RS148005	Società correlate - Codice Stato estero	N3				
RS148006	Società correlate - Codice Stato estero	N3				
RS148007	Società correlate - Codice Stato estero	N3				
ZONE FRANCHE URBANE (ZFU) - Sezione I Dati ZFU						
I valori ammessi ed i controlli previsti per il rigo RS280 si intendono validi per i righi da RS281 a RS283						
RS280001	Codice ZFU	N2	Vale da 1 a 47, da 50 a 61, 63		Dato obbligatorio	
RS280002	N. periodo d'imposta	N2	Vale da 1 a 14		Dato obbligatorio se assente RS280006. Non può essere compilato se presente RS280006. Non può essere superiore a 9.	
RS280003	N. dipendenti assunti	NP			Non può essere compilato se presente RS280006.	
RS280004	Reddito ZFU	NP			Dato obbligatorio se assente RS280006. Non può essere compilato se presente RS280006.	
RS280005	Reddito esente fruito	NP			Dato obbligatorio Se non è compilata la colonna 6, non può essere superiore al minore tra RS280004 e 100000 + (5000 * RS280003)	
RS280006	codice fiscale	CF				
RS280007	Ammontare agevolazione	NP			E' uguale alla seguente formula: (RS280005 / RS284006) x RS284007	
RS280008	Ammontare agevolazione utilizzata	NP				
RS280009	Differenza (col. 8 - col.7)	NP			E' uguale a (RS280008 - RS280007) se positivo.	
RS281001	Codice ZFU	N2				
RS281002	N. periodo d'imposta	N2				
RS281003	N. dipendenti assunti	NP				
RS281004	Reddito ZFU	NP				
RS281005	Reddito esente fruito	NP				
RS281006	codice fiscale	CF				
RS281007	Ammontare agevolazione	NP				
RS281008	Ammontare agevolazione utilizzata	NP				
RS281009	Differenza (col. 8 - col.7)	NP				
RS282001	Codice ZFU	N2				
RS282002	N. periodo d'imposta	N2				
RS282003	N. dipendenti assunti	NP				
RS282004	Reddito ZFU	NP				
RS282005	Reddito esente fruito	NP				
RS282006	codice fiscale	CF				
RS282007	Ammontare agevolazione	NP				
RS282008	Ammontare agevolazione utilizzata	NP				
RS282009	Differenza (col. 8 - col.7)	NP				
RS283001	Codice ZFU	N2				
RS283002	N. periodo d'imposta	N2				
RS283003	N. dipendenti assunti	NP				
RS283004	Reddito ZFU	NP				
RS283005	Reddito esente fruito	NP				
RS283006	codice fiscale	CF				
RS283007	Ammontare agevolazione	NP				
RS283008	Ammontare agevolazione utilizzata	NP				
RS283009	Differenza (col. 8 - col.7)	NP				
RS284001	Reddito esente/Quadro RF	NP		SI	Può essere presente solo se compilato il quadro RF	
RS284002	Reddito esente/Quadro RG	NP		SI	Può essere presente solo se compilato il quadro RG	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS284003	Reddito esente/Quadro RE	NP		SI	Può essere presente solo se compilato il quadro RE	
RS284004	Reddito esente/Quadro RH	NP		SI	Può essere presente solo se compilato il quadro RH	
RS284005	Reddito esente ass. Professionisti/Quadro RH	NP		SI	Può essere presente solo se compilato il quadro RH	
RS284006	Totale reddito esente fruito	NP		SI	Deve essere uguale alla somma delle colonne 5 dei righe da RS280 a RS283	
RS284007	Totale agevolazione	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RS - AGEVOLAZIONE ZFU" delle presenti specifiche tecniche.
RS284008	Perdite /Quadro RF	NP		SI	Può essere presente solo se compilato il quadro RF	Se RF099002 è positivo deve essere uguale a RS284001 - RF099002, se tale differenza è positiva Se RF099002 è negativo deve essere uguale a RS284001
RS284009	Perdite/Quadro RG	NP		SI	Può essere presente solo se compilato il quadro RG	Se RG034002 è positivo deve essere uguale a RS284002 - RG034002 se tale differenza è positiva Se RG034002 è negativo deve essere uguale a RS284002
RS284010	Perdite/Quadro RE	NP		SI	Può essere presente solo se compilato il quadro RE	Deve essere uguale a tale operazione se positiva: RS284003 - RE023001, se positivo
RS284011	Perdite/Quadro RH, contabilità ordinaria	NP		SI	Può essere presente solo se compilato il quadro RH	Non può essere superiore al minore, se positivo, tra (RS284004 - RH014001) e (RH008002 - RH009002)
RS284012	Perdite/Quadro RH, contabilità semplificata	NP		SI	Può essere presente solo se compilato il quadro RH	Deve essere uguale a tale operazione se positiva: RS284004 - (RH014001 + RS284011)
RS284013	Perdite/Quadro RH, Associazione Professionisti	NP		SI	Può essere presente solo se compilato il quadro RH	Deve essere uguale a tale operazione se positiva: RS284005 - RH015001, se positivo
RS284014	Perdite di cui utilizzabili in misura piena	NP		SI	Non può essere superiore a RS284008 + RS284009 + RS284011 + RS284012	

ZONE FRANCHE URBANE (ZFU) - Sezione II Quadro RN Rideterminato

Gli importi della sezione devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RS - AGEVOLAZIONE ZFU" delle presenti specifiche tecniche

RS301001	Reddito complessivo	NP		SI	Il campo RS301001 non può essere inferiore a RS284006. Se non sono compilati i campi RS284010 e RS284013, il campo RS301001 non può essere inferiore a RN001005	Se sono compilati i campi RS284010 e RS284013, il campo RS301001 non può essere inferiore a: RN001005 - RS284010 - RS284013
RS303001	Oneri deducibili	NP		SI	Il campo RS303001 non può essere superiore a RN002001 + RN003001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "AGEVOLAZIONE ZFU" delle presenti specifiche tecniche.
RS304001	Reddito imponibile	NP		SI	Se non sono compilati i campi RS284010 e RS284013, il campo RS304001 non può essere inferiore a RN004001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "AGEVOLAZIONE ZFU" delle presenti specifiche tecniche.
RS305001	Imposta lorda	NP		SI	Se non sono compilati i campi RS284010 e RS284013, Il campo RS305001 non può essere inferiore a RN005001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "AGEVOLAZIONE ZFU" delle presenti specifiche tecniche.
RS308001	Totale detrazioni per carichi di famiglia e lavoro	NP		SI	Il campo RS308001 non può essere superiore a RN008001. Non può essere superiore al campo RS322001	
RS322001	Totale detrazioni d'imposta	NP		SI	Il campo RS322001 non può essere superiore a RN022001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "AGEVOLAZIONE ZFU" delle presenti specifiche tecniche.
RS325001	Totale altre detrazioni e crediti d'imposta	NP		SI	Il campo RS325001 non può essere superiore a RN025001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "AGEVOLAZIONE ZFU" delle presenti specifiche tecniche.
RS326001	Imposta netta	NP		SI	Se non sono compilati i campi RS284010 e RS284013, Il campo RS326001 non può essere inferiore a RN026001	Deve essere uguale a RS305001 - RS322001 - RS325001
RS334001	Differenza	NU		SI	Se non sono compilati i campi RS284010 e RS284013, il campo RS334001 non può essere inferiore a: RN026001 - RN027001 - RN028001 - RN029002 - RN030003 - RN030006 - RN030008 - RN031002 - RN032001 - RN032002 + RN033003 - RN033004 - RN032005 - RN032008 - RN032009 - RN032010	Se non sono compilati i campi RS284010 e RS284013, il campo RS334001 non può essere inferiore a: RS326001 - RN027001 - RN028001 - RN029002 - RN030003 - RN030006 - RN030008 - RN031002 - RN032001 - RN032002 + RN033003 - RN033004 - RN032005 - RN032008 - RN032009 - RN032010

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS335001	Crediti d'imposta per imprese e lavoratori autonomi	NP		SI	Può essere presente solo se compilato il quadro RU	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "AGEVOLAZIONE ZFU" delle presenti specifiche tecniche.
RS347001	Startup RPF 2019 RN20	NP		SI	Non può essere superiore a RN019001	
RS347002	Startup RPF 2020 RN21	NP		SI	Non può essere superiore a RN020001	
RS347003	Startup RPF 2021 RN21	NP		SI	Non può essere superiore a RN021001	
RS347006	Spese sanitarie RN23	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN023001	
RS347011	Casa RN24, col. 1	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN024001	
RS347012	Occup. RN24, col. 2	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN024002	
RS347013	Fondi pensione RN24, col. 3	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN024003	
RS347014	Mediazioni RN24, col. 4	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN024004	
RS347015	Negoziante ed arbitratore RN24, col. 5	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN024005	
RS347021	Sisma Abruzzo RN28	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di Credito come determinato al rigo RN28	
RS347026	Cultura RN30	NP		SI	Non può essere superiore a RN030002 - RN030003	
RS347027	Scuola RN30	NP		SI	Non può essere superiore a RN030005 - RN030006	
RS347028	Videosorveglianza RN30	NP		SI	Non può essere superiore a RN030007 - RN030008	
RS347031	Deduzioni start-up RPF 2019	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP34 col. 5	
RS347032	Deduzioni start-up RPF 2020	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP34 col. 4	
RS347033	Deduzioni start-up RPF 2021	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP34 col. 3	
RS347036	Restituzione somme RP33	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP33 col. 3	
RS347037	Deduz. Erogaz. Liberali RPF 2020	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP36 col. 3	
RS347038	Deduz. Erogaz. Liberali RPF 2020	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP36 col. 4	
RS347039	Erogaz. Sportive RPF 2021	NP		SI	Non può essere superiore a RN032004 - RN032005	
RS347040	Bonifica ambientale RPF 2021	NP		SI	Non può essere superiore a RN032007 - RN032008	
RS347041	Monopattini e serv. mob. elet. RPF 2021	NP		SI	Non può essere superiore al valore di TotaleCredito come determinato nel paragrafo "CREDITO D'IMPOSTA PER ACQUISTO MONOPATTINI ELETTRICI E SERVIZI DI MOBILITÀ ELETTRICA" delle presenti specifiche tecniche - RN032009	
RS347042	Riscatto alloggi sociali RPF 2021	NP		SI	Non può essere superiore al valore di TotaleCredito come determinato nel paragrafo "CREDITO D'IMPOSTA PER RISCATTO ALLOGGI SOCIALI" delle presenti specifiche tecniche - RN032010	
RS347043	Deduz. Erogaz. Liberali RPF 2019	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP36 col. 5	
Regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni - Obblighi informativi						
RS371001	Codice fiscale	CF			Dato obbligatorio se presente il rigo	
RS371002	Reddito	NP			Dato obbligatorio se presente il rigo	
RS372001	Codice fiscale	CF			Dato obbligatorio se presente il rigo	
RS372002	Reddito	NP			Dato obbligatorio se presente il rigo	
RS373001	Codice fiscale	CF			Dato obbligatorio se presente il rigo	
RS373002	Reddito	NP			Dato obbligatorio se presente il rigo	
Se presente un campo da RS375 a RS382 deve essere presente un dato da LM21 a LM39 (controllo bloccante)						
Esercenti attività impresa						
RS375001	Mezzi di trasporto/veicoli utilizzati nell'attività - numero	NP		SI		
RS376001	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	NP		SI		
RS377001	Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili, royalties)	NP		SI		
RS378001	Spese per l'acquisto carburante per l'autotrazione	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
	Esercenti attività di lavoro autonomo					
RS381001	Consumi	NP		SI		
RS382000	Assenza di dati da indicare nei prospetti Esercenti attività impresa e Esercenti attività di lavoro autonomo	CB		SI	Se presente un dato da RS375 a RS381 il campo non può essere presente	
Aiuti di Stato I valori dei campi RS401014, RS401020, RS401021 e RS401026 devono essere conformi alle indicazioni contenute nel paragrafo "AIUTI DI STATO- Codice attività, Codice regione, Codice Comune e Tipologia costi (campi RS401014, RS401020, RS401021 e RS401026)" delle presenti specifiche tecniche						
RS401001	Codice aiuto	N3	Vale da 2 a 6, 10, 11, da 13 a 17, da 19 a 24, da 26 a 28, da 51 a 56, da 58 a 64 e 66 e 999		Dato obbligatorio se presente il rigo. Non può assumere i valori 10 e 13. I valori devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " AIUTI DI STATO - Codice aiuto " delle presenti specifiche tecniche	
RS401002	Base giuridica - Regione	N2	Vale da 1 a 21		Può essere presente solo se RS401004 vale 4 Deve essere presente se RS401004 vale 4	
RS401003	Quadro	AN			Dato obbligatorio se RS401001 è uguale a 999. Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 Nella dichiarazione deve risultare compilato il quadro indicato. Non può assumere i seguenti valori: AC	
RS401004	Base giuridica - Tipo norma	N2	Vale da 1 a 5		Dato obbligatorio se RS401001 è uguale a 999 e non è presente RS40111A . Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 oppure se presente RS40111A	
RS401005	Base giuridica - Anno	DA			Dato obbligatorio se RS401001 è uguale a 999 e non è presente RS40111A . Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 oppure se presente RS40111A	
RS401006	Base giuridica - Numero	NP			Dato obbligatorio se RS401001 è uguale a 999 e non è presente RS40111A . Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 oppure se presente RS40111A	
RS401007	Base giuridica - Articolo	NP			Dato obbligatorio se RS401001 è uguale a 999 e non è presente RS40111A . Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 oppure se presente RS40111A	
RS401008	Base giuridica - Estensione	AN			Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 oppure se presente RS40111A Può assumere i seguenti valori: BIS, TER, QUATER, QUINQUIES, SEXIES, SEPTIES, OCTIES, NOVIES, DECIES, UNDECIES, DUODECIES, TERDECIES, QUATERDECIES, QUINQUIESDECIES, SEXIESDECIES, SEPTIESDECIES, OCTIESDECIES, NOVIESDECIES, VICIES, VICIESSEMEL, VICIESBIS, VICIESTER, VICIESQUATER, VICIESQUINQUIES, VICIESSEXIES, VICIESSEPTIES, VICIESOCTIES, VICIESNOVIES, TRICIES, TRICIESSEMEL, ALTRO	
RS401009	Base giuridica - Comma Numero	NP			Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 oppure se presente RS40111A	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS401010	Base giuridica - Comma - Estensione	AN			Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 oppure se presente RS40111A Può essere presente solo se è presente RS401009 Può assumere i seguenti valori: BIS, TER, QUATER, QUINQUES, SEXIES, SEPTIES, OCTIES, NOVIES, DECIES, UNDECIES, DUODECIES, TERDECIES, QUATERDECIES, QUINQUEDECIES, SEXIESDECIES, SEPTIESDECIES, OCTIESDECIES, NOVIESDECIES, VICIES, VICIESSEMEL, VICIESBIS, VICIESTER, VICIESQUATER, VICIESQUINQUES, VICIESSEXIES, VICIESSEPTIES, VICIESOCTIES, VICIESNOVIES, TRICIES, TRICIESSEMEL, ALTRO	
RS401011	Base giuridica - Comma Lettera	AN			Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 Non può essere presente se RS401009 è assente.	
RS40111A	Codice CAR	NP			Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999	
RS401012	Forma Giuridica	AN	Vale AF, PA, CE, IF, DI, PF	SI	Dato obbligatorio se presente il rigo.	
RS401013	Dimensione impresa	N1	Vale da 1 a 5	SI	Dato obbligatorio se presente il rigo.	
RS401014	Codice attività ATECO	AN	Deve essere compreso nella tabella delle attività economiche, denominata ATECO 2007		Dato obbligatorio se è presente il rigo e se presente almeno uno dei quadri RD, RE, RF, RG, RH e LM	
RS401015	Settore	N1	Vale da 1 a 5		Dato obbligatorio se presente il rigo	
RS401016	Tipo SIEG	N2	Vale da 1 a 13		Dato obbligatorio se RS401015 vale 3 Non può essere presente se RS404015 è diverso da 3	
RS401017	Importo totale aiuto spettante	NP			è uguale alla somma di RS401029 di tutti i moduli compilati con lo stesso valore indicato in RS401001 ed è presente solo sul primo modulo relativo al medesimo Codice aiuto. Se RS401001 è uguale a 999 il controllo non si applica.	I valori devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "AIUTI DI STATO - Importo totale aiuto spettante" delle presenti specifiche tecniche
RS401018	Data inizio	DT			Deve essere presente se RS401019 è presente.	
RS401019	Data fine	DN			Deve essere presente se RS401018 è presente. Non può essere antecedente RS401018	
RS401020	Codice regione	N2	Vale da 1 a 21			Dato obbligatorio se RS401001 assume i valori 6, 16, 17, 19, 21, 51, 52, 53, 59, 61, 62, 66
RS401021	Codice comune	AN	Dato obbligatorio Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunalì" allegata al modello 730		Il codice comune deve essere coerente con il codice regione	Dato obbligatorio se RS401001 assume i valori 6, 16, 17, 19, 21, 51, 52, 53, 59, 61, 62, 66
RS401022	CAP	N5			Dato obbligatorio se presente RS401023 o RS401024	
RS401023	Tipologia	AN			Dato obbligatorio se presente RS401022 o RS401024	
RS401024	Indirizzo	AN			Dato obbligatorio se presente RS401022 o RS401023.	Dato obbligatorio se RS401001 è uguale a 51 o 52 o 53 o 59 o 61 o 62.
RS401025	Numero civico	AN			Non può essere presente se RS401024 è assente.	
RS401026	Tipologia costi	N2	Vale da 1 a 20 e 31		Dato obbligatorio se presente il rigo	
RS401027	Costi agevolabili	NP			Dato obbligatorio se RS401026 è diverso da 20	
RS401028	Intensità di aiuto	PC				
RS401029	Importo aiuto spettante	NP			Dato obbligatorio se presente il rigo e se RS401001 è diverso da 20, 22, 23, 27, 28 Non deve essere presente se RS401001 è uguale a 20, 22, 23, 27, 28	
RS402001	Impresa Unica - Codice fiscale	CN				
RS402002	Impresa Unica - Codice fiscale	CN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS402003	Impresa Unica - Codice fiscale	CN				
RS402004	Impresa Unica - Codice fiscale	CN				
RS402005	Impresa Unica - Codice fiscale	CN				
RS402006	Impresa Unica - Codice fiscale	CN				
RS430000	Acconti soggetti ISA	CB		SI		
Versamenti sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19						
RS480001	Codice	N2	2, 3, 10, 11		E' obbligatorio se il rigo è compilato	
RS480002	Importo	NP			E' obbligatorio se il rigo è compilato	
Numero di riferimento del meccanismo frontaliero						
RS490001	Numero di riferimento del meccanismo frontaliero	AN		SI	<p>Il campo deve rispettare la seguente struttura: CCYYYYMMDDXXXXXX dove:</p> <ul style="list-style-type: none"> - CC contiene il codice ISO dello Stato membro in cui l'intermediario o il contribuente ha presentato la prima comunicazione del meccanismo. I valori possibili sono: AT, BE, BG, BG, CY, CZ, DE, DK, EE, ES, FI, FR, GB, GR, GR, HR, HU, IE, IT, LT, LU, LV, MT, NL, PL, PT, PT, RO, SE, SI, SK; - A contiene la lettera "A" (Arrangement); - YYYYYMDD contiene la data di rilascio dell'A-ID; - XXXXXX può essere una qualsiasi combinazione di lettere maiuscole (A-Z) e numeri (0-9) stabilita dallo Stato membro che rilascia l'Arrangement ID. 	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione		
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli			
Quadro RT - plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva								
SEZIONE I - PLUSVALENZE ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA DEL 20%								
RT001001	Totale dei corrispettivi	NP		SI				
RT002001	Totale costi o dei valori di acquisto - costo rideterminato	CB		SI				
RT002002	Totale costi o dei valori di acquisto - costo affrancato	CB		SI				
RT002003	Totale costi o dei valori di acquisto	NU		SI				
RT003001	Minusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT003002	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione se positivo: Se la casella del campo RT002001 non è barrata: se RT001001 - RT002003 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. Se la casella del campo RT002001 è barrata: se RT001001 - RT002003 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.		
RT003002	Plusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT003001	Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT002001 non è barrata: se RT001001 - RT002003 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.		
RT004001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti	NP		SI				
RT004002	Eccedenza delle minusvalenze sez II	NP		SI	Non può essere maggiore di RT023001			
RT004003	Eccedenza delle minusvalenze	NP		SI	La somma del campo RT004003 e del campo RT005002 non può essere superiore a RT003002. Deve essere uguale a RT004001 + RT004002			
RT005001	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari - di cui anni precedenti	NP		SI	Non può essere superiore RT005002			
RT005002	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari	NP		SI				
RT006001	Differenza	NP		SI	Deve essere uguale a RT003002 - RT004003 - RT005002			
RT007001	Imposta sostitutiva	NP		SI	Deve essere uguale a RT006001 * 0,2			
RT008001	Eccedenza di imposta sostitutiva	NP		SI	Non può essere superiore a RT007001 ed al risultato della seguente operazione: RT103001 - RT103002			
RT010001	IMPOSTA SOSTITUTIVA DOVUTA	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT007001 - RT008001			
RT011001	Plusvalenza da cessione di partecipazioni in Paesi a regime fiscale privilegiato	NP		SI		Non può essere presente se assente RT001001		
Sezione II Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 26 %								
RT021001	Totale dei corrispettivi	NP		SI				
RT022001	Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato	CB		SI				
RT022002	Totale costi o dei valori di acquisto - costo affrancato	NP	Vale 1,2,3	SI				
RT022003	Totale dei costi o dei valori di acquisto	NU		SI				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RT023001	Plusvalenze imponibili - Minusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT023002.	Se la casella del campo RT022001 non è barrata: se RT021001 - RT022003 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. Se la casella del campo RT022001 è barrata: se RT021001 - RT022003 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT023002	Plusvalenze imponibili - Plusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT023001.	Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT022001 non è barrata: se RT021001 - RT022003 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT024001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti	NP		SI		
RT024002	Eccedenza delle minusvalenze sez I	NP		SI	Non può essere maggiore di RT003001*0,7692	
RT024003	Eccedenza delle minusvalenze sez III	NP		SI	Non può essere maggiore della somma di RT063001 di tutti i moduli presenti	
RT024004	Eccedenza delle minusvalenze	NP		SI	La somma del campo RT024004 e del campo RT025002 non può essere superiore a RT023002. Deve essere uguale a RT024001 + RT024002 + RT024003	
RT025001	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari - di cui anni precedenti	NP		SI	Non può essere superiore RT025002	
RT025002	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari	NP		SI		
RT026001	Differenza	NP		SI	Deve essere uguale a RT023002 - RT024004 - RT025002	
RT027001	Imposta sostitutiva	NP		SI	Deve essere uguale a RT026001 * 0,26	
RT028001	Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata	NP		SI	Non può essere superiore a RT027001 ed al risultato della seguente operazione: RT103001 - RT103002 - RT008001	
RT029001	IMPOSTA SOSTITUTIVA DOVUTA	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT027001 - RT028001	
RT030001	Plusvalenza da cessione di partecipazioni in Paesi a regime fiscale privilegiato	NP		SI		Non può essere presente se assente RT021001
Sezione III Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate						
RT061001	Casella vedere istruzioni	N1	1, 2, 3		Dato obbligatorio se compilato il rigo	
RT061002	Totale dei corrispettivi delle cessioni	NP				
RT062001	Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato	CB				
RT062002	Totale dei costi o dei valori di acquisto	NU				
RT063001	Plusvalenze imponibili - Minusvalenze	NP			Alternativo al campo RT063002.	Se la casella del campo RT062001 non è barrata: se RT061002 - RT062002 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. Se la casella del campo RT062001 è barrata: se RT061002 - RT062002 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT063002	Plusvalenze imponibili - Plusvalenze	NP			Alternativo al campo RT063001.	Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT062001 non è barrata: se RT061002 - RT062002 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT064001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti	NP			Il campo non può essere superiore a RT063002	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RT065001	Differenza	NP			Deve essere uguale a RT063002 - RT064001	
RT066001	Imponibile	NP			Se RT061001 è uguale ad 1 deve essere uguale a RT065001 X 0,40, se RT061001 è uguale ad 2 deve essere uguale a RT065001 X 0,49,72 se RT061001 è uguale ad 3 deve essere uguale a RT065001 X 0,5814	
RT067001	Imposta sostitutiva versata	NP				
RT069001	Plusvalenza da cessione di partecipazioni in Paesi a regime fiscale privilegiato	NP				Non può essere presente se assente RT061002
Sezione IV Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate in imprese o enti residenti o localizzati in Stati o territori aventi un regime fiscale privilegiato e dalla cessione di quote di partecipazioni in OICR immobiliari di diritto estero non conformi alla direttiva 2011/61/UE e il cui gestore non sia soggetto a forme di vigilanza						
RT081001	Totale dei corrispettivi delle cessioni in Paesi a regime fiscale privilegiato	NP		SI		
RT082001	Totale dei corrispettivi delle cessioni da OICR	NP		SI		
RT083001	Totale dei costi o dei valori di acquisto in Paesi a regime fiscale privilegiato - casella costo rideterminato	CB		SI		
RT083002	Totale dei costi o dei valori di acquisto in black list	NU		SI		
RT084001	Totale dei costi o dei valori di acquisto delle cessioni da OICR	NU		SI		
RT085001	Plusvalenze - Minusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT085002.	Se la casella del campo RT083001 non è barrata: se RT081001 + RT082001 - RT083002 - RT084001 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. Se la casella del campo RT083001 è barrata: se RT081001 + RT082001 - RT083002 - RT084001 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT085002	Plusvalenze imponibili - Plusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT085001	Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT083001 non è barrata: se RT081001 + RT082001 - RT083002 - RT084001 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT086001	Eccedenza delle minusvalenze relative agli anni precedenti	NP		SI	Il campo non può essere superiore a RT085002	
RT087001	Imponibile	NP		SI	Deve essere uguale a RT085002 - RT086001	
RT088001	Imposta sostitutiva versata	NP		SI		
Minusvalenze non compensate nell'anno						
RT092001	Sez. I - Eccedenza relativa al 2016	NP		SI		
RT092002	Sez. I - Eccedenza relativa al 2017	NP		SI		
RT092003	Sez. I - Eccedenza relativa al 2018	NP		SI		
RT092004	Sez. I - Eccedenza relativa al 2019	NP		SI		
RT092005	Sez. I - Eccedenza relativa al 2020	NP		SI	Il campo deve essere uguale a (RT003001 - RT024002 * 1,3)	
RT093001	Sezione II - Eccedenza relativa al 2016	NP		SI		
RT093002	Sezione II - Eccedenza relativa al 2017	NP		SI		
RT093003	Sezione II - Eccedenza relativa al 2018	NP		SI		
RT093004	Sezione II - Eccedenza relativa al 2019	NP		SI		
RT093005	Sezione II - Eccedenza relativa al 2020	NP		SI	Deve essere uguale a RT023001 - RT004002	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RT094001	Sezione III - Eccedenza relativa al 2016	NP		SI		
RT094002	Sezione III - Eccedenza relativa al 2017	NP		SI		
RT094003	Sezione III - Eccedenza relativa al 2018	NP		SI		
RT094004	Sezione III - Eccedenza relativa al 2019	NP		SI		
RT094005	Sezione III - Eccedenza relativa al 2020	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RT063001 di tutti i moduli presenti - RT024003	
RT095001	Sezione IV - Eccedenza relativa al 2016	NP		SI		
RT095002	Sezione IV - Eccedenza relativa al 2017	NP		SI		
RT095003	Sezione IV - Eccedenza relativa al 2018	NP		SI		
RT095004	Sezione IV - Eccedenza relativa al 2019	NP		SI		
RT095005	Sezione IV - Eccedenza relativa al 2020	NP		SI	Deve essere uguale a RT085001	
Riepilogo importi a credito						
RT103001	Eccedenza d'imposta sostitutiva precedente dichiarazione	NP		SI		
RT103002	Eccedenza d'imposta sostitutiva precedente dichiarazione - di cui già compensata nel mod. F24	NP		SI	Non può essere superiore a RT103001	
RT103003	Credito residuo	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT103001 - RT103002 - RT008001 - RT028001	
RT104001	Totale imposta sostitutiva versata su partecipazioni qualificate	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: somma di RT067001 di tutti i moduli presenti + RT088001	
Partecipazioni rivalutate						
I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RT105 si intendono validi per il rigo RT106						
RT105001	Valore della partecipazione	NP				
RT105003	Imposta dovuta	NP				Il campo deve essere uguale a RT105001 * 0,11
RT105004	Imposta versata	NP				
RT105005	Imposta da versare	NP				Il campo deve essere uguale a RT105003 - RT105004
RT105006	Rateizzazione	CB				
RT105007	Versamento cumulativo	CB				
RT106001	Valore della partecipazione	NP				
RT106003	Imposta dovuta	NP				
RT106004	Imposta versata	NP				
RT106005	Imposta da versare	NP				
RT106006	Rateizzazione	CB				
RT106007	Versamento cumulativo	CB				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO RU - Crediti d'imposta concessi a favore delle imprese						
Sezione I Crediti d'imposta						
RU001001	Sezione I. Codice credito	AN	da 01 a 03, 05, 09, VS, TS, 17, 20, 24, 28, 30, 34, da 41 a 45, da 48 a 51, da 53 a 55, da 57 a 60, 62, 63, da 69 a 75, 77, 81, 85, 86, 87, 93, 96, da A3 a A9, B2, B3, B9, C2, C3, C4, C5, C7, C8, da D1 a D8, E3, E4, E5, E9, F2, F3, F7, F9, G1, G2, G3, G5, G6, H1, H2, H3, H4, 2H, 3H, H5, H7, H8, H9, I1, I2, I5, I6, I7, I8, I9, L1, L2, L3, 2L, 3L, L7 .		Dato obbligatorio se è compilata la sezione. Ogni codice può essere presente solo su un modulo I codici G5, H1, H2, H7, I5, I9 non possono essere indicati	
RU002001	Sezione I. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione	NP			Non può essere presente se il rigo RU001001 vale: G5, H1, H2, H3, H4, 2H, 3H, H5, H7, H8, H9, I1, I2, I5, I6, I7, I8, I9, L1, L2, L3, 2L, 3L, L7 .	
RU003001	Sezione I. Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)	NP			Deve essere uguale alla somma dei righi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la colonna 001 assume il valore del rigo RU001001	
RU005001	Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo già compreso nella colonna 3	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore : 01, C4, L1 La somma RU005001 + RU005002 + RU005B02 + RU005C02 non può essere superiore a RU005003.	
RU005002	Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo già compreso nella colonna 3	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore C4, L1 La somma RU005001 + RU005002 + RU005B02 + RU005C02 non può essere superiore a RU005003.	
RU005B02	Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo già compreso nella colonna 3	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: C4, E3, E5. La somma RU005001 + RU005002 + RU005B02 + RU005C02 non può essere superiore a RU005003.	
RU005C02	Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo già compreso nella colonna 3	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: C4, E3, E5. La somma RU005001 + RU005002 + RU005B02 + RU005C02 non può essere superiore a RU005003.	
RU005003	Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo	NP			Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore: 02, 03, 09, VS, TS, 20, 30, da 41 a 45, 48, 49, 50, 51, da 53 a 55, da 57 a 60, 62, 63, da 69 a 75 , 77 , 81, 85, 86, 87, A4, A5, A7, A8, A9, B2, B9, C3, C5, C7, C8, D1. La somma RU005001 + RU005002 + RU005B02 + RU005C02 non può essere superiore a RU005003.	
RU006001	Sezione I. Credito utilizzato ai fini compensazione D.Lgs. 241/97	NP			Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore: 96, G5, H1, H2, H4, 2H, 3H, H5, H7, I2, I5, I9, L1, L2, L3, 2L, 3L, L7	
RU007001	Sezione I. Credito utilizzato ai fini ritenute	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 20, 85	Non può essere superiore a RU002001 + RU003001 + RU005003.
RU007002	Sezione I. Credito utilizzato ai fini IVA - Periodici e acconto	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 02, 17, 20, 85	L'importo non può essere superiore a RU002001+ RU003001 + RU005003.
RU007003	Sezione I. Credito utilizzato ai fini IVA - Saldo	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 02, 17, 20, 85	L'importo non può essere superiore a RU002001+ RU003001 + RU005003 - RU007002.
RU007004	Sezione I. Credito utilizzato ai fini IRPEF - Acconti	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 17, 20, 62, 85, H1, H8, H9, I2 Non può essere superiore a RU002001 + RU003001 + RU005003 .	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RU007005	Sezione I. Credito utilizzato ai fini IRPEF - Saldo	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 17, 20, 62, 85, H1, H8, H9, I2 Non può essere superiore a RU002001 + RU003001 + RU005003 - RU007004 e non può essere superiore all'importo del rigo RU522, col. 1.	
RU007006	Sezione I. Credito utilizzato ai fini imposta sostitutiva	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 17 e 20. Non può essere superiore a RU002001 + RU003001 + RU005003 e non può essere superiore all'importo del rigo RU522, col. 2.	
RU008001	Sezione I. Credito riversato	NP			Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore: 96, G5, H1, H2, H4, 2H, 3H, H5, H7, I2, I5, I9, L1, L2, L3, 2L, 3L, L7	
RU009001	Sezione I. Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 20, 28, da 41 a 45, da 57 a 60, da 69 a 73, 85, A4, da D2 a D8, H8, H9, I1, I6, I7. Non può essere superiore alla somma di RU002001 + RU003001 + RU005003 + RU008001 - RU006001 - RU007001 - RU007002 - RU007003 - RU007004 - RU007005 - RU007006 - RU011001. Deve essere uguale alla somma dei rigi da RU506 a RU510 colonna 005 per i quali la colonna 001 assume il valore del rigo RU001001, se diverso dai codici H8, H9, I1 e I6.	
RU011001	Sezione I. Credito d'imposta richiesto a rimborso	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 01, 05. Non può essere superiore alla somma di RU002001 + RU003001 + RU005003 + RU008001 - RU006001.	
RU012001	Sezione I. Casella (vedere istruzioni)	CB			Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore I6.	
RU012002	Sezione I. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP			Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore I6. Effettuare il seguente calcolo A = (RU002001 + RU003001 + RU005003 + RU008001) - (RU006001 + RU007001 + RU007002 + RU007003 + RU007004 + RU007005 + RU007006 + RU009001 + RU011001). Se A è negativo impostare A = 0. Se A = 0 la casella RU012001 non può essere valorizzata. Se A è positivo e non è barrata la casella RU012001, il campo RU012002 deve essere uguale ad A. Se A è positivo ed è barrata la casella RU012001, il campo RU012002 deve essere inferiore ad A.	
Sezione II						
Caro petrolio (23)						
RU021001	Sezione II Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione Credito 2019	NP		SI		
RU022002	Sezione II Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A) Credito 2020	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei rigi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la col. 1 vale 23.	
RU023002	Sezione II Credito d'imposta spettante nel periodo. Credito 2020	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RU024001	Sezione II Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 Credito 2019	NP		SI		
RU024002	Sezione II Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 Credito 2020	NP		SI		
RU025001	Sezione II Credito d'imposta riversato Credito 2019	NP		SI		
RU025002	Sezione II Credito d'imposta riversato Credito 2020	NP		SI		
RU027001	Sezione II Credito d'imposta richiesto a rimborso Credito 2019	NP		SI	Non può essere superiore a RU021001 + RU025001 - RU024001.	
RU028002	Sezione II Credito d'imposta residuo(da riportare nella successiva dichiarazione) Credito 2020	NP		SI	Deve essere uguale a RU022002 + RU023002 + RU025002 - RU024002.	
SEZIONE IV - Ricerca & Sviluppo e Formazione 4.0						
Se è presente almeno una sezione in cui RU001001 è uguale a L1, deve essere presente almeno uno dei seguenti campi: RU100001, RU101001, RU101005, RU101006, RU102001 altrimenti i righe da RU100 a RU102 devono essere assenti						
RU100001	"R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Totale spese per ricerca e sviluppo	NP		SI		
RU100002	"R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Attività commissionata (lett. c) 1° e 2° periodo)	NP		SI	La somma di RU100002 + RU100003 non può essere superiore a RU100001	
RU100003	"R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Totale spese di personale (lett.a)	NP		SI		
RU100004	"R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Numero neo assunti <=35 anni	NP		SI	Il campo può essere presente solo se presente RU100001	
RU100005	"R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - R&S nel Mezzogiorno	NP		SI	Non può essere superiore a RU100001 Non può essere inferiore a RU005001 con RU001001 uguale a L1 Il dato è obbligatorio se presente una sezione con RU001001 uguale a L1 e RU005001 presente	
RU100006	R&S nelle Regioni del sisma (art. 244 DL 34/20; L 77/20)	NP		SI	Non può essere superiore a RU100002 Non può essere inferiore a RU005002 con RU001001 uguale a L1 Il dato è obbligatorio se presente una sezione con RU001001 uguale a L1 e RU005002 presente	
RU101001	"R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201) - Totale spese per attività innovazione tecnologica	NP		SI		
RU101002	"R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201) - Attività commissionata (lett. c) 1° periodo	NP		SI	La somma di RU101002 + RU101003 non può essere superiore a RU101001	
RU101003	"R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201) - Totale spese di personale (lett.a)	NP		SI		
RU101004	"R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201) - Numero neo assunti <=35 anni	NP		SI	Il campo può essere presente solo se presente RU101001	
RU101005	"R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201) - Totale spese (Transizione ecologica)	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RU101006	"R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201) - Totale spese (Innovazione digitale 4.0)	NP		SI		
RU101007	"R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201) - Attività commissionata (lett. c) 1° periodo)	NP		SI	La somma di RU101007 + RU101008 non può essere superiore a RU101005 + RU101006	
RU101008	"R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201) - Totale spese di personale (lett.a)	NP		SI		
RU101009	"R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201) - Numero neo assunti <=35 anni	NP		SI	Il campo può essere presente solo se presente RU101005 o RU101006	
RU102001	"R, S e I 2020 -2022" Design e ideazione estetica (Comma 202) - Totale spese per ricerca e sviluppo	NP		SI		
RU102002	"R, S e I 2020 -2022" Design e ideazione estetica (Comma 202) - Attività commissionata (lett. c) 1° e 2° periodo)	NP		SI	La somma di RU102002 + RU102003 non può essere superiore a RU102001	
RU102003	"R, S e I 2020 -2022" Design e ideazione estetica (Comma 202) - Totale spese di personale (lett.a)	NP		SI		
RU102004	"R, S e I 2020 -2022" Design e ideazione estetica (Comma 202) - Numero neo assunti <=35 anni	NP		SI	Il campo può essere presente solo se presente RU102001	
RU110001	Formazione 4.0 -numero ore di formazione	NP		SI	Se RU001001 è diverso da F7 e H7 il campo deve essere assente. Il dato è obbligatorio se è presente RU005003 con codice credito F7, H7.	
RU110002	Formazione 4.0 -numero lavoratori	NP		SI	Se RU001001 è diverso da F7 e H7 il campo deve essere assente. Il dato è obbligatorio se è presente RU005003 con codice credito F7, H7.	
RU120001	Investimenti beni strumentali 2020 - Investimenti c.188	NP		SI	Non può essere inferiore a RU005003 con RU001001 uguale a H4 Il dato è obbligatorio se presente una sezione con RU001001 uguale a H4 e RU005003 presente	
RU120002	Investimenti beni strumentali 2020 - Investimenti c.189	NP		SI	Non può essere inferiore a RU005003 con RU001001 uguale a 2H Il dato è obbligatorio se presente una sezione con RU001001 uguale a 2H e RU005003 presente	
RU120003	Investimenti beni strumentali 2020 - Investimenti c.190	NP		SI	Non può essere inferiore a RU005003 con RU001001 uguale a 3H Il dato è obbligatorio se presente una sezione con RU001001 uguale a 3H e RU005003 presente	
RU130001	Investimenti beni strumentali 2021 - Beni materiali	NP		SI	Il dato è obbligatorio se presente una sezione con RU001001 uguale a L3 Non può essere inferiore a RU005003 con RU001001 uguale a L3	
RU130002	Investimenti beni strumentali 2021 - Beni immateriali	NP		SI		
RU130003	Investimenti beni strumentali 2021 - Strumenti tecnologici sw	NP		SI		
RU130004	Investimenti beni strumentali 2021 - Soggetti con ricavi < 5 mln	CB		SI	Può essere presente se presente almeno uno dei seguenti campi: RU130001, RU130002, RU130003	
RU130005	Investimenti beni strumentali 2021 - Investimenti c.1056	NP		SI	Non può essere inferiore a RU005003 con RU001001 uguale a 2L Il dato è obbligatorio se presente una sezione con RU001001 uguale a 2L e RU005003 presente	
RU130006	Investimenti beni strumentali 2021 - Investimenti c.1058	NP		SI	Non può essere inferiore a RU005003 con RU001001 uguale a 3L Il dato è obbligatorio se presente una sezione con RU001001 uguale a 3L e RU005003 presente	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sezione V						
Altri crediti d'imposta (99)						
RU401001	Sezione V Crediti d'imposta residui della precedente dichiarazione.	NP		SI		
RU402001	Sezione V Crediti d'imposta ricevuti (da riportare nella sezione VI-A)	NP		SI		Deve essere uguale alla somma dei righi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la colonna 001 vale 99, 04, 06, 07, da 10 a 13, S6, 36, 38, 76, 80, 83, da 88 a 90, 94, A1, A2, B4, C1, C6, C9, E1, E2, F4, F5, F1, H1.
RU403001	Sezione V Crediti d'imposta spettanti a seguito di accoglimento di ricorsi	NP		SI		
RU404001	Sezione V Crediti utilizzati ai fini ritenute.	NP		SI		Non può essere superiore alla somma di RU401001 + RU402001 + RU403001 .
RU404002	Sezione V Crediti utilizzati ai fini IVA - Periodici.	NP		SI		Non può essere superiore a RU401001 + RU402001 + RU403001.
RU404003	Sezione V Crediti utilizzati ai fini IVA - saldo	NP		SI		Non può essere superiore a RU401001 + RU402001 + RU403001.
RU404004	Sezione V Crediti utilizzati ai fini IRPEF - Acconti	NP		SI	Non può essere superiore alla somma di RU401001 + RU402001 + RU403001.	
RU404005	Sezione V Crediti utilizzati ai fini IRPEF - Saldo	NP		SI	Non può essere superiore alla somma di RU401001 + RU402001 + RU403001 e non superiore all'importo del rigo RU522, col. 1.	
RU404006	Sezione V Crediti utilizzati ai fini dell'imposta sostitutiva.	NP		SI	Non può essere superiore a RU401001 + RU402001 + RU403001 e non superiore all'importo del rigo RU522, col. 2.	
RU404007	Sezione V Crediti utilizzati ai fini della compensazione D.Lgs. 241/97.	NP		SI		
RU405001	Sezione V Crediti d'imposta riversati	NP		SI		
RU407001	Sezione V Crediti d'imposta residui da riportare nella successiva dichiarazione	NP		SI	E' uguale a RU401001 + RU402001 + RU403001 + RU405001 - RU404001 - RU404002 - RU404003 - RU404004 - RU404005 - RU404006 - RU404007 . Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
Sezione VI						
Sezione VI-A						
Crediti d'imposta ricevuti						
I valori ammessi ed i controlli del rigo RU501 valgono anche per i righi da RU502 a RU505.						
RU501001	Sezione VI-A Codice credito.	AN	Vale da 01 a 07, 09, da 10 a 13, S6, VS, TS, 17, 20, 23, 24, 28, 34, 36, 38, da 41 a 45, da 48 a 51, da 53 a 55, da 57 a 60, 62, 63, da 69 a 77, da 80 a 81, 83, da 85 a 90, 93, 94, 96, 99, da A1 a A9, da B2 a B4, B9, da C1 a C9, da D1 a D8, E1, E2, E3, E4, E5, E7, E9, da F1 a F5, F7, F9, G4, H1, H2, H3, H4, 2H, 3H, H5, H7, H8, H9, I1, I2, I5, I6, I7, I8, I9, L1, L2, L3, 2L, 3L, L7 .		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	Si rimanda alla tabella riportata al paragrafo "Tabella dei codici credito ed anni di riferimento relativa al quadro RU" delle presenti specifiche tecniche.
RU501003	Sezione VI-A Anno di riferimento.	DA			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU501004	Sezione VI-A Codice fiscale soggetto cedente	CF			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU501005	Sezione VI-A Importo ricevuto.	NP			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU502001	Sezione VI-A Codice credito.	AN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RU502003	Sezione VI-A Anno di riferimento.	DA				
RU502004	Sezione VI-A Codice fiscale soggetto cedente	CF				
RU502005	Sezione VI-A Importo ricevuto.	NP				
RU503001	Sezione VI-A Codice credito.	AN				
RU503003	Sezione VI-A Anno di riferimento.	DA				
RU503004	Sezione VI-A Codice fiscale soggetto cedente	CF				
RU503005	Sezione VI-A Importo ricevuto.	NP				
RU504001	Sezione VI-A Codice credito.	AN				
RU504003	Sezione VI-A Anno di riferimento.	DA				
RU504004	Sezione VI-A Codice fiscale soggetto cedente	CF				
RU504005	Sezione VI-A Importo ricevuto.	NP				
RU505001	Sezione VI-A Codice credito.	AN				
RU505003	Sezione VI-A Anno di riferimento.	DA				
RU505004	Sezione VI-A Codice fiscale soggetto cedente	CF				
RU505005	Sezione VI-A Importo ricevuto.	NP				
Sezione VI-B Crediti d'imposta trasferiti						
I valori ammessi ed i controlli del rigo RU506 valgono anche per i righi da RU507 a RU510						
RU506001	Sezione VI-B Codice credito.	AN	Vale 20, 28, da 41 a 45, da 57 a 60, da 69 a 73, 85, A4, da D2 a D8, 17		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	Si rimanda alla tabella riportata al paragrafo "Tabella dei codici credito ed anni di riferimento relativa al quadro RU" delle presenti specifiche tecniche.
RU506003	Sezione VI-B Anno di riferimento.	DA			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU506004	Sezione VI-B Codice fiscale soggetto cessionario	CF			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU506005	Sezione VI-B Importo ceduto.	NP			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU507001	Sezione VI-B Codice credito.	AN				
RU507003	Sezione VI-B Anno di riferimento.	DA				
RU507004	Sezione VI-B Codice fiscale soggetto cessionario	CF				
RU507005	Sezione VI-B Importo ceduto.	NP				
RU508001	Sezione VI-B Codice credito.	AN				
RU508003	Sezione VI-B Anno di riferimento.	DA				
RU508004	Sezione VI-B Codice fiscale soggetto cessionario	CF				
RU508005	Sezione VI-B Importo ceduto.	NP				
RU509001	Sezione VI-B Codice credito.	AN				
RU509003	Sezione VI-B Anno di riferimento.	DA				
RU509004	Sezione VI-B Codice fiscale soggetto cessionario	CF				
RU509005	Sezione VI-B Importo ceduto.	NP				
RU510001	Sezione VI-B Codice credito.	AN				
RU510003	Sezione VI-B Anno di riferimento.	DA				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RU510004	Sezione VI-B Codice fiscale soggetto cessionario	CF				
RU510005	Sezione VI-B Importo ceduto.	NP				
Sezione VI-C						
Parte I - Dati Generali						
RU512001	Sezione VI-C Totale crediti da quadro RU 2020 - Credito residuo al 1/1/2020	NP		SI	Il campo deve essere compilato se non risulta compilato il campo RU512002 e se è stata compilata almeno una sezione relativa ai crediti contraddistinti dai seguenti codici : 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 34, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 87, 93, 96, 99, A4, A5, A6, A7, A8, C7, C2, D1, E9, G1. Il campo deve essere compilato se relativamente ai codici credito E4 e F3 risulta compilato il rigo RU002001 Con riferimento ai codici 04, 07, 23, 83, S6, 38 il presente rigo deve essere compilato solo se tali codici sono presenti nei righi da 523 a 530.	
RU512002	Sezione VI-C Totale crediti da quadro RU 2020 - Credito spettante nel 2020	NP		SI	Il campo deve essere compilato se non risulta compilato il campo RU512001 e se è stata compilata almeno una sezione relativa ai crediti contraddistinti dai seguenti codici : 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 34, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 87, 93, 96, 99, A4, A5, A6, A7, A8, C7, C2, D1, E9, G1.	
RU512003	Sezione VI-C Totale crediti da quadro RU 2020 - Totale	NP		SI	E' uguale alla somma di RU512001 + RU512002. Deve essere maggiore di zero.	
RU512004	Sezione VI-C Totale crediti da quadro RU 2020 - di cui eccedenza dal 2008 al 2019	NP		SI	Non può essere superiore a RU512001. Il campo può essere presente solo se il campo RU512003 risulta maggiore di 250.000.	Deve essere uguale alla somma degli importi di col 4 dei righi da RU523 a RU526 e degli importi di colonna 3 dei righi da RU527 a RU530 di tutti i moduli compilati .
RU512005	Sezione VI-C Totale crediti da quadro RU 2020 - Differenza	NP		SI	E' uguale a RU512003 - RU512004. Deve essere maggiore di zero. Il campo può essere presente solo se il campo RU512003 risulta maggiore di 250.000.	
RU513001	Sezione VI-C Totale crediti e contributi utilizzati in compensazione con il mod. F24 nell' anno 2020	NP		SI	Il campo può essere presente solo se il campo RU512005 risulta maggiore di 250.000.	
RU514001	Sezione VI-C Limite di utilizzo	NP		SI	Il campo deve essere compilato se il campo RU512005 risulta maggiore di 250.000. Il campo non può essere presente se il campo RU512005 risulta non maggiore di 250.000. Calcolare : A = 1.000.000 - RU513001. Se il risultato dell' operazione è negativo, impostare A = 0. Se compilato, il presente campo deve essere uguale a 250.000 + A.	
RU515001	Sezione VI-C Eccedenza 2020	NP		SI	Il campo deve essere compilato se il campo RU512005 risulta maggiore di 250.000. Il campo non può essere presente se il campo RU512005 risulta non maggiore di 250.000. E' uguale a RU512005 - RU514001 . Se negativo impostare a zero.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sezione VI-C Parte II - Verifica del limite di utilizzo in compensazione interna						
RU516001	Sezione VI-C - Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione con il mod. F24	NP		SI		I controlli relativi alla Sezione VI-C - del quadro RU (righe da RU516 a RU522) sono riportati nel paragrafo " Controlli relativi alla sezione VI-C del quadro RU – Righe da RU516 a RU522 " dell'Allegato alle presenti Specifiche Tecniche.
RU517001	Sezione VI-C - Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione interna per il versamento delle ritenute	NP		SI		
RU518001	Sezione VI-C - Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione interna per i versamenti IVA	NP		SI		
RU520001	Sezione VI-C - Totale dei crediti da quadro RU utilizzati	NP		SI		
RU521001	Sezione VI-C - Totale dei crediti e contributi utilizzati in compensazione con il mod. F24	NP		SI		
RU522001	Sezione VI-C - Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione - per i versamenti ai fini IRPEF	NP		SI		
RU522002	Sezione VI-C - Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione - per i versamenti imposta sostitutiva	NP		SI		
RU522003	Sezione VI-C - Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione - Totale	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sezione VI-C Parte III - Eccedenze dal 2008 al 2017						
I valori ammessi ed i controlli del rigo RU523 valgono anche per i righi da RU524 a RU526						
RU523001	Sezione VI-C Anno di formazione dell'eccedenza	DA	Vale dal 2008 al 2018		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU523002	Sezione VI-C Codice credito	AN			<p>Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga.</p> <p>Se RU523001 vale 2008 il campo può assumere uno dei seguenti valori: da 02 a 05 o 07 , o da 09 a 13 o 17 o 23 o 24 o 30 o 34 o 36 o 38 o 50 o 51 o da 53 a 55 o 99 o VS o TS o S6.</p> <p>Se RU523001 vale 2009 il campo può assumere uno dei seguenti valori: dal 02 al 05, 07, 09, VS, TS, dal 10 al 13, 17, 23, 24, 30, 34, 36, 38, dal 50 al 51, dal 53 al 55, 74, 75, 99 .</p> <p>Se RU523001 vale 2010 il campo può assumere uno dei seguenti valori: dal 02 al 05, 07, 09, VS, TS, dal 10 al 13, 17, 23, 24, 34, 36, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 99.</p> <p>Se RU523001 vale 2011 il campo può assumere uno dei seguenti valori: dal 02 al 05, 09, VS, TS, 17, 23, 24, 34, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 99.</p> <p>Se RU523001 vale 2012 il campo può assumere uno dei seguenti valori: dal 02 al 05, 09, VS, TS, 17, 23 , 24, 30, 34,38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 83, 99.</p> <p>Se RU523001 vale 2013 il campo può assumere uno dei seguenti valori: 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 23 , 24, 30, 34,38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 83, 99.</p> <p>Se RU523001 vale 2014 il campo può assumere uno dei seguenti valori: 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 34,38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 99.</p> <p>Se RU523001 vale 2015 il campo può assumere uno dei seguenti valori: 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 34, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 87, 93, 99, A4, A5, A6.</p> <p>Se RU523001 vale 2016 il campo può assumere uno dei seguenti valori: 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 34, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 82, 87, 93, 96, 99, A4, A5, A6, A7, A8.</p> <p>Se RU523001 vale 2017 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</p> <p>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, E9</p>	Per i controlli relativi alla congruenza tra Codici Credito ed Anno di riferimento si rimanda alla Tabella riportata al paragrafo " Tabella dei codici credito ed anni di riferimento relativa al quadro RU "
RU523003	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU523004	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2019	NP			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU523005	Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2020	NP				
RU523006	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2020	NP			Deve essere uguale a colonna 4 - colonna 5.	
RU524001	Sezione VI-C Anno di formazione dell'eccedenza	DA				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RU524002	Sezione VI-C Codice credito	AN				
RU524003	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA				
RU524004	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2019	NP				
RU524005	Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2020	NP				
RU524006	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2020	NP				
RU525001	Sezione VI-C Anno di formazione dell'eccedenza	DA				
RU525002	Sezione VI-C Codice credito	AN				
RU525003	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA				
RU525004	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2019	NP				
RU525005	Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2020	NP				
RU525006	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2020	NP				
RU526001	Sezione VI-C Anno di formazione dell'eccedenza	DA				
RU526002	Sezione VI-C Codice credito	AN				
RU526003	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA				
RU526004	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2019	NP				
RU526005	Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2020	NP				
RU526006	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2020	NP				
Sezione VI-C Parte IV - Eccedenze 2018						
I valori ammessi ed i controlli del rigo RU527 valgono anche per i righi da RU528 a RU530						
RU527001	Sezione VI-C Codice credito	AN	02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 34, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 87, 93, 96, 99, A4, A5, A6, A7, A8, C7, C2, D1, E9, F1, G1.		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga.	Per i controlli relativi alla congruenza tra Codici Credito ed Anno di riferimento si rimanda alla Tabella riportata al paragrafo " Tabella dei codici credito ed anni di riferimento relativa al quadro RU "
RU527002	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU527003	Sezione VI-C Ammontare eccedente	NP			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU527004	Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2020	NP				
RU527005	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2020	NP			Deve essere uguale a colonna 3 - colonna 4.	
RU528001	Sezione VI-C Codice credito	AN				
RU528002	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA				
RU528003	Sezione VI-C Ammontare eccedente	NP				
RU528004	Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2020	NP				
RU528005	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2020	NP				
RU529001	Sezione VI-C Codice credito	AN				
RU529002	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA				
RU529003	Sezione VI-C Ammontare eccedente	NP				
RU529004	Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2020	NP				
RU529005	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2020	NP				
RU530001	Sezione VI-C Codice credito	AN				
RU530002	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA				
RU530003	Sezione VI-C Ammontare eccedente	NP				
RU530004	Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2020	NP				
RU530005	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2020	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione		
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli			
Sezione VI-C Parte V - Eccedenza 2020								
<p>Se il rigo RU515001 risulta maggiore di zero, deve essere compilato almeno un rigo da RU531 a RU534. Il controllo è bloccante.</p> <p>La somma delle colonne 3 dei rigi da RU531 a RU534 di tutti i moduli compilati deve essere uguale all'importo del rigo RU515. Il controllo è bloccante.</p> <p>I valori ammessi ed i controlli presenti nelle diverse colonne del rigo RU531 valgono anche per i rigi da RU532 a RU534.</p>								
RU531001	Sezione VI-C Codice credito	AN	02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 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, E9, F1 e G1.		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. Può essere compilato solo se è stata compilata la sezione relativa al codice credito indicato.	Per i controlli relativi alla congruenza tra Codici Credito ed Anno di riferimento si rimanda alla Tabella riportata al paragrafo " Tabella dei codici credito ed anni di riferimento relativa al quadro RU "		
RU531002	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga.			
RU531003	Sezione VI-C Ammontare eccedente	NP			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga.			
RU532001	Sezione VI-C Codice credito	AN						
RU532002	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA						
RU532003	Sezione VI-C Ammontare eccedente	NP						
RU533001	Sezione VI-C Codice credito	AN						
RU533002	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA						
RU533003	Sezione VI-C Ammontare eccedente	NP						
RU534001	Sezione VI-C Codice credito	AN						
RU534002	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA						
RU534003	Sezione VI-C Ammontare eccedente	NP						

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RV - Determinazione dell'addizionale regionale e comunale all'IRPEF						
RV001001	Reddito imponibile	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " REDDITO IMPONIBILE (RIGO RV1) " delle presenti specifiche tecniche.
RV002001	Casi Particolari addizionale regionale	N1	Vale 1 o 2 o 3	SI		La casella 'Casi particolari addizionale regionale' può risultare compilata con il codice "1" esclusivamente nel caso di domicilio fiscale al 1/1/2020 nel Veneto, Basilicata, Lazio al fine di fruire di un'aliquota agevolata. Può assumere il valore 2 solo nel caso di domicilio fiscale al 1/1/2020 nel Veneto, Lazio Può assumere il valore 3 solo nel caso di domicilio fiscale al 1/1/2020 in Liguria
RV002002	Addizionale regionale all'Irpef dovuta	NP		SI	Non può essere superiore a (RV001001 * 3,33/100) + 1	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DOVUTA (RIGO RV2) " delle presenti specifiche tecniche.
RV003001	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata - di cui altre trattenute	NP		SI	Non superiore a RV003003	Può essere presente solo se risulta compilato almeno uno dei seguenti quadri: RA, RD o RH
RV003002	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata - di cui sospesa	NP		SI		
RV003003	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata	NP		SI		Deve essere uguale a: RV003001 + RC010002 + RL024002 + RC012001 (quest'ultimo addendo va sommato se EsenzioneRedditiLSU (come determinato al paragrafo " Reddito Complessivo (Rigo RN1, col. 5) " assume valore uguale a zero)
RV004001	Codice regione	N2	Vale da 1 a 21	SI		
RV004002	Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - di cui credito IMU 730 2020	NP		SI		
RV004003	Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione	NP		SI	Non deve essere inferiore all'importo di colonna 2 + somma degli importi di colonna 3 del quadro DI con colonna 1 uguale a 3801	
RV005001	Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP		SI		
RV006001	Addizionale regionale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730-2021 - Trattenuto dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RV006002 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B.	
RV006002	Addizionale regionale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730-2021 - Rimborsato	NP		SI	Campo alternativo a RV006001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B.	
RV007001	Addizionale regionale all'Irpef a debito	NP		SI	E' alternativo al campo RV008001	E' uguale al risultato di RV002002 - RV003003 - RV004003 + RV005001 - RV006001 + RV006002 se il risultato è positivo; altrimenti è zero

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RV008001	Addizionale regionale all'Irpef a credito	NP		SI	E' alternativo al campo RV007001	E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RV002002 - RV003003 - RV004003 + RV005001 - RV006001 + RV006002 se il risultato è negativo; altrimenti è zero
RV009001	Aliquote per scaglioni	CB		SI	Le colonne 1 e 2 sono tra loro alternative.	L'impostazione della casella deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA (RIGO RV10)" delle presenti specifiche tecniche. <u>E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di avviso (warning), che non determina lo scarto della dichiarazione</u>
RV009002	Aliquota dell'addizionale comunale deliberata dal comune	PC		SI	Non può essere superiore a 2.	L'aliquota deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA (RIGO RV10)" delle presenti specifiche tecniche. <u>E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di avviso (warning), che non determina lo scarto della dichiarazione</u>
RV010001	Addizionale comunale all'Irpef dovuta - Agevolazione	N1	Vale 1, 2 o 3	SI		Il dato deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA (RIGO RV10)" delle presenti specifiche tecniche.
RV010002	Addizionale comunale all'Irpef dovuta - importo	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA (RIGO RV10)" delle presenti specifiche tecniche. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di di avviso (warning), che non determina lo scarto della dichiarazione
RV011001	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - RC -RL	NP		SI		Deve essere uguale a RC010003 + RC010004 + RL024004
RV011002	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - 730/2020 o F24	NP		SI		
RV011004	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - altre trattenute	NP		SI		
RV011005	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - di cui sospesa	NP		SI		
RV011006	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata	NP		SI		Deve essere uguale a: RV011001 + RV011002 + RV011004
RV012001	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730	SI		
RV012002	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - di cui credito da Quadro I 730/2020	NP		SI	Non può essere superiore a RV012003	
RV012003	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - importo	NP		SI	Non deve essere inferiore alla somma degli importi di colonna 3 del quadro DI con colonna 1 uguale a 3844	
RV013001	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP		SI		
RV014001	Addizionale comunale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730-2021 - Trattenuto dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RV014002 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RV014002	Addizionale comunale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730-2021 - Rimborsato	NP		SI	Campo alternativo a RV014001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B.	
RV015001	Addizionale comunale all'Irpef a debito	NP		SI	Alternativo al campo RV016001	E' uguale al risultato di RV010002 - RV011006 - RV012003 + RV013001 - RV014001 + RV014002 se il risultato è positivo; altrimenti è zero
RV016001	Addizionale comunale all'Irpef a credito	NP		SI	Alternativo al campo RV015001	E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RV010002 - RV011006 - RV012003 + RV013001 - RV014001 + RV014002 se il risultato è negativo; altrimenti è zero
RV017001	Acconto addizionale comunale all'Irpef 2021 - Esenzione	N1	Vale 1, 2 o 3	SI		I dati delle colonne da 1 a 8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF (RIGO RV17)" delle presenti specifiche tecniche.
RV017002	Acconto addizionale comunale all'Irpef 2021 - Imponibile	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 4 (acconto dovuto)	E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di avviso (warning), che non determina lo scarto della dichiarazione.
RV017003	Aliquote per scaglioni	CB		SI	Le colonne 3 e 4 sono tra loro alternative.	
RV017004	Aliquota	PC		SI	Non può essere superiore a 2	
RV017005	Acconto dovuto	NP		SI		
RV017006	Addizionale comunale 2021 trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Deve essere uguale a RC010005
RV017007	Importo trattenuto o versato	NP		SI		Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.
RV017008	Acconto da versare	NP		SI		E' uguale al risultato di RV017005 - RV017006 - RV017007 se il risultato è positivo; altrimenti è zero

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RW - investimenti all'estero e/o attività estere di natura finanziaria monitoraggio IVIE/IVAFE						
I valori ammessi ed i controlli previsti per il rigo RW001 valgono anche per i righi da RW002 a RW005						
Con riferimento a ciascun rigo da RW1 a RW5: 1) se è barrata la casella RW001020 non devono essere presenti i campi RW001009, RW001010, RW001011, RW001012, RW001013, RW001014, RW001015, RW001016, RW001017 e RW001019. 2) le colonne 10, 11 e 15 (IVAFE) sono alternative alle colonne 12, 13, 16 e 17 (IVIE).						
Tali controlli determinano lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma.						
RW001001	Codice titolo di possesso	N1	Vale 1, 2, 3 o 4		Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo	
RW001002	Vedere istruzioni	N1	Vale 1 o 2			
RW001003	Codice individuazione bene	N2	Vale da 1 a 20		Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo	
RW001004	Codice stato estero	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"		Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo ed il campo RW001003 assume valore diversi da 14	
RW001005	Quota di possesso	PC			Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo	
RW001006	Criterio determinazione valore	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6		Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo	
RW001007	Valore iniziale	NP			Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo	
RW001008	Valore finale	NP				
RW001009	Valore massimo c/c paesi non collaborativi	NP				
RW001010	Giorni (IVAFE)	NP	Da 1 a 365			Dato obbligatorio se il campo RW001003 non assume valore 15, 16, 17, 18 e 19 e se non è compilato il campo RW001002
RW001011	IVAFE	NP				Se il campo RW001003 è compilato e non assume il valore 1, 15, 16, 17, 18 e 19, deve essere uguale a (RW001008 * 0,20/100) x (RW001005/100) x (RW001010/365) Se il campo RW001003 assume il valore 1 a) se il campo RW001008 è maggiore di 5.000, il presente campo deve essere uguale a 34,20 x (RW001005/100) x (RW001010/365) b)se il campo RW001008 è inferiore o uguale a 5.000, il presente campo deve essere uguale a zero.
RW001012	Mesi (IVIE)	NP	Da 1 a 12			Dato obbligatorio se il campo RW001003 assume valore 15 o 19; il dato non è obbligatorio se è indicato il codice 3 nel campo RW001001
RW001013	IVIE	NP				<u>Se il campo RW001003 è compilato e assume il valore 15 operare come segue:</u> - Se (RW001008 * 0,76/100) > 200 il campo deve essere uguale a (RW001008 * 0,76/100) x (RW001005/100) x (RW001012/12) - Se (RW001008 * 0,76/100) è minore o uguale a 200, il presente campo deve essere uguale a zero. <u>Se il campo RW001003 è compilato e assume il valore 19 deve essere uguale a</u> (RW001008 * 0,40/100) x (RW001005/100) x (RW001012/12)
RW001014	Credito d'imposta	NP				Deve essere inferiore o uguale a RW001011 + RW001013
RW001015	IVAFE dovuta	NP				Deve essere uguale a RW001011 -RW001014
RW001016	Detrazioni	NP				Non può essere superiore al minore tra 600 e RW001013
RW001017	IVIE dovuta	NP				Deve essere uguale a RW001013 -RW001014 - RW001016

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RW001018	Vedere istruzioni	N1	Vale da 1 a 5			Se vale 1 deve essere compilato il quadro RL Se vale 2 deve essere compilato il quadro RM Se vale 3 deve essere compilato il quadro RT Se vale 4 devono essere compilati almeno due dei seguenti quadri: RL, RM o RT
RW001019	Quota partecipazione	PC				Può essere presente solo se il campo RW001002 assume valore 2
RW001020	Monitoraggio	CB				
RW001021	Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo	AN				Può essere presente solo se il campo RW001002 assume valore 2
RW001022	codice fiscale altri cointestatari	AN				
RW001023	codice fiscale altri cointestatari	AN				
RW001024	vedi istruzioni	CB			Può essere presente solo se sono presenti entrambi i campi RW001022 e RW001023	
RW002001	Codice titolo di possesso	N1				
RW002002	Vedere istruzioni	N1				
RW002003	Codice individuazione bene	N2				
RW002004	Codice stato estero	N3				
RW002005	Quota di possesso	PC				
RW002006	Criterio determinazione valore	N1				
RW002007	Valore iniziale	NP				
RW002008	Valore finale	NP				
RW002009	Valore massimo c/c paesi non collaborativi	NP				
RW002010	Giorni (IVAFE)	NP				
RW002011	IVAFE	NP				
RW002012	Mesi (IVIE)	NP				
RW002013	IVIE	NP				
RW002014	Credito d'imposta	NP				
RW002015	IVAFE dovuta	NP				
RW002016	Detrazioni	NP				
RW002017	IVIE dovuta	NP				
RW002018	Vedere istruzioni	N1				
RW002019	Quota partecipazione	PC				
RW002020	Monitoraggio	CB				
RW002021	Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo	AN				
RW002022	codice fiscale altri cointestatari	AN				
RW002023	codice fiscale altri cointestatari	AN				
RW002024	vedi istruzioni	CB				
RW003001	Codice titolo di possesso	N1				
RW003002	Vedere istruzioni	N1				
RW003003	Codice individuazione bene	N2				
RW003004	Codice stato estero	N3				
RW003005	Quota di possesso	PC				
RW003006	Criterio determinazione valore	N1				
RW003007	Valore iniziale	NP				
RW003008	Valore finale	NP				
RW003009	Valore massimo c/c paesi non collaborativi	NP				
RW003010	Giorni (IVAFE)	NP				
RW003011	IVAFE	NP				
RW003012	Mesi (IVIE)	NP				
RW003013	IVIE	NP				
RW003014	Credito d'imposta	NP				
RW003015	IVAFE dovuta	NP				
RW003016	Detrazioni	NP				
RW003017	IVIE dovuta	NP				
RW003018	Vedere istruzioni	N1				
RW003019	Quota partecipazione	PC				
RW003020	Monitoraggio	CB				
RW003021	Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo	AN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RW003022	codice fiscale altri cointestatari	AN				
RW003023	codice fiscale altri cointestatari	AN				
RW003024	vedi istruzioni	CB				
RW004001	Codice titolo di possesso	N1				
RW004002	Vedere istruzioni	N1				
RW004003	Codice individuazione bene	N2				
RW004004	Codice stato estero	N3				
RW004005	Quota di possesso	PC				
RW004006	Criterio determinazione valore	N1				
RW004007	Valore iniziale	NP				
RW004008	Valore finale	NP				
RW004009	Valore massimo c/c paesi non collaborativi	NP				
RW004010	Giorni (IVAFE)	NP				
RW004011	IVAFE	NP				
RW004012	Mesi (IVIE)	NP				
RW004013	IVIE	NP				
RW004014	Credito d'imposta	NP				
RW004015	IVAFE dovuta	NP				
RW004016	Detrazioni	NP				
RW004017	IVIE dovuta	NP				
RW004018	Vedere istruzioni	N1				
RW004019	Quota partecipazione	PC				
RW004020	Monitoraggio	CB				
RW004021	Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo	AN				
RW004022	codice fiscale altri cointestatari	AN				
RW004023	codice fiscale altri cointestatari	AN				
RW004024	vedi istruzioni	CB				
RW005001	Codice titolo di possesso	N1				
RW005002	Vedere istruzioni	N1				
RW005003	Codice individuazione bene	N2				
RW005004	Codice stato estero	N3				
RW005005	Quota di possesso	PC				
RW005006	Criterio determinazione valore	N1				
RW005007	Valore iniziale	NP				
RW005008	Valore finale	NP				
RW005009	Valore massimo c/c paesi non collaborativi	NP				
RW005010	Giorni (IVAFE)	NP				
RW005011	IVAFE	NP				
RW005012	Mesi (IVIE)	NP				
RW005013	IVIE	NP				
RW005014	Credito d'imposta	NP				
RW005015	IVAFE dovuta	NP				
RW005016	Detrazioni	NP				
RW005017	IVIE dovuta	NP				
RW005018	Vedere istruzioni	N1				
RW005019	Quota partecipazione	PC				
RW005020	Monitoraggio	CB				
RW005021	Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo	AN				
RW005022	codice fiscale altri cointestatari	AN				
RW005023	codice fiscale altri cointestatari	AN				
RW005024	vedi istruzioni	CB				
RW006001	Totale imposta dovuta	NP		SI		Deve essere uguale alla somma dei campi RW001015, RW002015, RW003015, RW004015 e RW005015 (di tutti i moduli compilati)
RW006002	Eccedenza dichiarazione precedente	NP		SI		
RW006003	Eccedenza compensata in F24	NP		SI		
RW006004	Acconti versati	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RW006005	Imposta a debito	NP		SI		Deve essere uguale al risultato di RW006001 - RW006002 + RW006003 - RW006004 se il risultato è positivo; altrimenti è zero
RW006006	Imposta a credito	NP		SI		Deve essere uguale al risultato, in valore assoluto, di RW006001 - RW006002 + RW006003 - RW006004 se il risultato è negativo; altrimenti è zero
RW007001	Totale imposta dovuta	NP		SI		Deve essere uguale alla somma dei campi RW001017, RW002017, RW003017, RW004017, RW005017 (di tutti i moduli compilati)
RW007002	Eccedenza dichiarazione precedente	NP		SI		
RW007003	Eccedenza compensata in F24	NP		SI		
RW007004	Acconti versati	NP		SI		
RW007005	Imposta a debito	NP		SI		Deve essere uguale al risultato di RW007001 - RW007002 + RW007003 - RW007004 se il risultato è positivo; altrimenti è zero
RW007006	Imposta a credito	NP		SI		Deve essere uguale al risultato, in valore assoluto, di RW007001 - RW007002 + RW007003 - RW007004 se il risultato è negativo; altrimenti è zero

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO RX - Risultato della dichiarazione						
Sezione I						
Per ciascun rigo della sezione I la somma delle colonne 4 e 5 deve essere uguale alla somma delle colonne 2 e 3						
RX001001	IRPEF - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = RN045002 - RN045001 - (RN046001 - RQ004001) - somma delle colonne 4 dei righi del quadro DI con codice 4001 in colonna 1 Se Imposta è maggiore di zero RX001001 = Imposta e RX001002 = 0 altrimenti RX001001 = 0 e RX001002 = valore assoluto di Imposta	
RX001002	IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI		
RX001003	IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI		
RX001004	IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX001005	IRPEF- Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX002001	Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = RV007001 - RV008001- somma delle colonne 4 dei righi del quadro DI con codice 3801 in colonna 1 Se Imposta è maggiore di zero RX002001 = Imposta e RX002002 = 0 altrimenti RX002001 = 0 e RX002002 = valore assoluto di Imposta	
RX002002	Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI		
RX002003	Addizionale regionale all'IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI		
RX002004	Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX002005	Addizionale regionale all'IRPEF- Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX003001	Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = RV015001 - RV016001- somma delle colonne 4 dei righi del quadro DI con codice 3844 in colonna 1 Se Imposta è maggiore di zero RX003001 = Imposta e RX003002 = 0 altrimenti RX003001 = 0 e RX003002 = valore assoluto di Imposta	
RX003002	Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI		
RX003003	Addizionale comunale all'IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI		
RX003004	Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX003005	Addizionale comunale all'IRPEF- Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX004001	Cedolare secca (LC) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = LC001012 - LC001013 - somma delle colonne 4 dei righi del quadro DI con codice 1842 in colonna 1 Se Imposta è maggiore di zero RX004001 = Imposta e RX004002 = 0 altrimenti RX004001 = 0 e RX004002 = valore assoluto di Imposta	
RX004002	Cedolare secca (LC) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI		
RX004003	Cedolare secca (LC) - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI		
RX004004	Cedolare secca (LC) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX004005	Cedolare secca (LC) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX005001	Imposta sostitutiva premi di risultato e welfare aziendale (RC) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RC004012	
RX005003	Imposta sostitutiva premi di risultato e welfare aziendale (RC) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX005004	Imposta sostitutiva premi di risultato e welfare aziendale (RC) - Importo a credito di cui si chiede il Rimborsio	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX005005	Imposta sostitutiva premi di risultato e welfare aziendale (RC) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX007001	Imposta sostitutiva di capitali estera (RM) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RM012006 per tutti i moduli presenti nei quali non sia barrata la casella RM012007	
RX007003	Imposta sostitutiva di capitali estera (RM) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX007004	Imposta sostitutiva di capitali estera (RM) - Importo a credito di cui si chiede il Rimborsio	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX007005	Imposta sostitutiva di capitali estera (RM) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX008001	Imposta sostitutiva redditi di capitale - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RM013002 per tutti i moduli presenti	
RX008003	Imposta sostitutiva redditi di capitale - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX008004	Imposta sostitutiva redditi di capitale - Importo a credito di cui si chiede il Rimborsio	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX009001	Imposta sostitutiva proventi da depositi a garanzia - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RM016002	
RX009003	Imposta sostitutiva proventi da depositi a garanzia - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX009004	Imposta sostitutiva proventi da depositi a garanzia - Importo a credito di cui si chiede il Rimborsio	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX010001	Imposta sostitutiva rivalutazione su TFR - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RM025040 per tutti i moduli presenti	
RX010003	Imposta sostitutiva rivalutazione su TFR - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX010004	Imposta sostitutiva rivalutazione su TFR - Importo a credito di cui si chiede il Rimborsio	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX010005	Imposta sostitutiva rivalutazione su TFR - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX012001	Acconto su redditi a tassazione separata - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RM014004 + RM025021 + RM025038 + (RM026004 – RM023004 (solo se RM023A01 = RM e RM023B01 assume un valore compreso tra 1 e 11 e tra 25 e 27), se positivo) + RM027004 per tutti i moduli presenti	
RX012003	Acconto su redditi a tassazione separata - Eccedenza a saldo	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX012004	Acconto su redditi a tassazione separata - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX012005	Acconto su redditi a tassazione separata - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX013001	Imposta sostitutiva riallineamento valori fiscali - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RM028006	
RX013003	Imposta sostitutiva riallineamento valori fiscali - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX013004	Imposta sostitutiva riallineamento valori fiscali - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX013005	Imposta sostitutiva riallineamento valori fiscali - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX014001	Addizionale bonus e stock option (RM) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RM029005	
RX014003	Addizionale bonus e stock option (RM) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX014004	Addizionale bonus e stock option (RM) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX014005	Addizionale bonus e stock option (RM) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX015001	Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = RM018005 – RM018006 -somma delle colonne 4 dei righe del quadro DI con codice 4722 in colonna 1	
RX015002	Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Se Imposta è maggiore di zero RX015001 = Imposta e RX015002 = 0 altrimenti RX015001 = 0 e RX015002 = valore assoluto di Imposta	
RX015003	Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX015004	Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX015005	Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX016001	Imposta pignoramento presso terzi (RM) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = somma di RM024007 – (RM024008 con RM024003 diverso da "3") + RM031002 per tutti i moduli presenti - somma delle colonne 4 dei righe del quadro DI con codice 4040 in colonna 1	
RX016002	Imposta pignoramento presso terzi (RM) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Se Imposta è maggiore di zero RX016001 = Imposta e RX016002 = 0 altrimenti RX016001 = 0 e RX016002 = valore assoluto di Imposta	
RX016003	Imposta pignoramento presso terzi (RM) - Eccedenza a saldo	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX016004	Imposta pignoramento presso terzi (RM) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX016005	Imposta pignoramento presso terzi (RM) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX017001	Imposta noleggio occasionale imbarcazioni (RM) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RM030002	
RX017003	Imposta noleggio occasionale imbarcazioni (RM) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX017004	Imposta noleggio occasionale imbarcazioni (RM) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX017005	Imposta noleggio occasionale imbarcazioni (RM) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX018001	Imposta sostitutiva sulle lezioni private RM sez. XVII) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = RM032007 - RM032008	
RX018002	Imposta sostitutiva sulle lezioni private RM sez. XVII) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Se Imposta è maggiore di zero RX018001 = imposta e RX018002 = 0 altrimenti RX018001 = 0 e RX018002 = valore assoluto di imposta	
RX018003	Imposta sostitutiva sulle lezioni private RM sez. XVII) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX018004	Imposta sostitutiva sulle lezioni private RM sez. XV) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX018005	Imposta sostitutiva sulle lezioni private RM sez. XV) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX019001	Opzione per l'imposta sostitutiva prevista dall'art. 24 ter del TUIR (RM sez. XVIII) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RM037004	
RX019003	Opzione per l'imposta sostitutiva prevista dall'art. 24 ter del TUIR (RM sez. XVIII) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX019004	Opzione per l'imposta sostitutiva prevista dall'art. 24 ter del TUIR (RM sez. XVIII) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX020001	Imposte sostitutive (RT sez. I, II e VI) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = RT010001 + RT029001 - RT103003 - somma delle colonne 4 dei righe del quadro DI di tutti i moduli compilati con codice tributo 1130 in colonna 1	
RX020002	Imposte sostitutive plusvalenze finanziarie (RT sez. I, II e VI) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Se Imposta è maggiore di zero RX020001 = imposta e RX020002 = 0 altrimenti RX020001 = 0 e RX020002 = valore assoluto di imposta	
RX020003	Imposte sostitutive plusvalenze finanziarie (RT sez. I, II e VI) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX020004	Imposte sostitutive plusvalenze finanziarie (RT sez. I, II e VI) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX020005	Imposte sostitutive plusvalenze finanziarie (RT sez. I, II e VI) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX025001	IVIE (RW) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = RW007005 – RW007006 - somma delle colonne 4 dei righe del quadro DI con codice 4041 in colonna 1 Se Imposta è maggiore di zero RX025001 = Imposta e RX025002 = 0 altrimenti RX025001 = 0 e RX025002 = valore assoluto di Imposta	
RX025002	IVIE (RW) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI		
RX025003	IVIE (RW) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX025004	IVIE (RW) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX025005	IVIE (RW) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX026001	IVAFE (RW) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = RW006005 – RW006006 - somma delle colonne 4 dei righe del quadro DI con codice 4043 in colonna 1 Se Imposta è maggiore di zero RX026001 = Imposta e RX026002 = 0 altrimenti RX026001 = 0 e RX026002 = valore assoluto di Imposta	
RX026002	IVAFE (RW) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI		
RX026003	IVAFE (RW) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX026004	IVAFE (RW) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX026005	IVAFE (RW) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX031001	Imposta sostitutiva nuovi minimi/ contribuenti forfetari (LM) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = LM046001 – LM047001. Se è compilata esclusivamente la sezione I del quadro LM dall'importo di Imposta deve essere sottratta la somma delle colonne 4 dei righe del quadro DI con codice 1795 in colonna 1. Se è compilata la sezione II del quadro LM, dall'importo di Imposta deve essere sottratta la somma delle colonne 4 dei righe del quadro DI con codice 1792 in colonna 1 Se Imposta è maggiore di zero RX031001 = Imposta e RX031002 = 0 altrimenti RX031001 = 0 e RX031002 = valore assoluto di Imposta	
RX031002	Imposta sostitutiva nuovi minimi/ contribuenti forfetari (LM) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI		
RX031003	Imposta sostitutiva nuovi minimi contribuenti forfetari (LM) - Quadro RM sez XI - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX031004	Imposta sostitutiva nuovi minimi contribuenti forfetari (LM) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX031005	Imposta sostitutiva nuovi minimi contribuenti forfetari (LM)- Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX033001	Imposta sostitutiva deduzioni extracontabili (RQ) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RQ018003	
RX033003	Imposta sostitutiva deduzioni extracontabili (RQ) - Eccedenza a saldo	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX033004	Imposta sostitutiva deduzioni extracontabili (RQ) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX033005	Imposta sostitutiva deduzioni extracontabili (RQ) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX034001	Imposta sostitutiva plusvalenze beni/azienda (RQ) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RQ005001	
RX034003	Imposta sostitutiva plusvalenze beni/azienda (RQ) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX034004	Imposta sostitutiva plusvalenze beni/azienda (RQ) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX035001	Imposta sostitutiva conferimenti SIIQ/SIINQ (RQ) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RQ013002	
RX035003	Imposta sostitutiva conferimenti SIIQ/SIINQ (RQ) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX035004	Imposta sostitutiva conferimenti SIIQ/SIINQ (RQ) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX035005	Imposta sostitutiva conferimenti SIIQ/SIINQ (RQ) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX036001	Tassa etica (RQ) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = RQ049007 – RQ049008 - somma delle colonne 4 dei righe del quadro DI con codice 4005 in colonna 1 Se Imposta è maggiore di zero RX036001 = Imposta e RX036002 = 0 altrimenti RX036001 = 0 e RX036002 = valore assoluto di Imposta	
RX036002	Tassa etica (RQ) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI		
RX036003	Tassa etica (RQ) - Quadro RM sez XI - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX036004	Tassa etica (RQ) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX036005	Tassa etica (RQ) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX037001	Imposta sostitutiva beni - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RQ082002	
RX037003	Imposta sostitutiva beni - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX037004	Imposta sostitutiva beni - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX038001	Imposta sostitutiva RQ sez. XXIII A e B - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RQ092001	
RX038003	Imposta sostitutiva RQ sez. XXIII A e B - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX038004	Imposta sostitutiva RQ sez. XXIII A e B - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX038005	Imposta sostitutiva RQ sez. XXIII A e B - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX039001	Imposta sostitutiva RQ sez. XXIII C - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RQ093002	
RX039003	Imposta sostitutiva RQ sez. XXIII C - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX039004	Imposta sostitutiva RQ sez. XXIII C - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX039005	Imposta sostitutiva RQ sez. XXIII C - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX040001	Imposta sostitutiva RQ sez. XXIV RQ102 - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RQ102001	
RX040003	Imposta sostitutiva RQ sez. XXIV RQ102 - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX040004	Imposta sostitutiva RQ sez. XXIV RQ102 - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX040005	Imposta sostitutiva RQ sez. XXIV RQ102 - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX041001	Imposta sostitutiva RQ sez. XXIV RQ103 - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RQ103002	
RX041003	Imposta sostitutiva RQ sez. XXIV RQ103 - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX041004	Imposta sostitutiva RQ sez. XXIV RQ103 - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX041005	Imposta sostitutiva RQ sez. XXIV RQ103 - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX042001	Imposta sostitutiva RQ sez. XXV - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RQ110002	
RX042003	Imposta sostitutiva RQ sez. XXV - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX042004	Imposta sostitutiva RQ sez. XXV - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX042005	Imposta sostitutiva RQ sez. XXV - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
Sezione II						
Per ciascun rigo della sezione II la somma delle colonne 4 e 5 deve essere uguale alla differenza, se positiva, tra le colonne 2 e 3						
RX051002	Eccedenza o credito precedente - IVA	NP		SI		
RX051003	Importo compensato nel mod. F24 - IVA	NP		SI		
RX051004	Importo di cui si chiede il rimborso - IVA	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX051005	Importo residuo da compensare - IVA	NP		SI		
RX052002	Eccedenza o credito precedente - Contributi previdenziali	NP		SI		
RX052003	Importo compensato nel mod. F24 - Contributi previdenziali	NP		SI		
RX052004	Importo di cui si chiede il rimborso - Contributi previdenziali	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX052005	Importo residuo da compensare - Contributi previdenziali	NP		SI		
RX053002	Eccedenza o credito precedente - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX053003	Importo compensato nel mod. F24 - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP		SI		
RX053004	Importo di cui si chiede il rimborso - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX053005	Importo residuo da compensare - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP		SI		

Se nel quadro DI:

- è presente il codice tributo 1795 e, nel contempo non risulta compilato il quadro LM ovvero risulta compilata la sezione II del quadro LM oppure
- è presente il codice tributo 1792 e non risulta compilato il quadro LM oppure
- è presente un codice tributo diverso da 4001, 3801, 3844, 1842, 4040, 1130, 4041, 4043, 1792, 1795, 4722 e 4005

nei righe da RX54 a RX57 deve essere presente un rigo in cui sia indicato in colonna 1 tale codice tributo ed in colonna 2 un importo non inferiore alla somma degli importi indicati nella colonna 4 dei righe del quadro DI riferiti a tale codice tributo

RX054001	Codice tributo	N4	Vale da 1001 a 6098 e da 6100 a 8999		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga Non può assumere il valore "6099".	
RX054002	Eccedenza o credito precedente	NP				
RX054003	Importo compensato nel mod. F24	NP				
RX054004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12			
RX054005	Importo residuo da compensare	NP				
RX055001	Codice tributo	N4	Vale da 1001 a 6098 e da 6100 a 8999		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga Non può assumere il valore "6099".	
RX055002	Eccedenza o credito precedente	NP				
RX055003	Importo compensato nel mod. F24	NP				
RX055004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12			
RX055005	Importo residuo da compensare	NP				
RX056001	Codice tributo	N4	Vale da 1001 a 6098 e da 6100 a 8999		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga Non può assumere il valore "6099".	
RX056002	Eccedenza o credito precedente	NP				
RX056003	Importo compensato nel mod. F24	NP				
RX056004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12			
RX056005	Importo residuo da compensare	NP				
RX057001	Codice tributo	N4	Vale da 1001 a 6098 e da 6100 a 8999		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga Non può assumere il valore "6099".	
RX057002	Eccedenza o credito precedente	NP				
RX057003	Importo compensato nel mod. F24	NP				
RX057004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12			
RX057005	Importo residuo da compensare	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. III - Credito IRPEF da ritenute subite						
RX058001	Eccedenza ritenute precedente dichiarazione	NP		SI	Il presente rigo non può essere compilato	
RX058002	di cui compensate nel Mod. F24	NP		SI		
RX058003	Ritenute presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale alla somma delle colonne 6 dei rigi RS6 e RS7 di tutti i moduli	
RX058004	Credito di cui si chiede rimborso	NP		SI	La somma delle colonne 4 e 5 deve essere uguale a RX058001 - RX058002 + RX058003	
RX058005	Credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
Sez. IV - Versamenti periodici omessi						
RX059001	Anno imposta IVA periodica non versata	DA	Vale 2018, 2019		Se esiste un dato nel rigo il campo deve essere presente	
RX059002	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	NP			Se presente RX059001 allora il campo deve essere presente	
RX059003	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	NP			Se presente RX059001 allora il campo deve essere presente	
RX059004	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti	NP				
RX059005	IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità	NP				
RX059006	IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	NP				
RX059007	Versamenti sospesi per eventi eccezionali	NP				
RX059008	Credito maturato	NP			Il campo deve essere uguale a RX059005 + RX059006 + RX059007 - (maggiore tra(RX059002 - RX059003 - RX059004) e 0)	
RX059010	Codice fiscale	CF			Il campo deve essere diverso dal campo 2 del record B	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione		
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli			
Quadro TR - Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso								
Prospetto dei dati relativi ai redditi determinati ai sensi dell'art. 166 Tuir								
TR000000	Stabile organizzazione	CB		SI				
TR001001	Redditi	NP		SI		Se presente RF non deve essere inferiore all'importo presente nel rigo RF31 con codice 39. - se presente RG, non deve essere inferiore all'importo presente nel rigo RG10 con codice 11		
TR001002	Redditi rateizzabili	NP		SI	non può essere superiore all'importo di TR001001			
TR001003	Tassazione ordinaria/separata	N1	Vale 1 o 2	SI	Dato obbligatorio se presente il rigo			
TR002001	Redditi ricevuti	NP			Dato obbligatorio se presente il rigo			
TR002002	Redditi ricevuti rateizzabili	NP			non può essere superiore all'importo di TR002001			
TR002003	Tassazione ordinaria/separata	N1	Vale 1 o 2		Dato obbligatorio se presente il rigo			
TR002004	Codice fiscale	CN			Dato obbligatorio se presente il rigo			
Prospetto di determinazione dell'imposta								
TR003001	Totali - Plusvalenze	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di TR001001 + TR002001 di tutti i moduli compilati			
TR003002	Totali - Redditi rateizzabili a tassazione ordinaria	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi di colonna 2 dei rigi TR1 e TR2 (di tutti i moduli compilati) in cui è stato indicato il codice 1 nella colonna 3.			
TR003003	Totali - Redditi a tassazione separata	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi di colonna 1 dei rigi TR1 e TR2 (di tutti i moduli compilati) in cui è stato indicato il codice 2 nella colonna 3.			
TR003004	Totali - Acconto dovuto a tassazione separata	NP		SI	Deve essere uguale a TR003003 * 0,20			
TR004001	Redditi rateizzati a tassazione ordinaria	NP		SI	Non deve essere superiore a TR003002.			
TR004002	Aliquota media	PC		SI	E' uguale al seguente rapporto: (RN026001 / RN001005) x 100 Devono essere considerate le prime tre cifre decimali (ad esempio 30,3344% deve essere riportato 30,334 nella colonna 2)			
TR004003	Imposta rateizzata	NP		SI	Deve essere uguale a TR004001 x (TR004002 / 100)			
TR004004	Rata	NP		SI	Non può essere maggiore di TR004003			
Prospetto per il monitoraggio delle plusvalenze in sospensione d'imposta								
TR005001	Plusvalenza complessiva	NP						
TR005002	Patrimonio netto	NU						
TR005003	Plusvalenza ancora sospesa	NP			Non può essere maggiore di TR005001			
TR005004	Imposta sospesa	NP			Non può essere maggiore di TR005001			
TR005005	Plusvalenza realizzata	NP				Se campo TR005001 è maggiore di zero, deve essere uguale a TR005001 - TR005003		
TR005006	Imposta dovuta	NP			Se presente deve essere minore al campo TR005005			
TR005007	Codice fiscale	CN						
TR006001	Conferimenti - Codice fiscale	CN			Dato obbligatorio se presente TR006002			
TR006002	Conferimenti - Plusvalenza complessiva	NP			Dato obbligatorio se presente TR006001			
Prospetto per il monitoraggio dei valori fiscali in ingresso								
Se è compilato il rigo TR11 solo nel primo modulo deve essere presente TR12, altrimenti deve essere presente almeno un rigo da TR12 a TR20 con colonna 4 corrispondente a ciascun modulo del rigo TR11.								
TR011001	Codice identificativo	AN						
TR011002	Denominazione	AN			Dato obbligatorio se presente il rigo			
TR011003	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello		Dato obbligatorio se presente il rigo			
TR011004	Accordo preventivo	CB						
I controlli indicati nei campi del rigo TR12 si intendono validi per i rigi da TR013 a TR020.								
TR012001	Descrizione attività/passività	AN			Dato obbligatorio se presente il rigo			
TR012002	Valore attività	NP			I campi sono alternativi e almeno uno è obbligatorio se presente il rigo			
TR012003	Valore passività	NP						

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
TR012004	N. mod	NP			E' obbligatorio in presenza di più moduli del rigo TR11 se è compilato il rigo. Se compilato deve essere presente un rigo TR11 con numero modulo corrispondente al valore del presente campo	
TR013001	Descrizione attività/passività	AN				
TR013002	Valore attività	NP				
TR013003	Valore passività	NP				
TR013004	N. mod	NP				
TR014001	Descrizione attività/passività	AN				
TR014002	Valore attività	NP				
TR014003	Valore passività	NP				
TR014004	N. mod	NP				
TR015001	Descrizione attività/passività	AN				
TR015002	Valore attività	NP				
TR015003	Valore passività	NP				
TR015004	N. mod	NP				
TR016001	Descrizione attività/passività	AN				
TR016002	Valore attività	NP				
TR016003	Valore passività	NP				
TR016004	N. mod	NP				
TR017001	Descrizione attività/passività	AN				
TR017002	Valore attività	NP				
TR017003	Valore passività	NP				
TR017004	N. mod	NP				
TR018001	Descrizione attività/passività	AN				
TR018002	Valore attività	NP				
TR018003	Valore passività	NP				
TR018004	N. mod	NP				
TR019001	Descrizione attività/passività	AN				
TR019002	Valore attività	NP				
TR019003	Valore passività	NP				
TR019004	N. mod	NP				
TR020001	Descrizione attività/passività	AN				
TR020002	Valore attività	NP				
TR020003	Valore passività	NP				
TR020004	N. mod	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO VO - Opzioni e revoche						
Sezione 1 - Opzioni, rinunce e revoche agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto						
CONTROLLI						
La contemporanea presenza per una singola comunicazione delle caselle opzione e revoca comporta una semplice segnalazione di warning.						
VO001001	Opzione art.19 bis 2 – comma 4	CB		SI		
VO002001	Opzione art.7	CB		SI		
VO002002	Revoca art.7	CB		SI		
VO003001	Rinuncia art.34, comma 6	CB		SI		
VO003002	Revoca art.34, comma 6	CB		SI		
VO003003	Opzione art.34, comma 11	CB		SI		
VO003004	Revoca art.34, comma 11	CB		SI		
VO003005	Opzione art.34 bis	CB		SI		
VO003006	Revoca art.34 bis	CB		SI		
VO004001	Opzione art.36, comma 3	CB		SI		
VO004002	Revoca art.36, comma 3	CB		SI		
VO005001	Opzione art.36-bis	CB		SI		
VO005002	Revoca art.36-bis	CB		SI		
VO006001	Opzione art.74, comma 1	CB		SI		
VO006002	Revoca art.74, comma 1	CB		SI		
VO007001	Opzione art.74, comma 6	CB		SI		
VO007002	Revoca art.74, comma 6	CB		SI		
VO008001	Opzione acquisti intracomunitari	CB		SI		
VO008002	Revoca acquisti intracomunitari	CB		SI		
VO009001	Opzione cessione beni usati art.36 D.L. 41/1995, comma 2	CB		SI		
VO009002	Opzione cessione beni usati art.36 D.L. 41/1995, comma 3	CB		SI		
VO009003	Opzione cessione beni usati art.36 D.L. 41/1995, comma 6	CB		SI		
VO009004	Revoca cessione beni usati art.36 D.L. 41/1995, comma 2	CB		SI		
VO009005	Revoca cessione beni usati art.36 D.L. 41/1995, comma 6	CB		SI		
VO010001	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Belgio	CB		SI		
VO010002	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Germania	CB		SI		
VO010003	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Danimarca	CB		SI		
VO010004	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Grecia	CB		SI		
VO010005	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Spagna	CB		SI		
VO010006	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Francia	CB		SI		
VO010007	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Gran Bretagna	CB		SI		
VO010008	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Irlanda	CB		SI		
VO010009	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Lussemburgo	CB		SI		
VO010010	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Olanda	CB		SI		
VO010011	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Portogallo	CB		SI		
VO010012	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - San Marino	CB		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
VO010013	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Austria	CB		SI		
VO010014	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Finlandia	CB		SI		
VO010015	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Svezia	CB		SI		
VO010016	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Cipro	CB		SI		
VO010017	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Estonia	CB		SI		
VO010018	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Lituania	CB		SI		
VO010019	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Lettonia	CB		SI		
VO010020	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Malta	CB		SI		
VO010021	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Polonia	CB		SI		
VO010022	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Repubblica Ceca	CB		SI		
VO010023	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Slovacchia	CB		SI		
VO010024	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Slovenia	CB		SI		
VO010025	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Ungheria	CB		SI		
VO010026	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Bulgaria	CB		SI		
VO010027	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Romania	CB		SI		
VO010028	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Croazia	CB		SI		
VO011001	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Belgio	CB		SI		
VO011002	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Germania	CB		SI		
VO011003	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Danimarca	CB		SI		
VO011004	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Grecia	CB		SI		
VO011005	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Spagna	CB		SI		
VO011006	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Francia	CB		SI		
VO011007	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Gran Bretagna	CB		SI		
VO011008	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Irlanda	CB		SI		
VO011009	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Lussemburgo	CB		SI		
VO011010	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Olanda	CB		SI		
VO011011	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Portogallo	CB		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
VO011012	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - San Marino	CB		SI		
VO011013	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Austria	CB		SI		
VO011014	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Finlandia	CB		SI		
VO011015	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Svezia	CB		SI		
VO011016	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Cipro	CB		SI		
VO011017	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Estonia	CB		SI		
VO011018	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Lituania	CB		SI		
VO011019	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Lettonia	CB		SI		
VO011020	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Malta	CB		SI		
VO011021	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Polonia	CB		SI		
VO011022	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Repubblica Ceca	CB		SI		
VO011023	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Slovacchia	CB		SI		
VO011024	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Slovenia	CB		SI		
VO011025	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Ungheria	CB		SI		
VO011026	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Bulgaria	CB		SI		
VO011027	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Romania	CB		SI		
VO011028	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Croazia	CB		SI		
VO012001	Opzione contribuenti con contabilità presso terzi	CB		SI		
VO012002	Revoca contribuenti con contabilità presso terzi	CB		SI		
VO013001	Opzione singola operazione per le cessioni di oro da investimento da parte del cedente	CB		SI		
VO013002	Opzione tutte le operazioni per le cessioni di oro da investimento da parte del cedente	CB		SI		
VO013003	Revoca tutte le operazioni per le cessioni di oro da investimento da parte del cedente	CB		SI		
VO013004	Opzione singola operazione per le cessioni di oro da investimento da parte dell'intermediario	CB		SI		
VO014001	Opzione per l'applicazione del regime ordinario per spettacoli viaggianti e contribuenti minori	CB		SI		
VO014002	Revoca per l'applicazione del regime ordinario per spettacoli viaggianti e contribuenti minori	CB		SI		
VO015001	Opzione per l'applicazione del regime IVA per cassa	CB		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
VO015002	Revoca per l'applicazione del regime IVA per cassa	CB		SI		
VO016001	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Belgio	CB		SI		
VO016002	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Germania	CB		SI		
VO016003	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Danimarca	CB		SI		
VO016004	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Grecia	CB		SI		
VO016005	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Spagna	CB		SI		
VO016006	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Francia	CB		SI		
VO016007	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Gran Bretagna	CB		SI		
VO016008	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Irlanda	CB		SI		
VO016009	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Lussemburgo	CB		SI		
VO016010	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Olanda	CB		SI		
VO016011	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Portogallo	CB		SI		
VO016012	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – San Marino	CB		SI		
VO016013	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Austria	CB		SI		
VO016014	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Finlandia	CB		SI		
VO016015	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Svezia	CB		SI		
VO016016	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Cipro	CB		SI		
VO016017	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Estonia	CB		SI		
VO016018	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Lituania	CB		SI		
VO016019	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Lettonia	CB		SI		
VO016020	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Malta	CB		SI		
VO016021	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Polonia	CB		SI		
VO016022	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Repubblica Ceca	CB		SI		
VO016023	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Slovacchia	CB		SI		
VO016024	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Slovenia	CB		SI		
VO016025	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Ungheria	CB		SI		
VO016026	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Bulgaria	CB		SI		
VO016027	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Romania	CB		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
VO016028	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Croazia	CB		SI		
Sezione 2 - Opzioni e revoche agli effetti delle imposte sui redditi						
VO020001	Opzione regime di contabilità ordinaria imprese minori	CB		SI		
VO020002	Revoca regime di contabilità ordinaria imprese minori	CB		SI		
VO021001	Opzione regime di contabilità ordinaria per esercenti arti e professioni	CB		SI		
VO021002	Revoca regime di contabilità ordinaria per esercenti arti e professioni	CB		SI		
VO022001	Opzione per la determinazione del reddito nei modi ordinari per le altre attività agricole	CB		SI		
VO022002	Revoca per la determinazione del reddito nei modi ordinari per le altre attività agricole	CB		SI		
VO023001	Opzione del reddito agrario per le società agricole	CB		SI		
VO023002	Revoca del reddito agrario per le società agricole	CB		SI		
VO024001	Opzione per la determinazione del reddito per le società costituite da imprenditori agricoli	CB		SI		
VO024002	Revoca per la determinazione del reddito per le società costituite da imprenditori agricoli	CB		SI		
VO025001	Opzione per la determinazione del reddito nei modi ordinari per le attività agricole connesse	CB		SI		
VO025002	Revoca per la determinazione del reddito nei modi ordinari per le attività di produzione di energia da fonti rinnovabili	CB		SI		
VO026001	Tenuta dei registri IVA senza separata indicazione degli incassi e dei pagamenti per le imprese minori	CB		SI		
VO026002	Tenuta dei registri IVA senza separata indicazione degli incassi e dei pagamenti per le imprese minori - Revoca dell'opzione	CB		SI		
Sezione 3 - Opzioni e revoche agli effetti sia dell'IVA che delle imposte sui redditi						
VO030001	Opzione applicazione disposizioni legge n. 389/1991	CB		SI		
VO030002	Revoca applicazione disposizioni legge n. 389/1991	CB		SI		
VO031001	Opzione associazioni sindacali operanti in agricoltura	CB		SI		
VO031002	Revoca associazioni sindacali operanti in agricoltura	CB		SI		
VO032001	Opzione agriturismo	CB		SI		
VO032002	Revoca agriturismo	CB		SI		
VO033001	Regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni - Determinazione Iva e reddito nei modi ordinari - opzione	CB		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
VO033002	Regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni - Determinazione Iva e reddito nei modi ordinari - revoca	CB		SI		
VO034001	Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - opzione	CB		SI		
VO034002	Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - revoca	CB		SI		
VO034003	Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - revoca	CB		SI		
VO035001	Attività enoturistica - opzione	CB		SI		
VO036001	Attività oleoturistica - opzione	CB		SI		
Sezione 4 - Opzioni agli effetti dell'imposta sugli intrattenimenti						
VO040001	Opzione applicazione imposta sugli intrattenimenti nei modi ordinari	CB		SI		
VO040002	Revoca applicazione imposta sugli intrattenimenti nei modi ordinari	CB		SI		
Sezione 5 - Opzioni agli effetti dell'IRAP						
VO050001	Opzione per la determinazione della base imponibile IRAP da parte dei soggetti pubblici che esercitano anche attività commerciali	CB		SI		
VO050002	Revoca per la determinazione della base imponibile IRAP da parte dei soggetti pubblici che esercitano anche attività commerciali	CB		SI		
Ultimi tre caratteri di controllo						
8	Filler	1898	1 AN		Vale sempre "A"	
9	Filler	1899	2 AN		Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF').	

RECORD DI TIPO "Z": RECORD DI CODA					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare a 'Z'.
2	Filler	2	14	AN	
3	Numero record di tipo 'B'	16	9	NU	
4	Numero record di tipo 'C'	25	9	NU	
5	Numero record di tipo 'P'	34	9	NU	
6	Numero record di tipo 'Q'	43	9	NU	
7	Numero record di tipo 'R'	52	9	NU	
Spazio non utilizzato					
8	Filler	61	1837	AN	Impostare a spazi
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
9	Filler	1898	1	AN	Vale sempre "A"
10	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF').