



Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione “Unico 2010-PF”, nei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione dei parametri e nella comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli indicatori di normalità economica nonché dei dati riguardanti le scelte per la destinazione dell’otto e del cinque per mille dell’IRPEF.

IL DIRETTORE DELL’AGENZIA

In base alle attribuzioni conferitegli dalle norme riportate nel seguito del presente provvedimento

Dispone:

1. *Trasmissione telematica dei dati relativi al modello di dichiarazione Unico 2010–PF e dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli indicatori di normalità economica.*

1.1. Gli utenti del servizio telematico devono trasmettere in via telematica i dati contenuti nel modello di dichiarazione Unico 2010–PF, fascicoli 1, 2 e 3 nonché nel modello Unico Mini, approvati con provvedimento del 1° febbraio 2010, da presentare nell’anno 2010 da parte delle persone fisiche, unitamente ai dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli indicatori di normalità economica, secondo le specifiche tecniche contenute nell’*Allegato A* al presente provvedimento.

2. *Trasmissione telematica dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri.*

2.1. I dati relativi ai modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri, contenuti nel modello Unico 2010–PF, devono essere trasmessi dagli utenti del servizio telematico secondo le specifiche tecniche riportate, rispettivamente:

- a) per gli esercenti arti e professioni, nell'*Allegato B* al presente provvedimento;
- b) per gli esercenti attività d'impresa, nell'*Allegato C* al presente provvedimento.

3. *Trasmissione telematica dei dati relativi alla dichiarazione IVA/2010 contenuti nel modello di dichiarazione Unico 2010–PF.*

3.1. I dati relativi alla dichiarazione annuale IVA/2010, contenuti nel modello di cui al punto 1, devono essere trasmessi dagli utenti del servizio telematico secondo le specifiche tecniche riportate nell'*Allegato A* al provvedimento di approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nella dichiarazione IVA/2010, relativa all'anno 2009 e nel modello IVA 74-bis.

4. *Trasmissione telematica dei dati riguardanti le scelte per la destinazione dell'otto e del cinque per mille dell'IRPEF.*

4.1. I dati riguardanti le scelte dell'otto e del cinque per mille dell'IRPEF, espresse nell'apposita scheda, approvata unitamente al modello Unico 2010–PF, da parte dei soggetti esonerati dall'obbligo di presentazione della dichiarazione ai sensi dell'articolo 1, quarto comma, lettera c), del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, devono essere trasmessi dagli utenti del servizio telematico secondo le specifiche tecniche contenute nell'*Allegato C* al provvedimento di approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nelle dichiarazioni modelli 730/2010, nelle comunicazioni di cui ai modelli 730-4 e 730-4 integrativo nonché nella scheda riguardante le scelte della destinazione dell'otto e del cinque per mille dell'IRPEF.

Motivazioni.

Con provvedimento del 1° febbraio 2010 è stato approvato il modello di dichiarazione Unico 2010–PF che contiene la versione semplificata “Unico Mini”, con le relative istruzioni, concernente la dichiarazione agli effetti delle imposte sui redditi delle persone fisiche da presentare nell’anno 2010.

Lo stesso provvedimento ha, inoltre, approvato i modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione dei parametri per il periodo d’imposta 2009, unitamente alle relative istruzioni. Tali modelli, che costituiscono parte integrante della dichiarazione Unico 2010–PF, devono essere presentati dagli esercenti attività d’impresa o attività professionali per le quali non sono stati approvati gli studi di settore, ovvero, ancorché approvati, operano le condizioni di inapplicabilità individuate nei provvedimenti di approvazione degli studi stessi.

Il medesimo provvedimento ha, inoltre, approvato la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli indicatori di normalità economica per il periodo d’imposta 2009, unitamente alle relative istruzioni. Tale comunicazione, che costituisce parte integrante della dichiarazione “Unico 2010–PF”, deve essere effettuata dagli esercenti attività d’impresa o attività professionali per i quali non si rendono applicabili gli studi di settore.

Il punto 2.2 del suddetto provvedimento di approvazione del modello di dichiarazione Unico 2010–PF fa rinvio ad un successivo atto dell’Agenzia delle Entrate per la definizione delle specifiche tecniche per la trasmissione in via telematica dei dati ivi contenuti.

Pertanto, al fine di dare attuazione alle predette disposizioni, con il presente provvedimento sono definite:

- nell’*Allegato A*, le specifiche tecniche da utilizzare per la trasmissione telematica all’Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nel modello di dichiarazione Unico 2010–PF, nonché nel modello Unico Mini, unitamente ai dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli indicatori di normalità economica, da parte delle persone fisiche che provvedono direttamente all’invio nonché da parte degli altri utenti del servizio telematico che intervengono quali intermediari abilitati alla trasmissione;

- nell'*Allegato B*, le specifiche tecniche da adottare per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri da parte degli esercenti arti e professioni che provvedono direttamente all'invio nonché da parte degli altri utenti del servizio telematico che intervengono quali intermediari abilitati alla trasmissione;
- nell'*Allegato C*, le specifiche tecniche da adottare per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri da parte degli esercenti attività d'impresa che provvedono direttamente all'invio nonché da parte degli altri utenti del servizio telematico che intervengono quali intermediari abilitati alla trasmissione.

Si riportano i riferimenti normativi del presente provvedimento.

Attribuzioni del Direttore dell'Agenzia delle Entrate.

Decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 (art. 57; art. 62; art. 66; art. 67, comma 1; art. 68, comma 1; art. 71, comma 3, lettera a); art. 73, comma 4);

Statuto dell'Agenzia delle Entrate, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 42 del 20 febbraio 2001 (art. 5, comma 1; art. 6, comma 1);

Regolamento di amministrazione dell'Agenzia delle Entrate, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 36 del 13 febbraio 2001 (art. 2, comma 1);

Decreto del Ministro delle Finanze 28 dicembre 2000, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 9 del 12 febbraio 2001.

Disciplina normativa di riferimento.

Decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, e successive modificazioni: disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi;

Decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni: istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto;

Decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917 di approvazione del Testo unico delle imposte sui redditi e successive modificazioni;

Decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e successive modificazioni: norme di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi e dell'imposta sul valore aggiunto, nonché di modernizzazione del sistema di gestione delle dichiarazioni;

Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, e successive modificazioni: modalità per la presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi, all'imposta regionale sulle attività produttive e all'imposta sul valore aggiunto;

Decreto 31 luglio 1998, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 187 del 12 agosto 1998: modalità tecniche di trasmissione telematica delle dichiarazioni e dei contratti di locazione e di affitto da sottoporre a registrazione, nonché di esecuzione telematica dei

pagamenti, come modificato dal decreto 24 dicembre 1999, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 306 del 31 dicembre 1999, nonché dal decreto 29 marzo 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 78 del 3 aprile 2000;

Decreto 18 febbraio 1999, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 44 del 23 febbraio 1999, decreto 12 luglio 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 173 del 26 luglio 2000, decreto 21 dicembre 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 3 del 4 gennaio 2001 e decreto 19 aprile 2001, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 96 del 26 aprile 2001: individuazione di altri soggetti abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni, comprese quelle delle amministrazioni dello Stato;

Provvedimento 15 gennaio 2010, pubblicato il 19 gennaio 2010 sul sito internet dell’Agenzia delle Entrate: approvazione dei modelli di dichiarazione IVA/2010 concernenti l’anno 2009, con le relative istruzioni, da presentare nell’anno 2010 ai fini dell’imposta sul valore aggiunto nonché del modello IVA 74-*bis* con le relative istruzioni;

Provvedimento 1° febbraio 2010, pubblicato il 5 febbraio 2010 sul sito internet dell’Agenzia delle Entrate: approvazione del modello di dichiarazione “Unico 2010–PF”, con le relative istruzioni, che le persone fisiche devono presentare nell’anno 2010, per il periodo d’imposta 2009, ai fini delle imposte sui redditi e dell’imposta sul valore aggiunto. Approvazione dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione dei parametri da utilizzare per il periodo d’imposta 2009 e della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli indicatori di normalità economica da utilizzare per il periodo d’imposta 2009, nonché della scheda da utilizzare ai fini delle scelte della destinazione dell’otto e del cinque per mille dell’IRPEF da parte dei soggetti esonerati dall’obbligo di presentazione della dichiarazione ai sensi dell’articolo 1, quarto comma, lettera c), del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600.

La pubblicazione del presente provvedimento sul sito internet dell’Agenzia delle Entrate tiene luogo della pubblicazione nella *Gazzetta Ufficiale*, ai sensi dell’articolo 1, comma 361, della Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

Roma, 16 febbraio 2010

IL DIRETTORE DELL’AGENZIA

Attilio Befera

**Specifiche tecniche per la trasmissione
telematica del Modello Unico 2010
Persone Fisiche e del
Modello Unico MINI 2010 Persone fisiche**

ALLEGATO A

INDICE

1. AVVERTENZE GENERALI	5
2. CONTENUTO DELLA FORNITURA.....	5
2.1 GENERALITÀ.....	5
2.2 LA SEQUENZA DEI RECORD	6
2.3 LA STRUTTURA DEI RECORD	7
2.4 LA STRUTTURA DEI DATI.....	8
2.5 REGOLE GENERALI.....	11
2.5.1 Codice fiscale del contribuente.....	11
2.5.2 Altri dati.....	11
2.5.3 Controllo dei dati presenti nella dichiarazione	12
2.6 AVVERTENZE PARTICOLARI PER POSTE ITALIANE S.P.A.	12
3. CONTROLLI SUI DATI PRESENTI NELLA DICHIARAZIONE	15
3.1 ISTRUZIONI RELATIVE AL QUADRO RA	15
3.1.1 Reddito dominicale	15
3.1.2 Reddito agrario.....	19
3.2 ISTRUZIONI RELATIVE AL QUADRO RB	20
3.2.1 DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO	21
3.2.2 DATI DELLO STESSO FABBRICATO INDICATI SU PIU' RIGHI	22
3.2.3 CASI PARTICOLARI	24
3.2.4 DEDUZIONE PER IL FABBRICATO UTILIZZATO COME ABITAZIONE PRINCIPALE E RELATIVE PERTINENZE	24
3.3 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN5 (IMPOSTA LORDA).....	26
3.4 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN6 (DETRAZIONI PER CONIUGE A CARICO).....	27
3.5 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN7 (DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO)	29
3.5.1 <u>Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice Fiscale</u>	30
3.5.2 <u>DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE SPETTANTE</u>	31
3.5.3 <u>DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE SPETTANTE NEL CASO DI CONIUGE MANCANTE</u> 32	32
3.6 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN8 (ULTERIORI DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO).....	33
3.7 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN9 (DETRAZIONI PER ALTRI FAMILIARI A CARICO).....	34
3.8 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER LAVORO DIPENDENTE, PENSIONE ED ALTRI REDDITI (RIGHI RN10, RN11 E RN12).....	35
3.9 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN10 (DETRAZIONI PER REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE).....	36
3.10 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN11 (DETRAZIONI PER REDDITI DI PENSIONE)	38
3.10.1 <u>DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER REDDITI DA PENSIONE PER CONTRIBUENTI DI ETA' INFERIORE A 75 ANNI</u>	38
3.10.2 <u>DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER REDDITI DA PENSIONE PER CONTRIBUENTI DI ETA' UGUALE O SUPERIORE A 75 ANNI</u>	39
3.11 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE IN PRESENZA SIA DI REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE CHE DI PENSIONE: CASI PARTICOLARI	41
3.12 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN12 (DETRAZIONI PER REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE E ALTRI REDDITI).....	43
3.13 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE PER ASSEGNI PERIODICI CORRISPOSTI DAL CONIUGE	44
3.14 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE IN PRESENZA SIA DI REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E/O PENSIONE CHE DI ALCUNI REDDITI DIVERSI	44
3.15 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN18 (DETRAZIONI PER GLI ONERI DI CUI ALLA SEZIONE IV DEL QUADRO RP) ..	46

3.16	ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN19 (DETRAZIONI PER GLI ONERI DI CUI ALLA SEZIONE V DEL QUADRO RP) ..	46
3.17	ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN14 (DETRAZIONI PER GLI ONERI DI CUI ALLA SEZIONE VI DEL QUADRO RP).	46
3.17.1	<i>Determinazione delle Detrazioni per canoni di locazione di cui alla Sez. VI –col. 1 RN1447</i>	
3.18	ISTRUZIONI RELATIVE ALLE COL. 2 E 3 DEL RIGO RN14 ED ALLE COL. 2 E 3 DEL RIGO RN44	49
3.18.1	<i>Istruzioni relative alle col. 2 e 3 del rigo RN14.....</i>	49
3.18.2	<i>Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per il riacquisto della prima casa di cui al rigo RN24 (col. 2 del rigo RN44)</i>	50
3.18.3	<i>Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione di cui al rigo RN25 (col. 3 del rigo RN44)</i>	50
3.19	ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN20 (DETRAZIONI PER GLI ONERI DI CUI ALLA SEZIONE VII DEL QUADRO RP)	51
3.20	ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE III DEL QUADRO RP (RIGHI DA RP35 A RP42)	51
3.21	QUADRO RV – ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF.....	56
3.21.1	<i>Verifica della condizione per la quale risultano dovute le addizionali</i>	56
3.21.2	<i>Reddito imponibile – rigo RV1</i>	56
3.21.3	<i>Addizionale regionale all'IRPEF dovuta – rigo RV2</i>	56
3.22	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA - RIGO RV10	60
3.23	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF PER IL 2010 - RIGO RV17.....	61
3.24	ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE I DEL QUADRO CR (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CR1 A CR6.....	63
3.24.1	<i>Sezione I-A</i>	63
	<i><u>Presenza di più righe nella sezione I-A.....</u></i>	63
	<i><u>Imposta Estera (col 4)</u></i>	63
	<i><u>Determinazione dell'importo di colonna 10 (Quota di imposta lorda).....</u></i>	64
	<i><u>Determinazione dell'importo di colonna 11 (Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda)</u></i>	64
3.24.2	<i>Sezione I-B.....</i>	64
3.25	SCELTA PER LA DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE DELL'IRPEF ALLE ISTITUZIONI BENEFICIARIE.....	65
3.26	SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF	66
3.27	ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE VI DEL QUADRO RM	67
3.27.1	<i>Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM – Rigo RM14.....</i>	67
3.27.2	<i>Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM – Rigo RM15.....</i>	67
3.28	QUADRO RM SEZ. X – RIGO RM20	68
3.28.1	<i>Quadro RM sez. X – Rigo RM20 colonna 16 (Riduzioni).....</i>	68
3.28.2	<i>Quadro RM sez. X – Rigo RM20 colonna 35 (Detrazioni).....</i>	68
3.29	QUADRO RL SEZ. II-B - RIGO RL23 COLONNA 2 (ATTIVITÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE”).....	69
3.30	CONTRIBUENTI NON RESIDENTI.....	69
3.31	ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE I DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE1 A CE5	70
3.31.1	<i>Sezione I-A</i>	70
	<i><u>Presenza di più righe nella sezione I-A.....</u></i>	70
	<i><u>Imposta Estera (col 4)</u></i>	70
	<i><u>Reddito complessivo (col 5).....</u></i>	71
	<i><u>Imposta lorda (col 6).....</u></i>	71
	<i><u>Determinazione dell'importo di colonna 10 (Quota di imposta lorda).....</u></i>	71
	<i><u>Determinazione dell'importo di colonna 11 (Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda)</u></i>	71
3.31.2	<i>Sezione I-B.....</i>	72
3.32	ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE II ED ALLA SEZIONE III DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE6 A CE26.....	72
3.32.1	<i>Sezione II-A (righi da CE6 a CE8).....</i>	72
3.32.2	<i>Sezione II-B (righi da CE9 a CE10).....</i>	75
3.32.3	<i>Sezione II-C (righi da CE11 a CE16 e righi da CE17 a CE22)</i>	75
3.32.4	<i>Sezione III (righi da CE23 a CE26).....</i>	82
3.32.5	<i>Quadro CE – massimo credito spettante per singolo anno di produzione del reddito.....</i>	83
3.33	PREVIDENZA COMPLEMENTARE	83
3.33.1	<i>CONTRIBUENTI CON REDDITO COMPLESSIVO NON SUPERIORE AD EURO 2.84183</i>	
3.33.2	<i>CONTRIBUENTI CON REDDITO COMPLESSIVO SUPERIORE AD EURO 2.841</i>	83
3.34	DOMICILIO PER LA NOTIFICAZIONE DEGLI ATTI.....	86
3.35	IMPOSTAZIONE CASELLE RELATIVE AL TIPO DI DICHIARAZIONE ED AI SINGOLI QUADRI COMPILATI NEL CASO DI DICHIARAZIONE INTEGRATIVA (CAMPO 23 DEL REC. B IMPOSTATO AD 1)	87
3.36	ISTRUZIONI RELATIVE ALLA DETERMINAZIONE DEL RESIDUO RELATIVO ALL'ULTERIORE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO – RIGO RN30 COL. 1	88

Specifiche tecniche modello UPF 2010

3.37	ISTRUZIONI RELATIVE ALLA DETERMINAZIONE DELLA COL. 2 E DELLA COL. 4 DEL RIGO RN1	89
3.38	ISTRUZIONI RELATIVE ALLA DETERMINAZIONE DEI RIGHI RN42 E RN43	89
3.39	ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RC4 (PREMI DI PRODUTTIVITÀ).....	90
3.40	ISTRUZIONI RELATIVE AL MODELLO UNICO MINI PF 2010.....	90
3.41	ISTRUZIONI RELATIVE AL MODELLO IVA 2010 BASE.....	91
3.42	CONTROLLI RELATIVI ALLA SEZIONE XXV DEL QUADRO RU - RIGHI DA RU133 A RU139	92
3.43	TABELLA DEI CODICI CREDITO ED ANNI DI RIFERIMENTO RELATIVA AL QUADRO RU	93
3.44	CONTROLLO DEI CREDITI UTILIZZATI AI FINI DELL'ACCONTO DELL'IMPOSTA SUL REDDITO.	94
3.45	CREDITO D'IMPOSTA ABITAZIONE PRINCIPALE SISMA ABRUZZO RIGO RN29 E RN44 COL. 4	94
3.46	SEZIONE V – SPESE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 55%	94

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE DICHIARAZIONI UNICO 2010 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 “**Unico 2010 Persone Fisiche**” ed al modello di dichiarazione “**Unico MINI 2010 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 sia dei dati contenuti nel modello Unico PF 2010 che dei dati contenuti nel modello Unico Mini PF 2010. Nel tracciato record è presente una apposita informazione che consente di individuare il tipo di modello che si intende trasmettere in via telematica. A tal fine si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.40 “Istruzioni relative al modello Unico Mini PF 2010”.

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 Unico 2010 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 i dati relativi ai quadri dei redditi ad eccezione del quadro RU;
- record di tipo “D”: è il record che contiene i dati relativi all’ IVA;
- record di tipo “L”: è il record che contiene i dati relativi al quadro RU;
- record di tipo “S”: è il record contenente i dati relativi alla determinazione dei ricavi per gli Studi di Settore;
- record di tipo “T”: è il record contenente i dati relativi agli Studi di Settore;
- record di tipo “U”: è il record contenente i dati relativi ai Parametri;

-
- record di tipo “X” è il record contenente i dati relativi alle note del contribuente per gli studi di settore;
 - 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 “D”, “S”, “T”, “U”, “X” sono pubblicate in allegato ad appositi provvedimenti.

Nel caso i dati da trasmettere siano relativi al modello Unico PF 2010 MINI, i soli tipi record ammessi sono seguenti: A, B, C e Z.

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 mod. Unico 2010 Persone Fisiche presenza nell’ordine, di un unico record di tipo “B” e di tanti record di tipo “C”, “D”, “L”, “S”, “T”, “U” e “X” quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nella dichiarazione; **i record di tipo “C”, “D”, “L”, “S”, “T”, “U” e “X” 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 mod. Unico, il limite di 1,38 MB compresso corrisponde approssimativamente a 30 MB espansi.**

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

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

2.3 La struttura dei record

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

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

I record a struttura variabile sono invece composti da:

- una prima parte, contenente campi posizionali, avente una lunghezza di 89 caratteri. In particolare il campo “Progressivo modulo” che deve essere univoco e crescente (**con incrementi di una unità**) nell’ambito dei singoli quadri, deve riportare il dato presente nell’apposito spazio (“Mod. N.”) sul modello tradizionale; pertanto, le informazioni relative a moduli diversi non devono essere riportate su record caratterizzati da progressivo modulo uguale; per i quadri nei quali sul modello cartaceo non è previsto in alto a destra l’apposito spazio (“Mod. n.”), il campo “Progressivo modulo” deve assumere il valore 00000001.
- una seconda parte, avente una lunghezza di 1.800 caratteri, costituita da una tabella di 75 elementi da utilizzare per l’esposizione dei soli dati presenti sul modello; ciascuno di tali elementi è costituito da un campo-codice di 8 caratteri e da un campo-valore di 16 caratteri.

Il campo-codice ha la seguente struttura:

- primo e secondo carattere che individuano il quadro del modello UNICO 2010 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.

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

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

2.4 La struttura dei dati

Campi posizionali

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

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

Sigla formato	Descrizione	Formattazione	Allineamento	Esempio di allineamento
AN	Campo alfanumerico	Spazio	Sinistra	'STRINGA '
CF	Codice fiscale (16 caratteri)			'RSSGNN60R30H501U'
	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Spazio	Sinistra con 5 spazi a destra	'02876990587 '
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Zero		'02876990587'
PI	Partita IVA (11 caratteri)	Zero		'02876990587'
DT	Data (formato GGMMAAAA)	Zero		'05051998'
NU	Campo numerico positivo	Zero	Destra con zeri non significativi a sinistra	'001234'
				'123456'
PN	Sigla automobilistica delle province italiane ed i valori “spazio” ed “EE” per gli esteri (ad esempio provincia di nascita).	Spazio		'BO'
PR	Sigla automobilistica delle province italiane (ad esempio la provincia di residenza).	Spazio		'BO'
CB	Casella barrata	Zero		'1'
	Se la casella è barrata vale 1 altrimenti è zero			

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

Pertanto, un campo definito NU con lunghezza pari a 5 il cui valore sia 45 deve essere riportato nella seguente modalità “00045”.

Campi non posizionali

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

Sigla formato	Descrizione	Allineamento	Esempio
AN	Campo alfanumerico	Sinistra	'STRINGA '
CB	Casella barrata Campo composto da 15 spazi e 1 numero (che può valere esclusivamente 1) N.B. Se la casella non è barrata il campo è da considerare assente	Destra	' 1 '
CB12	Campo composto da 4 spazi e 12 numeri (che valgono esclusivamente 0 oppure 1) N.B. Registrare ordinatamente il valore 1 in corrispondenza di ciascuna casella barrata e il valore 0 in corrispondenza di ciascuna casella non barrata Se nessuna delle caselle è barrata il campo è da considerare assente	Destra	' 000000000001 ' ' 010011000101 ' ' 100000000000 '
CF	Codice fiscale (16 caratteri) Codice fiscale (11 caratteri)	===== sinistra con 5 spazi a destra	'RSSGNN60R30H501U ' '02876990587 '
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	sinistra con 5 spazi a destra	'02876990587 '
PI	Partita IVA (11 caratteri)	sinistra con 5 spazi a destra	'02876990587 '
DA	Data nel formato AAAA	Destra con 12 spazi a sinistra	' 2001 '
DT	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1830 alla data corrente)	Destra con 8 spazi a sinistra	' 05051998 '
DN	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1980 al 2050)	Destra con 8 spazi a sinistra	' 05051998 '
D4	Data nel formato GGMM	Destra con 12 spazi a sinistra	' 0512 '
D6	Data nel formato MMAAAA	Destra con 10 spazi a sinistra	' 061998 '
NP	Campo numerico positivo	Destra con spazi non significativi a sinistra	' 1234 '
NU	Campo numerico positivo Campo numerico negativo	Destra con spazi non significativi a sinistra Destra con spazi non significativi a sinistra	' 1234 ' ' -1234 '
Nx	Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (x assume valori da 1 a 16)	Destra con spazi non significativi a sinistra	N1 = ' 1 ' N2 = ' 01 ' N10 = ' 0103382951 '
PC	Percentuale e aliquota con max 3 cifre decimali N.B. la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	Destra con spazi non significativi a sinistra	' 100 ' ' 33,333 '
PR	Sigla automobilistica delle province italiane (ad esempio la provincia di residenza).	Sinistra con 14 spazi a destra	'BO '
PN	Sigla automobilistica delle province italiane ed i valori "spazio" ed "EE" per gli esteri (ad esempio provincia di nascita).	Sinistra con 14 spazi a destra	'BO '
QU	Campo numerico con max 5 cifre decimali. N.B. la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	Destra con spazi non significativi a sinistra	' 1000,16234 ' ' 0,99 ' ' 3000000,50 '

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

Specifiche tecniche modello UPF 2010

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

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

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

2.5 Regole generali.

2.5.1 Codice fiscale del contribuente

Il codice fiscale del contribuente, presente sulla prima facciata del frontespizio della dichiarazione Unico 2010 Persone Fisiche, è l'identificativo del soggetto per cui la dichiarazione è presentata e va riportato in duplice su ogni record che costituisce la dichiarazione stessa nel campo "Codice fiscale del contribuente".

I Codici Fiscali e le Partite IVA riportati nelle dichiarazioni mod. Unico 2010 Persone fisiche 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 ed il codice fiscale dell'intermediario che assume l'impegno alla trasmissione telematica riportato nel campo 201 del record B devono essere registrati in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione senza possibilità di conferma della stessa.

2.5.2 Altri dati

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

Gli importi contenuti nelle dichiarazioni devono essere riportati, così come previsto 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.

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.

2.5.3 Controllo dei dati presenti nella dichiarazione

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

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 sia il "Flag conferma generale" (campo 8 del record B) che il flag relativo al tipo di dichiarazione con riferimento alla quale è emersa la segnalazione (campi 160, 161 e 162 del record B). Ad esempio se emerge una segnalazione relativa al quadro RN ed una segnalazione relativa al modello IVA devono essere impostati i seguenti flag:

- Flag conferma Generale (campo 8 del record B)
- Flag conferma Redditi (campo 160 del record B)
- Flag conferma IVA (campo 161 del record B).

L'impostazione del solo "Flag conferma Generale" ovvero, l'impostazione dei soli flag relativi al tipo di dichiarazione in assenza dell'impostazione del "Flag conferma Generale" comporta lo scarto della dichiarazione.

Nel successivo paragrafo 3 sono descritti alcuni controlli relativi ai dati presenti nelle dichiarazioni.

2.6 Avvertenze particolari per Poste Italiane S.p.A.

Le Poste Italiane S.p.A. che inviano telematicamente le dichiarazioni mod. Unico 2010 Persone fisiche 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:

- per le Poste Italiane S.p.A.:
 - 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 **determino lo scarto della dichiarazione** da inviare.

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 “UNI”, 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”**.

Specifiche tecniche modello UPF 2010

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

3. CONTROLLI SUI DATI PRESENTI NELLA DICHIARAZIONE

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

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

3.1 Istruzioni relative al quadro RA

Il canone di affitto (col. 6) deve essere presente solo se il campo titolo (col. 2) assume il valore 2.

Casella continuazione (colonna 8)

La casella non può essere presente sul primo rigo del primo modulo del Quadro RA.

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).

(Redditi dominicali e agrari)	
Titolo	Casi particolari
1	1, 2, 3
2, 3	1, 2, 4, 5, 6
4, 7, 8, 9	1, 2, 3, 4, 5, 6

3.1.1 Reddito dominicale

Si precisa che nella verifica del reddito dominicale imponibile è ammessa una tolleranza di euro 3, se i dati del terreno sono esposti su un singolo rigo (o su più righe in assenza del codice 2 nella casella titolo) e di euro 10 se i dati del terreno sono esposti su più righe (in presenza del codice 2 nella casella titolo) entro un limite massimo di euro 75.

3.1.1.1 Reddito dominicale – Dati del terreno su un solo rigo

Se i dati del terreno sono stati riportati in un solo rigo, l'importo del reddito dominicale imponibile indicato nella colonna 9 deve essere uguale a quanto determinato con le istruzioni che seguono. Per ogni reddito indicato in colonna 9 è ammessa una tolleranza di euro 3. La modalità di determinazione del reddito dominicale è diversa a seconda del valore presente nel campo “Titolo” di colonna 2.

a) 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 il Reddito dominicale imponibile è uguale a:

Reddito dominicale (col. 1) x Giorni di possesso (col. 4) / 365 x Percentuale di possesso (col. 5) / 100

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 1 il Reddito dominicale imponibile è uguale a:

Reddito dominicale (col. 1) x Giorni di possesso (col. 4) / 365 x Perc. di possesso (col. 5) / 100 x 0,3

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 2 il Reddito dominicale imponibile è uguale a zero.

b) Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 2

- Se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7) ovvero è impostato con il codice 4:
 1. determinare la “quota spettante del reddito dominicale” come segue:
 $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. di possesso (col. 5)} / 100;$
 2. determinare la “quota spettante del canone di affitto” come segue:
 $\text{Canone di affitto (col. 6)} \times \text{perc. di possesso (col. 5)} / 100;$
 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 dominicale imponibile” (col. 9) è dato dalla “quota spettante del Canone di affitto”, altrimenti dalla “quota spettante del reddito dominicale”.
- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 1 o il valore 5:
 1. determinare la “Quota spettante del reddito dominicale” come segue:
 $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Giorni possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3;$
 2. determinare la “quota spettante del canone di affitto” come segue:
 $\text{Canone di affitto (col. 6)} \times \text{perc. possesso (col. 5)} / 100;$
 3. se la “quota spettante del canone di affitto” è inferiore alla “quota spettante del reddito dominicale” calcolato secondo quanto descritto, il “Reddito dominicale imponibile” (col. 9) è dato dalla “quota spettante del Canone di affitto”, altrimenti dalla “quota spettante del reddito dominicale”.
- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 2 oppure il valore 6 il Reddito dominicale imponibile è uguale a zero.

c) Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 3

- Se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7) ovvero è impostato con il valore 4 determinare il “Reddito dominicale imponibile” come segue:
 $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Giorni possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. possesso (col. 5)} / 100.$
- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 1 ovvero il valore 5 determinare il Reddito dominicale imponibile come segue:
 $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Giorni possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3;$
- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 2 o il valore 6 il Reddito dominicale imponibile è uguale a zero.

d) Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 4

Il Reddito dominicale imponibile è uguale a zero.

3.1.1.2 Reddito dominicale – dati del terreno su più righe

Assenza in tutti i righe del codice 2 nella casella titolo

Se i dati relativi ad uno stesso terreno sono stati indicati su più righe (casella di col. 8 barrata) ma in nessun rigo è presente il codice 2 nella colonna 2 (titolo), il reddito dominicale imponibile indicato in colonna 9 di ciascun rigo deve essere calcolato secondo le istruzioni contenute nel precedente paragrafo .

Per ogni reddito indicato in colonna 9 è ammessa una tolleranza di euro 3.

Presenza in almeno un rigo del codice 2 nella casella titolo

Se invece in almeno uno dei righe è presente il codice 2 a colonna 2 (titolo), il reddito dominicale imponibile, presente nel primo rigo del quadro RA in cui il terreno è stato indicato, deve essere conforme alle istruzioni che seguono. In questo caso è ammessa una tolleranza di euro 10 per il singolo terreno. Le colonne 9 dei righe successivi del terreno devono essere pari a zero.

1. Determinare, per ciascun rigo, in relazione al valore presente nel campo “Titolo”, la quota di reddito dominicale con le modalità di seguito indicate:

a) 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** la Quota spettante del reddito dominicale è uguale a:

$\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Giorni possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. possesso (col. 5)} / 100.$

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **1** la Quota spettante del reddito dominicale è uguale a:

$\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Giorni poss. (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3$

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **2** la Quota spettante del reddito dominicale è uguale a zero.

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

- Se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7) ovvero è impostato con il valore **4**, determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue:

$\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Giorni poss. (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. possesso (col. 5)} / 100$

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **1** o il valore **5**, determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue:

$\text{Redd. dominicale (col. 1)} \times \text{Giorni di poss. (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. Poss. (col. 5)} / 100 \times 0,3$

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **2** oppure il valore **6** la Quota spettante del reddito dominicale è uguale a zero.

e) Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 4

Il reddito dominicale è uguale a zero.

Determinare il *Totale delle quote di reddito dominicale* sommando le quote di reddito dominicale determinate per ciascun rigo.

2. Determinare, per ciascun rigo nel quale è presente nel campo “Titolo” il valore 2 o 3, 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) ovvero è impostato con il codice 4 determinare la Quota del canone di affitto come segue:

$\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Giorni poss. (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. di possesso (col. 5)} / 100$

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 1 o il valore 5 determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue:

$\text{Redd. dominicale (col. 1)} \times \text{Giorni poss. (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. Poss. (col. 5)} / 100 \times 0,3$

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 2 oppure il valore 6 la Quota spettante del reddito dominicale è uguale a zero

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

3. Se in nessuno dei rigi relativi al terreno è stato indicato uno dei seguenti casi particolari 1, 2, 5 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 il reddito dominicale imponibile di colonna 9 (del primo rigo nel quale il terreno è stato indicato) deve essere uguale al “totale delle quote del canone di affitto”, in caso contrario deve essere uguale al *Totale delle quote del reddito dominicale*.

4. Se in almeno uno dei rigi relativi al terreno è stato indicato uno dei casi particolari 1, 2, 5 o 6 procedere come segue:

A) se il *totale delle quote del canone di affitto* è maggiore del *Totale delle quote del reddito dominicale* il reddito dominicale imponibile di colonna 9 (del primo rigo nel quale il terreno è stato indicato) deve essere uguale al *Totale delle quote del reddito dominicale*.

B) se il *totale delle quote del canone di affitto* è minore o uguale al *Totale delle quote del reddito dominicale*, il reddito dominicale imponibile di colonna 9 (del primo rigo nel quale il terreno è stato indicato), può assumere uno dei due seguenti valori: *Totale delle quote del reddito dominicale* ovvero *totale delle quote del canone di affitto*.

3.1.2 Reddito agrario

Si precisa che nella verifica del reddito agrario imponibile è ammessa una tolleranza di euro 2 entro un limite massimo di euro 50.

3.1.2.1 Reddito agrario – dati del terreno su un solo rigo

Se i dati del terreno sono stati riportati in un solo rigo, l'importo del reddito agrario imponibile indicato nella colonna 10 deve essere uguale a quanto determinato con le istruzioni che seguono. Per il reddito agrario imponibile indicato in colonna 10 è ammessa una tolleranza di euro 2. La modalità di determinazione del reddito agrario è diversa a seconda del valore presente nel campo "Titolo" di colonna 2.

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

- Se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7) il reddito agrario Imponibile è uguale a:
$$\text{Reddito agrario (col. 3)} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. possesso (col. 5)} / 100$$
- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **1 o 2** il reddito agrario Imponibile è pari a zero.
- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **3**:
$$\text{reddito agrario Imponibile} = \text{Reddito agrario (col. 3)}$$

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

Il reddito agrario è uguale a zero.

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

- Se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7) ovvero è impostato con il codice 4 il reddito agrario Imponibile è uguale a:
$$\text{Reddito agrario (col. 3)} \times \text{Giorni possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. possesso (col. 5)} / 100$$
- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **1 o 2 o 5 o 6** il reddito agrario Imponibile è uguale a zero.
- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **3** il reddito agrario Imponibile è uguale al Reddito agrario (col. 3).

3.1.2.2 Reddito agrario – 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 imponibile indicato in colonna 10 di ciascun rigo deve essere calcolato secondo le istruzioni contenute nel precedente paragrafo.

3.2 Istruzioni relative al quadro RB

Si precisa che nella verifica del reddito del fabbricato è ammessa una tolleranza di euro 3, se i dati del fabbricato sono esposti su un singolo rigo (o su più righe in assenza del canone di locazione) ovvero di euro 10 se i dati del fabbricato sono esposti su più righe (in presenza del canone di locazione) entro un limite massimo di euro 60.

Rendita (colonna 1)

Dato obbligatorio. Può essere assente se nel campo "casi particolari" di colonna 6 è presente 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. 6) di almeno un rigo.

Utilizzo (colonna 2)

Il valore "5" può essere presente esclusivamente se è presente almeno un fabbricato per il quale è indicato il valore "1" e/o il valore "6". In tal caso **il periodo di possesso di ciascuna pertinenza non può essere superiore a quello indicato complessivamente per l'abitazione principale** (utilizzi "1" e/o "6").

Giorni (colonna 3) e Percentuale (colonna 4) di Possesso

Per i fabbricati indicati su più righe, il totale dei giorni di possesso non può essere superiore a 365.

La somma dei giorni di possesso (col. 3) dei righe nei quali è presente il codice 1 e/o il codice 6 non può essere superiore a 365.

Per ogni singola pertinenza (utilizzo 5) il numero dei giorni di possesso non può essere superiore alla somma dei giorni di possesso dei righe nei quali è presente il codice 1 e/o il codice 6.

Canone di locazione (colonna 5)

Se il campo "Utilizzo" (col. 2) assume i valori 3, 4, 8 o 14 il campo deve essere sempre presente. In questo caso può essere assente solo se nel campo "Casi particolari" di colonna 6 è stato indicato il valore 4.

Può essere presente se il campo "Utilizzo" di colonna 2 assume il valore "1".

Non deve essere presente negli altri casi.

Casi Particolari (colonna 6)

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

I valori "4", "5" e "6" possono essere presenti solo se nel campo "Utilizzo" sono indicati i valori "1", "3", "4", o "8" o "14".

Casella continuazione (colonna 7)

La casella non può essere presente sul primo rigo del primo modulo del Quadro RB

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 righe (casella continuazione barrata) è necessario che il codice comune sia riportato sul primo dei righe relativi al fabbricato. Non costituisce condizione di errore la presenza del codice su tutti i righe del fabbricato; in tale caso è necessario che il codice comune sia lo stesso in tutti i righe del fabbricato.

ICI dovuta per il 2009 (colonna 10)

Il dato non è obbligatorio e può essere presente solo se il rigo risulta compilato. La non obbligatorietà del dato è connessa all'esigenza di tenere conto dei casi nei quali non è dovuta ICI. Pertanto, in tutti i casi in cui risulta dovuta l'ICI, il contribuente deve sempre compilare la colonna 10 esponendo l'importo dell'ICI dovuta per il 2009.

Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più righe (casella continuazione barrata) è necessario che l'importo dell'ICI dovuta per il 2009 sia riportato solo sul primo dei righe **relativi al fabbricato. Il non verificarsi di tale condizione non consente la trasmissione telematica della dichiarazione.**

Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione o comodato in presenza dell'utilizzo 8, 14 o 15 – righe da RB12 a RB14

Se nel campo "Utilizzo" di colonna 2 viene indicato il codice "8" o "14" o "15" devono essere presenti, per il "N. Ord. di riferimento" (col. 1) e il "Modello n." (col. 2) corrispondenti a quel fabbricato, i seguenti campi:

- estremi di registrazione del contratto di locazione o comodato (data, numero e codice ufficio), colonne 3, 4 e 5;

Se presente l'anno di presentazione della dichiarazione ICI (col. 6), l'anno indicato non può essere superiore a 2010.

3.2.1 DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO

Se i dati del fabbricato sono stati riportati in un solo rigo, l'importo del reddito del fabbricato indicato nella colonna 8 deve essere uguale a quanto determinato con le istruzioni che seguono. Per ogni reddito indicato in colonna 8 è ammessa una tolleranza di euro 3. La modalità di determinazione del reddito del fabbricato è diversa a seconda del valore presente nel campo "Utilizzo" di colonna 2.

Campo "Utilizzo" impostato ad 1, 5, 6, 9, 10,11, 12 o 13

Imponibile (col. 8) = Rendita (col. 1) x Giorni di possesso (col. 3) /365 x Percentuale di possesso (col. 4) /100

Campo "Utilizzo" impostato ad 1 in presenza del canone di locazione

Se contemporaneamente al codice "1" del campo "Utilizzo" è presente il "Canone di locazione" di colonna 5, il reddito del fabbricato è costituito dal maggiore tra la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione calcolate come segue.

Quota di rendita = Rendita (col. 1) x Giorni di possesso (col. 3) /365 x Percentuale possesso (col. 4) /100

Quota di canone di locazione = Canone di locazione (col. 5) x Percentuale di possesso (col. 4)/100

Se nella casella casi particolari di colonna 6 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. 5) non rapportato alla percentuale di possesso.

Se nella casella casi particolari di colonna 6 è presente il codice 6 (agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto) il reddito del fabbricato è pari a zero.

Campo "Utilizzo" impostato a 2

Imponibile (col. 8) =

[Rendita (col. 1) x Giorni di possesso (col. 3)/365 x Percentuale di possesso (col. 4)/100] x 4/3

Campo "Utilizzo" impostato a 3

Il reddito del fabbricato è costituito dal maggiore tra la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione calcolate come segue:

Quota di rendita = Rendita (col. 1) x Giorni di possesso (col. 3) /365 x Percentuale possesso (col. 4) /100

Quota di canone di locazione = Canone di locazione (col. 5) x Percentuale di possesso (col. 4)/100

Se nella casella casi particolari di colonna 6 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. 5) non rapportato alla percentuale di possesso.

Se nella casella casi particolari di colonna 6 è presente il codice 6 (agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto) il reddito del fabbricato è pari a zero.

Campo "Utilizzo" impostato a 4

Imponibile (col. 8) = Canone di locazione (col. 5) x Percentuale di possesso (col. 4)/100.

Se nella casella casi particolari di colonna 6 è presente il codice 5 (percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso) l'imponibile è pari al Canone di locazione (col. 5) non rapportato alla percentuale di possesso.

Se nella casella casi particolari di colonna 6 è presente il codice 6 (agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto) il reddito del fabbricato è pari a zero.

Campo "Utilizzo" impostato a 8 o 14

Determinare il maggiore tra la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione calcolate come segue:

Quota di rendita = Rendita (col. 1) x Giorni di possesso (col. 3) /365 x Percentuale possesso (col. 4) /100

Quota di canone di locazione = Canone di locazione (col. 5) x Percentuale di possesso (col. 4)/100

Il reddito del fabbricato (col. 8) è pari al 70% del valore così calcolato.

Se nella casella casi particolari di colonna 6 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. 5) non rapportato alla percentuale di possesso.

Se nella casella casi particolari di colonna 6 è presente il codice 6 (agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto) il reddito del fabbricato è pari a zero.

Campo "Utilizzo" impostato a 15

Determinare:

Quota di rendita = Rendita (col. 1) x Giorni di possesso (col. 3) /365 x Percentuale possesso (col. 4) /100

Il reddito del fabbricato (col. 8) è pari al 70% del valore così calcolato.

3.2.2 DATI DELLO STESSO FABBRICATO INDICATI SU PIU' RIGHI

Assenza in tutti i righi del canone di locazione (col. 5)

Se i dati relativi ad uno stesso fabbricato sono stati indicati su più righi (casella di col. 7 barrata) ma in nessun rigo è presente il canone di locazione (col. 5), il reddito del fabbricato indicato in colonna 8 di ciascun rigo deve essere calcolato secondo le istruzioni contenute nel precedente paragrafo .

Per ogni reddito indicato in colonna 8 è ammessa una tolleranza di euro 3.

Presenza in almeno un rigo del canone di locazione (col. 5)

Se invece in almeno uno dei righi è presente il canone di locazione, il reddito del fabbricato presente nel primo rigo del quadro RB in cui il fabbricato è stato indicato, deve essere conforme alle istruzioni che seguono. In questo caso è ammessa una tolleranza di euro 10 per il singolo fabbricato. La colonna 8 (imponibile) dei righi successivi del fabbricato deve essere uguale a zero.

A) Per ciascun rigo occorre determinare la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione.

Se in un rigo del fabbricato è compilata la casella “casi particolari” di colonna 6 con il codice “6” (*agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto*) i dati del rigo non devono essere considerati ai fini della determinazione dell'imponibile del fabbricato. Pertanto, la Quota di rendita e la Quota di canone non devono essere calcolate per i rigi nei quali risulta compilata la casella “casi particolari” di colonna 6 con il codice “6. Determinare:

Quota di rendita

– se il campo “Utilizzo” indicato nel rigo assume i valori 1, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 o 15 la Quota di rendita è uguale a:

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

– se il campo “Utilizzo” indicato nel rigo assume il valore 2 la Quota di rendita è uguale a:

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

Quota di canone di locazione

se il campo “Utilizzo” indicato nel rigo assume i valori 3, 4, 8 o 14 ovvero assume il valore 1 ed è impostato il “Canone di locazione” (col. 5) la Quota di canone di locazione è uguale a :

$$\text{Canone di locazione (col. 5)} \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100$$

Se nella casella casi particolari di colonna 6 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. 5) non rapportato alla percentuale di possesso.

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

C) Determinare il reddito del fabbricato con riferimento ad uno dei casi di seguito esposti che individuano le diverse modalità di compilazione dei rigi relativi al singolo fabbricato.

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

- 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 8 o il **codice 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 o il **codice 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, ovvero è presente il “Canone di locazione” e il campo “Utilizzo” assume il valore 1 e in nessuno degli altri rigi è indicato il codice 8 e 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 righe sono indicati i codici 3 e/o , 8 e/o 14 ed in nessuno degli altri righe è presente il “Canone di locazione” con il campo “Utilizzo” impostato al valore 1

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

3.2.3 CASI PARTICOLARI

Campo “Casi particolari” (col. 6) impostato a “1”

- Se i dati del fabbricato sono indicati su un solo rigo, il reddito del fabbricato è zero;
- se i dati del fabbricato sono indicati su più righe, i dati del rigo, nel quale è stato indicato “1” nella casella “casi particolari”, non devono essere considerati nel calcolo di determinazione del reddito.

Campo “Casi particolari” (col. 6) impostato a “3”

Nel campo “Rendita” (col. 1) può essere indicato il valore zero.

Campo “Casi particolari” (col. 6) impostato a “4”

Se non è stato impostato il campo “Canone di locazione” di colonna 5, il reddito del fabbricato deve essere calcolato in base alla “Rendita catastale” di colonna 1, secondo quanto descritto nelle istruzioni relative ai dati del fabbricato su un singolo rigo e relative ai dati del fabbricato su più righe.

Campo “Casi particolari” (col. 6) impostato a “5” ovvero a “6”

Se il campo è impostato a “5” (percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso) ovvero impostato a “6” (agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto) si rimanda alle indicazione precedentemente fornite.

3.2.4 DEDUZIONE PER IL FABBRICATO UTILIZZATO COME ABITAZIONE PRINCIPALE E RELATIVE PERTINENZE

La deduzione per abitazione principale è pari alla somma dei redditi dei fabbricati utilizzati come abitazione principale e delle relative pertinenze (campo “Utilizzo” uguale a “1” e/o “6” e/o “5”), esclusi quelli che debbono essere assoggettati a tassazione in base al canone di locazione.

Si precisa che nel caso di fabbricato con utilizzo “6” (immobile utilizzato in parte come abitazione principale ed in parte per la propria attività):

- per il fabbricato qualificato con tale utilizzo “6”, la deduzione concorre nella misura del 50%;
- per i fabbricati che costituiscono pertinenza dell’abitazione principale (utilizzo 5), la deduzione concorre per intero.

Si precisa che, per ogni singola pertinenza (utilizzo 5) il numero dei giorni di possesso non può essere superiore alla somma dei giorni di possesso dei righe nei quali è presente il codice 1 e/o il codice 6.

Se il fabbricato è stato utilizzato come abitazione principale solo per una parte dell’anno, va considerata esclusivamente la quota di reddito relativa al periodo per il quale è stato utilizzato come abitazione principale.

L'imponibile di ogni singola pertinenza concorre al calcolo della deduzione per abitazione principale in relazione al numero di giorni per i quali l'immobile, adibito ad abitazione principale, è stato tassato in base alla rendita.

Si propongono di seguito i seguenti esempi:

ESEMPIO 1								
Rigo	Rendita	Utilizzo	Giorni	Perc.	Canone	Continuazione	Imponibile	Note
RB1	1.000	1	200	100			849	Deduzione: $1.000 \times 200 / 365 = 547,95$
RB2	1.000	6	100	100		X		Deduzione: $(1.000 \times 100 / 365) \times 0,5 = 136,99$
RB3	1.000	3	10	100	80	X		
RB4	250	5	300	100			250	Tassata in base alla rendita Deduzione: $250 \times 300 / 365 = 205,47$
RB5	250	9	10	100		X		
RB6	250	3	55	100	120	X		

L'abitazione principale è tassata in base alla rendita
 Totale deduzione: $547,95 + 136,99 + 205,47 = 890,41$
 Rigo RN2 = 890

ESEMPIO 2								
Rigo	Rendita	Utilizzo	Giorni	Perc.	Canone	Continuazione	Imponibile	Note
RB1	1.000	1	200	100			1.200	Per il fabbricato non spetta la deduzione per abitazione principale in quanto il fabbricato risulta essere tassato in base al canone
RB2	1.000	3	165	100	1.200	X		
RB3	1.300	1	100	100			356	Fabbricato tassato in base alla rendita Deduzione: $1.300 \times 100 / 365 = 356,16$
RB4	200	5	300	100			164	Fabbricato tassato in base alla rendita Deduzione: $200 \times 100 / 365 = 54,79$

L'abitazione principale è tassata in base alla rendita
 Totale deduzione: $356,16 + 54,79 = 410,95$
 Rigo RN2 = 411

Nel calcolo della deduzione è ammessa una tolleranza di euro 10 e comunque non può essere superiore al totale dei redditi dei fabbricati di cui al rigo RB11.

3.3 Istruzioni relative al rigo RN5 (Imposta lorda)

Se non sono stati indicati compensi per attività sportive dilettantistiche (rigo **RL21**), determinare l'importo dell'imposta lorda (RN5) calcolata sugli importi del rigo **RN4** utilizzando la tabella di seguito riportata.

TABELLA CALCOLO DELL'IRPEF IN VIGORE AL 31/12/2009							
REDDITO (per scaglioni)			ALIQUOTA	IMPOSTA DOVUTA (sui redditi intermedi compresi)			
		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

Calcolare:

- **Imponibile A** = RN4 + RL22 colonna 1
- **Imposta Lorda A** = l'imposta corrispondente a "Imponibile A" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"
- **Imponibile B** = RL22 colonna 1
- **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**

Il rigo RN5 deve essere uguale all'importo dell'imposta lorda così determinata. E' ammessa una tolleranza di un euro 2.

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 righe da RC1 a RC3 del quadro RC per i quali la relativa casella di colonna 1 è impostata con il codice "1";

$$\text{Reddito Pensione Annuale} = \frac{365}{\text{giorni di pensione (RC6 col. 2)}} \times \text{Reddito di pensione}$$

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 deduzione per abitazione principale (l'importo del rigo RN2 coincide con l'importo del rigo RB11 col. 8). Pertanto se è stato compilato il Quadro B, il campo "Utilizzo" di colonna 2 di tutti i righe compilati deve assumere esclusivamente:
 - i valori 1 e 5 e il reddito dell'abitazione principale è stato calcolato in base alla rendita nei casi in cui è stato dichiarato anche il "Canone di locazione";

- il valore 9 se nel campo “Casi particolari” è stato indicato il valore 1;

- **redditi di terreni** per un importo non superiore a euro 186 (somma delle colonne 9 e 10 del rigo RA11).

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*”.

Pertanto, l’imposta lorda è pari a zero se risultano verificate entrambe le seguenti due condizioni:

- 1) il risultato della seguente operazione:

Totale Fondiari = RA011009 + RA011010 + RB011008 non è superiore ad euro 500,00;

- 2) l’importo della col. 4 del rigo RN1 (reddito complessivo) è uguale al Totale Fondiari come sopra determinati;
- 3) La colonna 1 del rigo RN1 è pari a zero (crediti per fondi comuni);

3.4 Istruzioni relative al rigo RN6 (detrazioni per coniuge a carico)

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. 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. 4 – RN2
Se il risultato è negativo considerare zero.

Pertanto:

- 1) **REDDITO DI RIFERIMENTO NON SUPERIORE AD EURO 15.000**

Calcolare:

Quoziente = $\frac{\text{Reddito di riferimento}}{15.000}$

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 = $(800 - (110 \times \text{Quoziente})) \times \frac{\text{mesi a carico}}{12}$

- 2) **REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 15.000 MA INFERIORE O UGUALE AD EURO 40.000**

Specifiche tecniche modello UPF 2010

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":

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:

$$\text{Detrazione spettante} = 690 \times \frac{\text{mesi a carico}}{12} + \text{Maggiorazione (come sopra determinata)}$$

3) **REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 40.000 MA INFERIORE O UGUALE AD EURO 80.000**

Calcolare:

$$\text{Quoziente} = \frac{80.000 - \text{Reddito di riferimento}}{40.000}$$

Si precisa che per il Quoziente devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

$$\text{Detrazione spettante} = 690 \times \text{Quoziente} \times \frac{\text{mesi a carico}}{12}$$

3.5 Istruzioni relative al rigo RN7 (detrazioni per figli a carico)

L' art. 12 del TUIR prevede per i figli a carico una **Detrazione Teorica** pari a :

- 800 per ciascun figlio di età superiore o uguale a tre anni;
- 900 per ciascun figlio di età inferiore a tre anni (casella “*minore di tre anni*” dei righi da 2 a 6 del prospetto dei familiari a carico compilata);

La Detrazione Teorica è aumentata di un importo pari a:

- 220 euro per ciascun figlio portatore di handicap (casella D barrata nei righi da 2 a 6 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 da quest’anno 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:

Contribuente con un numero di figli inferiore o uguale a tre	Importo Detrazione Teorica (da rapportare al numero di mesi ed alla percentuale)
Figlio di età inferiore a 3 anni	900,00
Figlio di età superiore o uguale a 3 anni	800,00
Figlio di età inferiore a 3 anni portatore di handicap	1.120,00 (900,00 + 220,00)
Figlio di età superiore o uguale a 3 anni portatore di handicap	1.020,00 (800,00 + 220,00)
Contribuente con un numero di figli superiore a tre	Importo Detrazione Teorica (da rapportare al numero di mesi ed alla percentuale)
Figlio di età inferiore a 3 anni	1.100,00 (900,00 + 200,00)
Figlio di età superiore o uguale a 3 anni	1.000,00 (800,00 + 200,00)
Figlio di età inferiore a 3 anni portatore di handicap	1.320,00 (900,00 + 220,00 + 200,00)
Figlio di età superiore o uguale a 3 anni portatore di handicap	1.220,00 (800,00 + 220,00 + 200,00)

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:

$$(900 \times 8/12 + 800 \times 4/12) \times 50/100 = (600 + 266,66) \times 50/100 = 433,00$$

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.

Per determinare l’ammontare della detrazione effettivamente spettante operare come di seguito indicato.

- 1) calcolare: **Reddito di riferimento** = rigo RN1 col. 4 – 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 rigi nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più rigi esso deve essere conteggiato una sola volta.

Qualora in uno o più rigi del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli si rimanda alle istruzioni fornite nel successivo paragrafo 3.5.1 “Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale”.

3) calcolare **Incremento** = (numero di figli – 1) x 15.000

4) calcolare **Quoziente** =
$$\frac{(95.000 + \text{Incremento}) - \text{Reddito di riferimento}}{(95.000 + \text{Incremento})}$$

- 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 3.5.2** “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 3.5.3** “Determinazione della detrazione nel caso di coniuge mancante”;

3.5.1 Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice Fiscale

Qualora in uno o più rigi del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli (rigo F1 e rigi da 3 a 6 per i quali è barrata la casella “F” o “D”), deve risultare compilata la casella “Numero figli residenti all’estero a carico del contribuente”. Infatti, come chiarito nelle istruzioni al modello Unico PF 2010, il contribuente con figli a carico residenti all’estero per i quali non è in possesso del relativo codice fiscale rilasciato dall’amministrazione finanziaria italiana, oltre a compilare il prospetto dei familiari a carico deve riportare nella citata casella il numero di figli per i quali in tale prospetto non è stato indicato il codice fiscale. Tale informazione 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 rigi 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 rigi del prospetto, ovvero in tutti i rigi 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 rigi 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 rigi tranne 1 (ad esempio 2 rigi 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 residenti all’estero 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 residenti all'estero 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 residenti all'estero a carico del contribuente*” (rigo 8 del prospetto dei familiari a carico) 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 del rigo RN7 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 residenti all'estero 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 residenti all'estero 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 residenti all'estero 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 del rigo RN7 deve essere pari a zero.

3.5.2 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 nel rigo RN7.

3.5.3 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;

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 nel rigo RN7.

3.6 Istruzioni relative al rigo RN8 (ulteriori detrazioni per figli a carico)

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, diminuito della deduzione per abitazione principale e relative pertinenze, risulti inferiore all'ammontare di reddito previsto come condizione di fruibilità per l'ordinaria detrazione per figli a carico; 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	RN1 col. 4 – 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 la differenza tra il rigo RN1 col. 4 ed il rigo RN2 risulti 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 nel rigo RN8.

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 relativo al rigo **RN30**.

3.7 Istruzioni relative al rigo RN9 (detrazioni per altri familiari a carico)

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 riportare 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. Per determinare l'ammontare della detrazione effettivamente spettante operare come di seguito indicato.

1) calcolare: $\text{Reddito di riferimento} = \text{RN1 col. 4} - \text{RN2}$ (Se il risultato è negativo considerare zero)

2) calcolare **Quoziente** =
$$\frac{80.000 - \text{Reddito di riferimento}}{80.000}$$

- 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.

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 nel rigo RN9.

3.8 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER LAVORO DIPENDENTE, PENSIONE ED ALTRI REDDITI (RIGHI RN10, RN11 E RN12)

L'art. 13 del Tuir prevede, con riferimento alle ai redditi di lavoro dipendente, di pensione, di lavoro autonomo, di impresa in contabilità semplificata ed alcuni redditi diversi, specifiche detrazioni. Tali detrazioni costituiscono importi teorici in quanto, la detrazione effettivamente spettante è in funzione del reddito complessivo (diminuito della deduzione per abitazione principale e relative pertinenze). L'importo della detrazione effettivamente spettante diminuisce al crescere del reddito fino ad annullarsi del tutto se il reddito complessivo supera 55.000,00 euro. La norma dispone, altresì, che le detrazioni previste per redditi di lavoro dipendente ed assimilati, per redditi di pensione, per redditi di lavoro autonomo e di impresa minore e per redditi diversi non sono cumulabili tra loro.

La non cumulabilità della detrazione di lavoro dipendente e di quella di pensione è riferita al periodo d'anno nel quale il contribuente ha percepito sia redditi di lavoro dipendente che di pensione.

Invece, se i redditi di lavoro dipendente e di pensione si riferiscono a periodi diversi dell'anno, spetterà sia la detrazione per redditi da lavoro dipendente che la detrazione per redditi da pensione ciascuna delle quali rapportata al periodo di lavoro o di pensione considerato.

Se al reddito complessivo concorrono sia redditi di lavoro dipendente e/o pensione (sezione I del quadro RC) che altri redditi: lettere e), f), g), h), ed i) dell'art. 50 comma 1 (sezione II del quadro RC), comma 1 dell'art. 53 (quadro RE), comma 2 dell'art. 53 del TUIR (Sezione III del quadro RL) e lettere i) ed l) dell'art 67 comma 1 del Tuir (righi RL14, RL15 e RL16 del quadro RL) e /o redditi di impresa minore (quadro RG, quadro RD) al contribuente spetta la detrazione più favorevole.

Nei paragrafi successivi saranno esaminate:

- 1) le modalità di determinazione della detrazione prevista per redditi di lavoro dipendente ed a questi assimilati per i quali la detrazione è rapportata al periodo di lavoro;
- 2) le modalità di determinazione della detrazione prevista per redditi di pensione;
- 3) la determinazione della detrazione spettante nel caso in cui al reddito complessivo concorrano sia redditi di lavoro dipendente che redditi di pensione ed il reddito complessivo (diminuito della deduzione per abitazione principale e relative pertinenze) non è superiore a euro 8.000,00;
- 4) le modalità di determinazione della detrazione prevista per alcuni redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente per i quali la detrazione non è rapportata al periodo di lavoro, redditi di lavoro autonomo, altri redditi di lavoro autonomo (art. 53 comma 2 del TUIR), redditi d'impresa minore e per alcuni redditi diversi (lett. i ed l dell'art 67 comma 1 del Tuir);
- 5) Individuazione della detrazione più favorevole qualora al reddito complessivo concorrano sia redditi di lavoro dipendente e/o pensione che altri redditi.

3.9 Istruzioni relative al rigo RN10 (detrazioni per redditi di lavoro dipendente)

La detrazione per redditi di lavoro dipendente deve essere determinata qualora siano verificate entrambe le seguenti due condizioni:

- 1) in almeno uno dei rigi da RC1 a RC3 sia presente nella relativa casella di colonna 1 il codice "2" (Lav dip) ovvero il codice "3" (LSU);
- 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 rigi 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 operare nel seguente modo:

$$\begin{aligned} \text{Calcolare } S = & \text{ RA011009} + \text{ RA011010} + \\ & \text{ RB011008} + \text{ RC005002} + \\ & \text{ RC009001} + \text{ RE025001} + \\ & \text{ RF051001} + \text{ RG034001} + \\ & \text{ RH017001} + \text{ RH018001} + \text{ RH014002} \\ & \text{ RT025001} + \text{ RT032001} + \text{ RT038001} + \\ & \text{ RL003002} + \text{ RL004002} + \\ & \text{ RL019001} + \text{ RL022002} + \\ & \text{ RL030001} + \text{ RD017001} + \\ & \text{ RM015001} - \text{ RG026001} - \\ & \text{ RH014001}. \end{aligned}$$

se $(S - \text{RN002001} - \text{RC005001})$ è maggiore di 9.296 i compensi per LSU concorrono alla formazione del reddito complessivo; se invece $(S - \text{RN002001} - \text{RC005001})$ è minore o uguale a 9.296 i compensi per LSU **NON concorrono** alla formazione del reddito complessivo.

Al fine della individuazione della detrazione spettante operare come di seguito descritto.

- 1) calcolare: **Reddito di riferimento** = **RN1 col. 4** – 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**:

A) REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 8.000

Calcolare la detrazione rapportata ai giorni di lavoro dipendente:

$$\text{Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni} = 1.840 \times \frac{\text{Num-Giorni-Lav-Dip}}{365}$$

Calcolare la Detrazione-minima-LavDip:

- se nella casella di colonna 2 dei rigi 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 3.11 “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari” e nel paragrafo 3.14 “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 nel rigo 10.

B) REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 8.000 E FINO AD EURO 15.000

1) calcolare **Quoziente** = $\frac{15.000 - \text{Reddito di riferimento}}{7.000}$

- Se il **Quoziente** è superiore a zero e minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

2) **Detrazione-Spettante-LavDip** =

$$[1.338 + (502 \times \text{Quoziente})] \times \frac{\text{Num-Giorni-Lav-Dip}}{365}$$

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute paragrafo 3.14 “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 nel rigo RN10.

C) REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 15.000 E FINO AD EURO 55.000

1) Individuare l’eventuale **Maggiorazione** in relazione alle diverse fasce di “Reddito di riferimento”:

**MAGGIORAZIONE DETRAZIONE PER REDDITI DI LAVORO
DIPENDENTE**

Reddito di riferimento Superiore ad euro	Reddito di riferimento Fino a euro	Maggiorazione spettante
	23.000	Zero
23.000	24.000	10
24.000	25.000	20
25.000	26.000	30
26.000	27.700	40
27.700	28.000	25
28.000		zero

L’importo della maggiorazione individuata con riferimento alla fascia di reddito NON deve essere rapportata al numero di giorni di lavoro dipendente e quindi spetta per l’intero ammontare.

2) calcolare **Quoziente** = $\frac{55.000 - \text{Reddito di riferimento}}{40.000}$

- Se il **Quoziente** è superiore a zero e minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

3) Calcolare la detrazione spettante:

- **Detrazione-Spettante-LavDip** =

$$[1.338 \times \text{Quoziente} \times \frac{\text{Num-Giorni-Lav-Dip}}{365}] + \text{Maggiorazione}$$

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute paragrafo 3.14 “*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 nel rigo RN10.

3.10 Istruzioni relative al rigo RN11 (detrazioni per redditi di pensione)

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 il codice “1” (Pensione);
- 2) sia compilata la colonna 2 del rigo RC6 (giorni di pensione per i quali spetta la detrazione).

Al fine della individuazione della detrazione spettante operare come di seguito descritto.

- 1) calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 4 – 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**;
- 3) L’importo della detrazione spettante è in funzione sia dell’ammontare del **reddito di riferimento** che dell’età del contribuente.

3.10.1 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER REDDITI DA PENSIONE PER CONTRIBUENTI DI ETÀ INFERIORE A 75 ANNI

Tale detrazione si applica con riferimento ai contribuenti che non hanno compiuto 75 anni alla data del 31 dicembre 2009. Per l’età occorre fare riferimento alla data di nascita presente nella sezione “dati anagrafici” del contribuente; pertanto, la detrazione spetta ai contribuenti nati a partire dal 1 gennaio 1935 compreso.

L’importo della detrazione spettante è in funzione dell’ammontare del **reddito di riferimento**:

A) REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 7.500

Calcolare la detrazione rapportata ai giorni Pensione:

- 1) **Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni** = $1.725 \times \frac{\text{Num-Giorni-Pensione}}{365}$

- 2) Per i contribuenti con redditi di pensione di età inferiore a 75 anni è prevista una detrazione minima di euro 690,00 che di seguito denominiamo **Detrazione-Minima-Pensione**; si precisa che tale detrazione non deve essere rapportata ai giorni di pensione

- 3) 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 nel rigo RN11.

B) REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 7.500 E FINO AD EURO 15.000

1) calcolare **Quoziente** = $\frac{15.000 - \text{Reddito di riferimento}}{7.500}$

- Se il **Quoziente** è superiore a zero e minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

2) **Detrazione-Spettante-Pensione** =

$$[1.255 + (470 \times \text{Quoziente})] \times \frac{\text{Num-Giorni-Pensione}}{365}$$

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 nel rigo RN11.

C) REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 15.000 E FINO AD EURO 55.000

1) calcolare **Quoziente** = $\frac{55.000 - \text{Reddito di riferimento}}{40.000}$

- Se il **Quoziente** è superiore a zero e minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

2) Calcolare la detrazione spettante:

Detrazione-Spettante-Pensione =

$$1.255 \times \text{Quoziente} \times \frac{\text{Num-Giorni-Pensione}}{365}$$

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 nel rigo RN11.

3.10.2 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER REDDITI DA PENSIONE PER CONTRIBUENTI DI ETÀ UGUALE O SUPERIORE A 75 ANNI

Tale detrazione si applica con riferimento ai contribuenti che alla data del 31 dicembre 2009 hanno una età uguale o superiore a 75 anni. Per l’età occorre fare riferimento alla data di nascita presente nella sezione “dati anagrafici” del contribuente; pertanto, la detrazione spetta ai contribuenti nati entro il 31 dicembre 1934 compreso.

L’importo della detrazione spettante è in funzione dell’ammontare del **reddito di riferimento**:

A) REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 7.750

Calcolare la detrazione rapportata ai giorni Pensione:

$$1) \text{ Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni } = 1.783 \times \frac{\text{Num-Giorni-Pensione}}{365}$$

2) Per i contribuenti con redditi di pensione di età uguale o superiore a 75 anni 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

3) 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 nel rigo RN11.

B) REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 7.750 E FINO AD EURO 15.000

1) calcolare **Quoziente** = $\frac{15.000 - \text{Reddito di riferimento}}{7.250}$

- Se il **Quoziente** è superiore a zero e minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

3) Detrazione-Spettante-Pensione =

$$[1.297 + (486 \times \text{Quoziente})] \times \frac{\text{Num-Giorni-Pensione}}{365}$$

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 nel rigo RN11.

C) REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 15.000 E FINO AD EURO 55.000

1) calcolare **Quoziente** = $\frac{55.000 - \text{Reddito di riferimento}}{40.000}$

- Se il **Quoziente** è superiore a zero e minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

2) Calcolare la detrazione spettante:

Detrazione-Spettante-Pensione =

$$1.297 \times \text{Quoziente} \times \frac{\text{Num-Giorni-Pensione}}{365}$$

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 nel rigo RN11.

3.11 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 (diminuito della deduzione per abitazione principale e relative pertinenze) 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, 690,00 per i redditi di pensione con contribuente di età inferiore a 75 anni ed euro 713 per i redditi di pensione con contribuente di uguale o superiore a 75 anni), 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 righe 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" ed in almeno un altro rigo sia presente nella relativa casella di colonna 1 un codice diverso da "1";
- 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:

$$\text{Detrazione-Minima-Piùfavorevole} = \text{Detrazione minima-LavDip}$$

- Se con riferimento alle istruzioni fornite nei precedenti paragrafi ha trovato applicazione la detrazione minima per il solo reddito di pensione :

$$\text{Detrazione-Minima-Piùfavorevole} = \text{Detrazione-Minima-Pensione}$$

- Se invece, ha trovato applicazione per entrambe le tipologie di reddito la detrazione minima:

$$\text{Detrazione-Minima-Piùfavorevole} = \text{al maggiore importo tra Detrazione minima-LavDip e Detrazione-Minima-Pensione}$$

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 =

$$\text{"Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni"} + \text{"Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni"}$$

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 nel rigo RN10, se la detrazione è riferita a redditi di lavoro dipendente ovvero nel rigo RN11 se la detrazione è riferita a redditi di pensione;

Se, invece, l'importo maggiore è costituito da “*Tot-Detrazione-Rapportata-Giorni*”, nei rigi RN10 e RN11 devono essere riportate rispettivamente le detrazioni di lavoro dipendente e di pensione denominate “*Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni*” e “*Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni*”.

3.12 Istruzioni relative al rigo RN12 (detrazioni per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi)

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'assegni 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 righi 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 righi da RL25 a RL27 del quadro RL;
- 4) se non risulta compilato il rigo RE22 ed 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 righi da RH1 a RH4 del quadro RH di tutti i moduli
- 6) se RD011001 è compilato;
- 7) se non risulta compilato il rigo RG30 ed almeno uno dei seguenti campi è compilato: RG010001, RG022001, RG024001, RG024002, RG025001 e RG025002

La detrazione spetta in funzione del reddito e non deve essere rapportata al periodo di lavoro.

Calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 4 – RN2 (*considerare zero se negativo*)

A) 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 3.14 “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 nel RN12 col. 2.

B) REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 4.800 E FINO A EURO 55.000

- 1) calcolare **Quoziente** =
$$\frac{55.000 - \text{Reddito di riferimento}}{50.200}$$

Se il **Quoziente** è superiore a zero e minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

- 2) Calcolare la detrazione spettante:

Detrazione-Spettante-Altri-Redditi = 1.104 X Quoziente

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo 3.14 “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 nel rigo RN12.

3.13 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE PER ASSEGNI PERIODICI CORRISPOSTI DAL CONIUGE

Se nei rigli da 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.

Calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 4 – RN2 (*Considerare zero se negativo*)

A) REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 7.500

La detrazione di seguito denominata **Detrazione-Assegno-Coniuge** è pari ad euro 1.725.

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 nel rigo RN12 col. 2 e deve essere barrata la casella di col. 1.

B) REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 7.500 E FINO AD EURO 15.000

1) calcolare **Quoziente** = $\frac{15.000 - \text{Reddito di riferimento}}{7.500}$

- Se il **Quoziente** è superiore a zero e minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

2) **Detrazione-Assegno-Coniuge** = $1.255 + (470 \times \text{Quoziente})$

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 nel rigo RN12 col. 2 e deve essere barrata la casella di col. 1.

C) REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 15.000 E FINO AD EURO 55.000

1) calcolare **Quoziente** = $\frac{55.000 - \text{Reddito di riferimento}}{40.000}$

- Se il **Quoziente** è superiore a zero e minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

2) **Detrazione-Assegno-Coniuge** = $1.255 \times \text{Quoziente}$

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo 3.14 “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 nel rigo RN12 col. 2 e deve essere barrata la casella di col. 1.

3.14 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:

$$\text{TOT-DETRAZIONE-LAVDIP-PENS} = \text{Detrazione-Spettante-LavDip} + \text{Detrazione-Spettante-Pensione}$$

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 paragrafo 3.12)
- Detrazione-Assegno-Coniuge (come determinata nel paragrafo 3.13)

3.15 Istruzioni relative al rigo RN18 (detrazioni per gli oneri di cui alla sezione IV del quadro RP)

Sull'importo indicato in ciascuna colonna del rigo RP43, ricondotto entro i limiti di spesa riportati nella sezione riservata alla descrizione dei singoli campi delle presenti specifiche tecniche, calcolare il 20%. L'importo della singola detrazione così determinato deve essere arrotondato all'unità di euro. Nel rigo **RN18** riportare la somma delle detrazioni relative alle colonne da 1 a 4 del rigo RP43 così determinate. E' prevista la tolleranza di euro 1 per ogni importo indicato nel rigo RP43.

3.16 Istruzioni relative al rigo RN19 (detrazioni per gli oneri di cui alla sezione V del quadro RP)

L'importo indicato nella **colonna 7** di ciascuno dei rigi da RP44 a RP47 compilato, 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) , deve essere diviso per il numero di rate indicato nella **colonna 6** (Rateazione). Tale importo, arrotondato, va indicato nella colonna 8 del rispettivo rigo. Nel rigo RP48 riportare la somma delle singole rate così determinate ed indicate nella colonna 8 dei rigi da RP44 a RP47.

Nel rigo RN19 riportare, arrotondato all'unità di euro, il 55% dell'importo del rigo RP48.

3.17 Istruzioni relative al rigo RN14 (detrazioni per gli oneri di cui alla sezione VI del quadro RP)

Sono previste quattro distinte detrazioni per canoni di locazione tra loro non cumulabili:

- Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale introdotta con la legge Finanziaria 2008 (Rigo RP49 codice 1);
- Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale con contratti a regime convenzionale (Rigo RP49 codice 2);
- 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 introdotta con la legge Finanziaria 2008 (Rigo RP49 codice 3);
- Detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro (Rigo RP50).

A riguardo la Finanziaria 2008 ha previsto che *“qualora la detrazione spettante sia di ammontare superiore all'imposta lorda diminuita, nell'ordine, delle detrazioni di cui agli art. 12, e 13, è riconosciuto un ammontare pari alla quota di detrazione che non ha trovato capienza nella predetta imposta.*

Nel paragrafo 3.17.1 sono fornite le indicazioni per la determinazione delle singole detrazioni. L'ammontare complessivo delle detrazioni così determinate deve essere riportato nella colonna 1 del rigo RN14 indipendentemente dalla circostanza che le detrazioni abbiano o meno trovato capienza nell'imposta lorda.

Nel paragrafo 3.18 sono fornite le indicazioni per la determinazione della parte di detrazione che eventualmente non ha trovato capienza e che deve essere riportate nella colonna 2 del rigo RN14 e della parte che ha invece trovato capienza e che deve essere riportata nella colonna 3 del rigo RN14..

3.17.1 Determinazione delle Detrazioni per canoni di locazione di cui alla Sez. VI –col. 1 RN14

1) Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale Rigo RP49 codice 1 (comma 01 art 16 del TUIR)

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 RP49 nel quale è stato indicato il codice "1" nella casella di colonna 1 e nella misura prevista nella seguente tabella:

Tabella detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale					
REDDITO COMPLESSIVO RN1 col. 4				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 RP49 colonna 2 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo RP49 colonna 3. Qualora siano stati compilati più righe (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.

2) Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale con contratti a regime convenzionale Rigo RP49 codice 2 (comma 1 art 16 del TUIR)

Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente nel rigo RP49 nel quale è stato indicato il codice "2" nella casella di colonna 1 e nella misura prevista nella seguente tabella:

Tabella detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale con contratti in regime convenzionale					
REDDITO COMPLESSIVO RN1 col. 4				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 RP49 colonna 2 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo RP49 colonna 2. Qualora siano stati compilati più righe (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.

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 RP49 codice 3 (comma 1-ter art 16 del TUIR)

E' prevista una detrazione per i giovani di età compresa tra i 20 ed i 30 anni che stipulano un contratto di locazione ai sensi della legge 9 dicembre 1998 n. 431 per unità immobiliare da destinare a propria abitazione principale sempre che la stessa sia diversa dall'abitazione principale dei genitori o di coloro cui sono affidati dagli organi competenti.

Tale detrazione spetta per i primi tre anni nella misura di euro **991,60** e deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente (giorni e percentuale) nel rigo RP49 nel quale è stato indicato il codice "3" nella casella di colonna 1 e qualora il reddito complessivo del contribuente (rigo RN1 col. 4) 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 RP49 colonna 2 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo RP49 colonna 3. Qualora siano stati compilati più rigi (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.

4) Detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro Rigo RP50 (comma 1-bis art 16 del TUIR)

Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente nel rigo RP50 e nella misura prevista nella seguente tabella:

Tabella detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro					
REDDITO COMPLESSIVO (Rigo RN1 col. 4)				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 RP50 colonna 2 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo RP50 colonna 3. Qualora siano stati compilati più rigi (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.

3.18 Istruzioni relative alle col. 2 e 3 del rigo RN14 ed alle col. 2 e 3 del rigo RN44

3.18.1 Istruzioni relative alle col. 2 e 3 del rigo RN14

Se la detrazione spettante indicata nella col. 1 del rigo RN14, 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 (RN001004) 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 (RN001004) 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):

RN001001, RA011009, RA011010, RB011008, RC005002, RC009001, RL003002, RL018001, RL022002, RL028001, RM015001, **RT020001, RT027001, RT034001** RF025001, RF040001, RF042001, RF042002, RF043001, RF043002, **RD011001**;

2) risulta compilato almeno uno dei rigi da RH1 a RH6 del quadro RH;

3) in presenza del quadro RE risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:

- RE002001 > 0;
- RE006001 > 0 e non è compilato il rigo RE22;
- RE020001 > 0 e non è compilato il rigo RE22;

4) in presenza del quadro RG risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:

- RG010001 > 0 e non è compilato il rigo RG30;
- RG022001 > 0 e non è compilato il rigo RG30;
- RG024001 > 0 e non è compilato il rigo RG30;
- RG025001 > 0 e non è compilato il rigo RG30.

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 RN14 deve essere pari a zero e la colonna 3 deve essere pari all'importo indicato nella colonna 1 del rigo RN14.

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.

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:

$$\text{Capienza} = \text{RN5} - \text{RN13}$$

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 RN14 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 RN14 col. 1:**

- colonna 2 (ammontare della detrazione che non trova capienza) = RN14 col. 1 - Capienza;

- colonna 3 (ammontare della detrazione che trova capienza) = RN14 col. 1 – RN14 col. 2

3.18.2 Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per il riacquisto della prima casa di cui al rigo RN24 (col. 2 del rigo RN44)

Il **credito d'imposta per il riacquisto della prima casa** deve essere calcolato solo se il contribuente ha compilato il rigo CR7.

L'utilizzo di tale credito (per il quale non può essere richiesto il rimborso) deve essere effettuato dopo aver sottratto dall'imposta lorda tutte le detrazioni spettanti; l'eventuale eccedenza non utilizzata può essere portata in compensazione.

Di seguito si forniscono le istruzioni per la determinazione dell'importo del credito dell'eventuale residuo da utilizzare in compensazione (**rigo RN44 col. 2**).

E' necessario procedere come segue:

- a) determinare l'ammontare del credito spettante:

**Credito d'imposta = rigo CR7 col. 1 + rigo CR7 col. 2 – rigo CR7 col. 3 – CM012001
ricondere a zero se il risultato è minore di zero.**

- b) determinare l'importo del credito residuo secondo la seguente formula:

rigo RN5 – RN22

- c) se l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente **punto b)** risulta essere minore o uguale a zero riportare l'intero importo del **Credito d'imposta**, come determinato al punto **a)**, nella col. 2 del rigo **RN44**;

- d) se l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente **punto b)** risulta essere maggiore di zero calcolare:

KA = importo calcolato secondo quanto descritto al precedente **punto b)** – l'importo del Credito d'imposta come determinato al punto **a)**;

se **KA** risulta maggiore o uguale a zero la col. 2 del rigo **RN44** è pari a zero;

se **KA** risulta minore di zero la col. 2 del rigo **RN44** è pari alla differenza tra l'importo del **Credito d'imposta** e l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente **punto b)**.

3.18.3 Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione di cui al rigo RN25 (col. 3 del rigo RN44)

Il **credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione** deve essere calcolato solo se il contribuente ha compilato il rigo CR9.

L'utilizzo di tale credito (per il quale non può essere richiesto il rimborso) deve essere effettuato dopo aver sottratto dall'imposta lorda tutte le detrazioni spettanti e il credito d'imposta per il riacquisto della prima casa; l'eventuale eccedenza non utilizzata può essere portata in compensazione.

Di seguito si forniscono le istruzioni per la determinazione dell'eventuale residuo del credito da utilizzare in compensazione (**rigo RN44 col. 3**).

A tal fine è necessario procedere come segue:

- a) determinare l'ammontare del credito spettante:

Credito d'imposta = rigo CR9 col 1 + rigo CR9 col. 2 – rigo CR9 col. 2

ricondurre a zero se il risultato è minore di zero.

b) determinare l'importo del credito residuo secondo la seguente formula:

$$\text{rigo RN5} - \text{RN22} - (\text{RN24} - \text{RN44 col. 2})$$

-

c) se l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto **b)** risulta essere minore o uguale a zero riportare l'intero importo del **Credito d'imposta** nella col. 3 del rigo **RN44**;

d) se l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto **b)** risulta essere maggiore di zero calcolare:

ZA = importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto **b)** – **Credito d'imposta**;

se **ZA** risulta maggiore o uguale a zero la colonna 3 del rigo **RN44** è pari a zero;

se **ZA** risulta minore di zero la colonna 3 del rigo **RN44** è pari alla differenza tra l'importo del **Credito d'imposta** e l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto **b)**.

3.19 Istruzioni relative al rigo RN20 (detrazioni per gli oneri di cui alla sezione VII del quadro RP)

Il rigo **RN20** è riservato all'indicazione delle detrazioni per gli oneri indicati nel rigo **RP51**.

Detrazione relativa alle spese di mantenimento dei cani guida

Tale detrazione è pari a euro 516,46 e deve essere riconosciuta se il contribuente ha barrato la casella del rigo **di col 3 del rigo RP51**.

Altre detrazioni di cui al rigo RP51

Detrazione borsa di studio codice "1" nella colonna 1 del rigo RP51

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 RP51

Tale detrazione deve essere riconosciuta per un importo non superiore al 30% dell'imposta lorda di cui al rigo RN5.

3.20 Istruzioni relative alla sezione III del quadro RP (righe da RP35 a RP42)

I controlli che seguono hanno carattere di generalità e pertanto sono relativi sia alla sezione III-A che alla sezione III-B del quadro RP. Nella parte di configurazione dei singoli campi, sono evidenziate ulteriori controlli relativi alle singole sezioni III-A e III-B.

Casella "Vedere istruzioni" (colonna 3)

La casella di colonna 3, può essere presente solo se l'anno di colonna 1 è il 2002, il 2003, il 2004, il 2005, il 2006, il 2007 o il 2008 o il **2009**.

Se l'anno è il 2002 la casella può assumere esclusivamente i valori 1, 2 o 3.

Se l'anno è il 2003 la casella può assumere esclusivamente i valori 1, 2, 3 o 4.

Se l'anno è il 2004 la casella può assumere esclusivamente i valori 1, 3 o 4.

Se l'anno è il 2005 la casella può assumere esclusivamente i valori 1, 3 o 4.

Se l'anno è il 2006 la casella può assumere esclusivamente i valori 1, 3 o 4.

Se l'anno è il 2007 la casella può assumere esclusivamente i valori 1 o 4.

Se l'anno è il 2008 la casella può assumere esclusivamente i valori 1 o 4.

Se l'anno è il 2009 la casella può assumere esclusivamente i valori 1 o 4.

Casella “Codice” (colonna 4)

La casella di colonna 4 può assumere esclusivamente i valori 1, 2, 3 o 4.

Il codice 1 può essere presente solo se l'anno di colonna 1 è diverso dal 2009.

Il codice 2 può essere presente solo se:

- il contribuente ha compiuto 80 anni entro il **31/12/2009**; per l'età occorre fare riferimento alla data di nascita presente nella sezione “dati anagrafici” del contribuente; pertanto la casella può essere compilata solo dal contribuente nato in data non successiva al **31/12/1929**;
- l'anno di **col. 5** assume il valore, 2005, 2006, 2007 o **2008**;
- l'anno di col. 1 assume uno dei seguenti valori: 2000, 2001, 2002, 2003 e **2004** in presenza dell'anno **2005** nella colonna 5; l'anno di col. 1 assume uno dei seguenti valori 2001, 2002, 2003, 2004 e 2005 in presenza dell'anno **2006** nella colonna 5; l'anno di col. 1 assume uno dei seguenti valori: 2002, 2003, 2004, 2005 e 2006 in presenza dell'anno 2007 nella colonna 5; **l'anno di col. 1 assume uno dei seguenti valori: 2003, 2004, 2005, 2006 e 2007 in presenza dell'anno 2008 nella colonna 5**;
-
- la casella di **col. 7** (rideterminazione rate) è compilata con il valore “10”.
- Nella col. 7, in corrispondenza della casella relativa alla rateizzazione in 3 rate, è presente il valore “1” se l'anno di colonna 5 è uguale al **2008**, il valore “2” se l'anno di colonna 5 è uguale al **2007** il valore “3” se l'anno di colonna 5 è uguale al **2006**.

Il codice 3 può essere presente solo se:

- l'anno di **col. 5** assume il valore **2006** o **2007**;
- l'anno di col. 1 assume uno dei seguenti valori: 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 e **2006**;
- la casella di col. 6 (rideterminazione rate) è compilata con il valore “10”.
- Nella col. 7, in corrispondenza della casella relativa alla rateizzazione in 3 rate, è presente il valore “2” **ovvero il valore “3”**. **Il valore 2 può essere presente se l'anno di colonna 5 assume il valore 2007; il valore 3 può essere presente se l'anno di colonna 5 assume il valore 2006.**

Casella Anno (colonna 5)

L'anno di col. 5 è obbligatorio in presenza del codice “2” o del codice “3” di colonna 4.

Negli altri casi può essere presente solo nel caso di compilazione della colonna 6 (Rideterminazione rate).

I valori che può assumere, in assenza della casella “Codice” di col. 4 o con la casella codice impostata con il valore “1”, sono il 2005, 2006, 2007, 2008 e il **2009**. In particolare può assumere il valore:

- **2005** se il numero di rata indicato nella casella di colonna 7 relativa alla rateizzazione in cinque rate è “5”; nella colonna 7 non può essere compilata la casella relativa alla rateizzazione in tre rate;
- **2006** se il numero di rata indicato nella colonna 7 (casella relativa alla rateizzazione in tre o cinque rate) è “4”;
- **2007** se il numero di rata indicato nella colonna 7 (casella relativa alla rateizzazione in tre o cinque rate) è “3”;
- **2008** se il numero di rata indicato nella colonna 7 (casella relativa alla rateizzazione in tre o cinque rate) è “2”.

- **2009 se il numero di rata indicato nella colonna 7 (casella relativa alla rateizzazione in tre o cinque rate) è “1” e la casella “Codice” di colonna 4 non è compilata.**

L'anno indicato nella colonna 6 deve essere successivo a quello indicato nella colonna 1.

Casella rideterminazione rate (colonna 6)

La casella di colonna 6 può essere compilata solo se il contribuente ha indicato a colonna 1 un anno diverso dal **2009**, e se risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:

- **il contribuente ha compiuto 75 anni entro il 31/12/2009.** Per l'età occorre fare riferimento alla data di nascita presente nella sezione “dati anagrafici” del contribuente (ad esempio la casella può essere compilata dal contribuente nato il **31/12/1934**, ma non dal contribuente nato il **1/1/1935**).
- **Il contribuente ha indicato il codice “1” o il codice “3” nella casella di colonna 4** (il diritto alla detrazione è stato trasmesso al contribuente da un soggetto di età non inferiore a 75 anni a seguito di eredità, acquisto o donazione).
In presenza del codice “1”, il numero della rata indicata nella col. 7 (casella relativa alla rateizzazione in 3 o 5 rate) può assumere solo il valore **2, 3, 4 o 5**.
In presenza del codice “3”, il numero della rata indicata nella col. 7 (casella relativa alla rateizzazione in 3 rate) può assumere il valore **2 o 3**.

Numero rate (colonna 7)

Il numero di rate (**colonna 7**) deve essere sempre presente se è stato indicato un importo nella **colonna 8** corrispondente. Può essere compilata solo una delle tre caselle.

Per ogni rigo compilato è necessario che la rateizzazione indicata nella colonna 7 sia coerente con gli altri dati esposti nel rigo. Le sole rateizzazioni possibili sono quelle che, con riferimento all'età del contribuente, all'anno di sostenimento della spesa, ed alle altre informazioni presenti nel rigo, sono evidenziate nei prospetti che seguono.

Specifiche tecniche modello UPF 2010

TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA A					
(Casella Codice di col. 4 non compilata o compilata con il codice "4")					
Contribuente con età inferiore ai 75 anni (nato dal 01/01/1935)		- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato (HO BOSCHI)	- Codice di col. 3 = 3 (boschi)		
ANNO	PRIMA DEL 2002	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 10 Rate		
(col. 1)	Dal 2002 al 2006	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate		
	dal 2007 al 2009	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 10 Rate		

TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA B					
(Casella Codice di col. 4 non compilata o compilata con il codice "4")					
Contribuente con età superiore o uguale a 75 ma inferiore a 80 anni (nato tra il 1/1/1930 e il 31/12/1934)		- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato (HO BOSCHI)	- Codice di col. 3 = 3 (boschi)	- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato (HO BOSCHI)	- Codice di col. 3 = 3 (boschi)
		- Casella rideterminazione non impostata	- Casella rideterminazione non impostata	- Casella rideterminazione impostata	- Casella rideterminazione impostata
ANNO	PRIMA DEL 2002	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 5 Rate	Rateizzazione in 5 Rate
(col. 1)	2002	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 Rate	Rateizzazione in 5 Rate
	dal 2003 al 2006	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 Rate	Rateizzazione in 5 Rate
	dal 2007 al 2009	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 Rate	Rateizzazione in 5 Rate

TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA C					
(Casella Codice di col. 4 non compilata o compilata con il codice "4")					
Contribuente con età superiore o uguale a 80 anni (nato entro il 31/12/1928)		- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato (HO BOSCHI)	- Codice di col. 3 = 3 (boschi)	- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato (HO BOSCHI)	- Codice di col. 3 = 3 (boschi)
		- Casella rideterminazione non impostata	- Casella rideterminazione non impostata	- Casella rideterminazione impostata	- Casella rideterminazione impostata
ANNO	PRIMA DEL 2002	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate
(col. 1)	2002	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate
	dal 2003 al 2006	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate
	dal 2007 al 2009	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate

TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA D					
(Casella Codice di col. 4 compilata con il codice 1 - erede, acquirente, donatario)					
Indipendentemente dall'età del contribuente dichiarante (erede, acquirente o donatario)		- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato (HO BOSCHI)	- Codice di col. 3 = 3 (boschi)	- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato (HO BOSCHI)	- Codice di col. 3 = 3 (boschi)
		- Casella rideterminazione non compilata	- Casella rideterminazione non compilata	- Casella rideterminazione compilata	- Casella rideterminazione compilata
ANNO	PRIMA DEL 2002	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate
(col. 1)	2002	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate
	dal 2003 al 2006	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate
	dal 2007 al 2009	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate

Inoltre, in funzione al valore indicato nel campo “Anno” di colonna 1, il campo “Numero rate” deve assumere i valori indicati nella tabella sottostante:

Coerenza tra il numero di rata e l'anno	
TABELLA E	
ANNO DI COL 1	VALORI AMMESSI
2009	1
2008	2
2007	3
2006	4
2005	5
2004	6
2003	7
2002	8
2001	9
2000	10

Coerenza tra il numero di rata e l'anno in presenza della casella rideterminazione

Se risulta compilata la casella relativa alla “Rideterminazione” (col. 6), indipendentemente dall'anno indicato a colonna 1, il numero della rata di col. 7 deve essere uguale ad “1”, “2”, “3”, “4” o “5”.

Il numero di rata pari a “1” può essere presente solo se l'anno di colonna 1 è inferiore o uguale al 2008.

Il numero di rata pari a “2” può essere presente solo se l'anno di colonna 1 è inferiore o uguale al 2007.

Il numero di rata pari a “3” può essere presente solo se l'anno di colonna 1 è inferiore o uguale al 2006.

Il numero di rata pari a “4” può essere presente solo se l'anno di colonna 1 è inferiore o uguale al 2005.

Il numero di rata pari a “5” può essere presente solo se l'anno di colonna 1 è inferiore o uguale al 2004.

3.21 Quadro RV – addizionale regionale all'IRPEF

3.21.1 Verifica della condizione per la quale risultano dovute le addizionali

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**:

$$\mathbf{RN5 - RN22 - RN23 - RN31 \text{ col. 2} - RN32 \text{ col. 1}}$$

3.21.2 Reddito imponibile – rigo RV1

Il reddito imponibile è uguale al risultato della seguente operazione:

$$\mathbf{RN1 \text{ col. 4} - RN2 - RN3} \text{ (Ricondurre a zero se il risultato è negativo)}$$

3.21.3 Addizionale regionale all'IRPEF dovuta – rigo RV2

Al rigo **RV2 2** va indicata l'addizionale regionale dovuta, in relazione al **domicilio fiscale al 31 dicembre 2009** 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.

Qualora non risulti compilata la sezione relativa al domicilio fiscale al 31/12/2009, si deve fare riferimento alla sezione relativa al domicilio fiscale al 1/1/2009.

Nel controllo è ammessa una tolleranza di euro 2.

Specifiche tecniche modello UPF 2010

TABELLA ADDIZIONALI REGIONALI ALL'IRPEF ANNO 2009								
REGIONE	CODICE REGIONE	Scaglioni di reddito		Aliquota	Imposta dovuta sui redditi intermedi compresi negli scaglioni (Regioni Lombardia e Marche)		NOTE	
		Oltre euro	Fino a euro					
Abruzzo	01	Per qualunque reddito		1,40%				
Basilicata	02	Per qualunque reddito		0,90%				
Bolzano	03	Per qualunque reddito		0,90%				
Calabria	04	Per qualunque reddito		1,40%				
Campania	05	Per qualunque reddito		1,40%				
Emilia Romagna	06	Per redditi fino a euro 15.000,00		1,10%	1,10% sull'intero importo			
		Per redditi oltre euro 15.000,00 e fino a euro 20.000,00		1,20%	1,20 % sull'intero importo			
		Per redditi oltre euro 20.000,00 e fino a euro 25.000,00		1,30%	1,30 % sull'intero importo			
		Per redditi oltre euro 25.000,00		1,40%	1,40 % sull'intero importo			
Friuli Venezia Giulia	07	Per qualunque reddito		0,90%				
Lazio	08	Per qualunque reddito		1,40%				
Liguria	09	Per redditi fino a euro 30.000,00		0,90%	0,90 % sull'intero importo		Per i redditi superiori a euro 30.000,00 l'aliquota del 1,40 % si applica sull'intero ammontare di reddito e non solo sulla parte che eccede euro 30.000,00.	
		Per redditi oltre euro 30.000,00		1,40%	1,40 % sull'intero importo		Per i redditi compresi tra 30.000,01 euro e 30.152,13 euro l'imposta determinata con l'aliquota dell'1,40 % è ridotta di un importo pari al prodotto tra il coefficiente 0,986 e la differenza fra euro 30.152,13 ed il reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale. Si applica l'aliquota dello 0,90% per i soggetti con almeno 4 figli fiscalmente a carico	
Lombardia	10			15.493,71	0,90%	0,9% sull'intero importo		
		15.493,71	30.987,41	1,30%	139,44	+ 1,30% sulla parte che eccede 15.493,71		
		30.987,41		1,40%	340,86	+ 1,40% sulla parte che eccede 30.987,41		
Marche	11			15.500,00	0,90%	0,90% sull'intero importo		
		15.500,00	31.000,00	1,20%	139,50	+ 1,2% sulla parte che eccede 15.500,00		
		31.000,00		1,40%	325,50	+ 1,40% sulla parte che eccede 31.000,00		
Molise	12	Per qualunque reddito		1,40%				
Piemonte	13	Per redditi fino a euro 15.000,00		0,90%	0,90% sull'intero importo			
		Per redditi superiori a euro 15.000,00 e fino ad euro 22.000,00		1,20%	1,20% sull'intero importo			
		Per redditi superiori ad euro 22.000,00		1,40%	1,40% sull'intero importo			
Puglia	14			28.000,00	0,90%	0,90 % sull'intero importo		
		28.000,00		1,40%	1,40% sull'intero importo		Per i redditi superiori a euro 28.000,00 l'aliquota del 1,40 % si applica sull'intero ammontare di reddito e non solo sulla parte che eccede euro 28.000,00.	
Sardegna	15	Per qualunque reddito		0,90%				
Sicilia	16	Per qualunque reddito		1,40%				
Toscana	17	Per qualunque reddito		0,90%				
Trento	18	Per qualunque reddito		0,90%				
Umbria	19	Per redditi fino a euro 15.000,00		0,90%	0,90% sull'intero importo		Per i redditi superiori a euro 15.000,00 l'aliquota del 1,10 % si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro 15.000,00.	
		Per redditi superiori a euro 15.000,00		1,10%	1,10% sull'intero importo			
Valle d'Aosta	20	Per qualunque reddito		0,90%				
Veneto	21	Per redditi fino a euro 29.500,00		0,90%	0,90% sull'intero importo		Per i redditi superiori a euro 29.500,00 l'aliquota del 1,40 % si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro 29.500,00. Per i contribuenti aventi un reddito imponibile ai fini dell'Addizionale regionale all'Irpef compreso tra euro 29.501,00 e 29.850,00, l'aliquota dell'addizionale regionale è determinata in termini percentuali sottraendo al coefficiente "1" il rapporto tra l'ammontare di euro 29.235,00 ed il reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale. Si rinvia alle precisazioni contenute nel successivo paragrafo.	
		Per redditi superiori a euro 29.500,00		1,40%	1,40% sull'intero importo		E' prevista l'applicazione dell'aliquota agevolata dello 0,90 % nel caso di contribuente disabile (o contribuente con a carico fiscalmente un disabile) e con un imponibile non superiore a euro 45.000,00. Si rinvia alle precisazioni contenute nel successivo paragrafo.	
		Per redditi superiori a euro 29.500,00		1,40%	1,40% sull'intero importo		E' prevista l'applicazione dell'aliquota agevolata dello 0,90 % nel caso di contribuente con tre o più figli fiscalmente a carico ed un imponibile non superiore a euro 50.000,00. Il limite di euro 50.000,00 è inalzata di euro 10.000,00 per ogni figlio a carico oltre il terzo. Si rinvia alle precisazioni contenute nel successivo paragrafo	

3.21.3.1 CASI PARTICOLARI PER IL CALCOLO DELL'ADDIZIONALE REGIONALE CON RIFERIMENTO ALLE REGIONI LIGURIA, EMILIA ROMAGNA, UMBRIA E VENETO

RESIDENTI AL 31/12/2009 NELLA REGIONE LIGURIA

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 **30.000,00** l'aliquota del 1,40 % si applica sull'intero ammontare di reddito e non solo sulla parte che eccede euro **30.000,00**. Ad esempio, per un reddito di euro 40.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a euro 560,00,00.

Inoltre, per i redditi compresi tra euro **30.001,00 ed euro 30.152,13** l'imposta determinata applicando l'aliquota 1,4% è ridotta di un importo pari al prodotto tra il coefficiente "0,986" e la differenza tra euro 30.152,13 ed il reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale; Il calcolo da eseguire è il seguente:

$$\text{rigo RV1} \times \frac{1,40}{100} - 0,986 \times (\mathbf{30.152,13} - \text{rigo RV1})$$

Agevolazione prevista i contribuenti con almeno quattro figli a carico (Liguria)

La Regione Liguria ha disposto l'applicazione dell'aliquota dello 0,9 % ai contribuenti con un numero di figli fiscalmente a carico non inferiore a quattro. Tale condizione deve essere desunta dal numero di figli presenti nel prospetto dei familiari a carico.

RESIDENTI AL 31/12/2009 NELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA

Per la regione Emilia Romagna si precisa che per i redditi fino a euro 15.000,00 l'aliquota prevista è del 1,10 %; per i redditi superiori a euro 15.000,00 e fino a euro 20.000,00 l'aliquota del 1,20 % si applica sull'intero ammontare di reddito e non solo sulla parte che eccede euro 15.000,00; per i redditi superiori a euro 20.000,00 e fino a euro 25.000,00 l'aliquota del 1,30 % si applica sull'intero ammontare di reddito e non solo sulla parte che eccede euro 20.000,00; per i redditi oltre euro 25.000,00 l'aliquota del 1,40 % si applica sull'intero ammontare di reddito e non solo sulla parte che eccede euro 25.000,00. Ad esempio, per un reddito di euro 30.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a euro 420,00.

RESIDENTI AL 31/12/2009 UMBRIA

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 1,1% 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 330,00.

RESIDENTI AL 31/12/2009 VENETO

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 29.500,00 l'aliquota del 1,40% si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro 29.500,00. Ad esempio, per un reddito di euro 30.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a

euro 420,00. Per i redditi compresi tra euro 29.501,00 ed euro 29.650,00 si rimanda a quanto chiarito nelle istruzioni che seguono.

Determinazione addizionale regionale per redditi imponibili compresi tra 29.501,00 e 29.650,00 (Veneto)

Per l'anno d'imposta 2008 la regione Veneto ha previsto che per i contribuenti aventi un reddito imponibile ai fini dell'Addizionale regionale all'Irpef compreso tra euro 29.501,00 e 29.650,00, l'aliquota dell'addizionale regionale è determinata in termini percentuali sottraendo al coefficiente "1" il rapporto tra l'ammontare di euro 29.235,00 ed il reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale. L'aliquota così determinata, deve essere arrotondata alla quarta cifra decimale; l'ultima cifra va arrotondata per eccesso o per difetto a seconda che la cifra decimale immediatamente successiva sia non inferiore o inferiore a cinque.

A tal fine determinare l'aliquota da applicare con la modalità di seguito descritta:

$$\text{Aliquota} = 1 - (29.235,00 / \text{rigo RV1})$$

L'aliquota così determinata deve essere arrotondata alla quarta cifra decimale secondo le modalità sopra riportate.

L'ammontare dell'addizionale regionale dovuta da riportare nella colonna 2 del rigo RV2 si ottiene applicando al rigo RV1 l'aliquota dell'addizionale regionale come sopra determinata:

$$\text{Rigo RV2 col. 2} = \text{rigo RV1} \times \text{aliquota}$$

Agevolazione prevista per i contribuenti disabili (Veneto)

La Regione Veneto ha disposto, in sostituzione delle aliquote ordinarie indicate 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:

- risulta compilata con il codice "1" la casella di col. 1 del rigo RV2;
- l'importo del rigo RV1 non è superiore a euro 45.000,00.

Agevolazione prevista i contribuenti con tre o più figli a carico (Veneto)

La Regione Veneto ha disposto, in sostituzione delle aliquote ordinarie indicate nella tabella precedente, l'applicazione dell'aliquota agevolata dello 0,9 % per i contribuenti aventi un reddito imponibile, ai fini dell'addizionale regionale, non superiore ad euro 50.000,00 e con tre figli fiscalmente a carico. Qualora i figli siano a carico di più soggetti, l'aliquota dello 0,9% si applica solo nel caso in cui la cui la somma dei redditi imponibili ai fini dell'addizionale regionale, non sia superiore ad euro 50.000,00. La soglia di reddito imponibile di cui al presente comma è innalzata di euro 10.000,00 per ogni figlio a carico oltre il terzo.

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:

- risulta compilata con il codice "2" la casella di colonna 1 del rigo RV2;

- dal prospetto dei familiari a carico risulta un numero di figli a carico non inferiore a tre (righe da due a sei compilati con la casella "F1" o "F" o "D" barrata e casella relativa al numero di mesi a carico compilata); qualora sia presente lo stesso codice fiscale in più righe, ai fini della individuazione del numero di figli, lo stesso va considerato una sola volta;

- l'importo del rigo RV1 non è superiore a euro 50.000,00. Tale soglia è innalzata di euro 10.000 per ogni figlio a carico oltre il terzo; il numero di figli deve essere desunto dal prospetto dei familiari a carico e tenendo conto delle indicazioni fornite al punto precedente. Ad esempio con quattro figli a carico la soglia è pari ad euro 60.000,00.

3.22 Addizionale comunale all'IRPEF dovuta - rigo RV10

L'addizionale comunale dovuta per l'anno di imposta 2009 deve essere determinata con riferimento al domicilio fiscale al 1 gennaio 2009.

Pertanto in relazione al domicilio fiscale al 1 gennaio 2009 indicato dal contribuente nel frontespizio va calcolata applicando all'importo di rigo RV1 le aliquote deliberate dai Comuni tenendo conto delle eventuali soglie di esenzione deliberate dai comuni stessi. L'importo così determinato deve essere riportato nel rigo RV10 colonna 2.

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").

<http://www.finanze.it/dipartimentopolitichefiscali/fiscalitalocale/addirpef/sceltaregione.htm>

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

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) Presenza di più aliquote con riferimento a diverse fasce reddituali

Qualora nel documento disponibile sul sito della Fiscalità Locale e relativo ai comuni che hanno deliberato una soglia di esenzione risulta che un comune abbia deliberato con riferimento a diverse fasce reddituali, più di una aliquota, salvo diversa specifica indicazione riportata nel documento stesso, l'addizionale comunale deve essere determinata applicando all'intera base imponibile l'aliquota relativa alla fascia di reddito corrispondente al reddito imponibile del contribuente. Ad esempio, se un comune ha deliberato le seguenti aliquote:

-
- Reddito fino a euro 10.000 aliquota 0,2
 - Reddito oltre a euro 10.000 aliquota 0,4

Se per la individuazione della fascia reddituale è presente solo un generico riferimento al reddito quale ad esempio "Reddito fino a" ovvero "Per i redditi superiori a" ovvero "reddito imponibile" ovvero "Reddito complessivo annuo imponibile", per l'applicazione della soglia di esenzione si deve fare riferimento al reddito imponibile ai fini dell'addizionale comunale indicato nel rigo RV1.

3) 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 derivanti da abitazione principale e relative pertinenze ed eventualmente redditi di terreni;
- 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.

4) Richiesta da parte del contribuente di applicazione della soglia di esenzione deliberata dal comune: col. 1 del rigo RV10 compilata (casella esenzione)

Per il contribuente che risiede in un comune che ha deliberato l'applicazione di una soglia di esenzione con riferimento a particolari condizioni soggettive non desumibili dai dati presenti nel modello di dichiarazione, è prevista la possibilità di compilare la **col. 1 del rigo RV10** al fine di usufruire di detta soglia di esenzione. Tali condizioni sono ad esempio quelle riferite alla composizione del nucleo familiare ovvero al calcolo dell'ISEE.

In tal caso il contribuente, barrando la col. 1 del rigo RV10, attesta il possesso dei requisiti previsti dalla delibera comunale per usufruire della soglia di esenzione. In tal caso l'importo della col.2 del rigo RV10 è pari a zero.

3.23 Acconto Addizionale comunale all'IRPEF per il 2010 - rigo RV17

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 2009 l'aliquota deliberata dal comune nel quale il contribuente ha la residenza alla data del 1/01/2010.

L'aliquota da applicare è quella deliberata per l'anno 2010, qualora la pubblicazione della delibera sia avvenuta entro il 31 dicembre del 2009 ovvero quella vigente per l'anno di imposta 2009 nel caso di pubblicazione successiva a tale data.

Come chiarito nelle istruzioni al modello Unico PF 2010, se il domicilio da riportare nei righe "Domicilio fiscale al 01/01/2009", "Domicilio fiscale al 31/12/2009" ed "Domicilio fiscale al 01/01/2010" è il medesimo, è sufficiente che il contribuente compili solo il primo rigo relativo al "Domicilio fiscale al 01/01/2009"; qualora invece, il domicilio fiscale da riportare non sia lo stesso in almeno due righe, è necessario che il contribuente compili comunque tutti e tre i righe relativi al domicilio fiscale alle diverse date.

Pertanto, se il rigo "domicilio fiscale al 01/01/2010" non risulta compilato, ai fini dell'individuazione del domicilio fiscale al 01/01/2010 occorre far riferimento a quanto indicato come "domicilio fiscale al 01/01/2009".

Per la determinazione dell'aliquota e dell'acconto dovuto per il 2010 da riportare rispettivamente nelle colonne 3 e 4 del rigo RV17 operare come di seguito descritto.

A) DETERMINAZIONE DELL'ALIQUTA DA APPLICARE

A1) DELIBERA CON ALIQUTA E SOGLIA DI ESENZIONE PUBBLICATA ENTRO IL 31/12/2009

Per la determinazione dell'addizionale comunale dovuta per l'anno d'imposta 2010 l'aliquota da applicare e da riportare nella colonna 2 del rigo RV17 è quella deliberata dal Comune per l'anno d'imposta 2010, se la delibera è pubblicata entro il 31/12/2009 tenendo conto delle eventuali soglie di esenzione. Le aliquote e le soglie di esenzione deliberate dai comuni e pubblicate entro la data del 31/12/2009 relative all'anno di imposta 2010 sono consultabili sul sito "WWW. Finanze.gov.it" (area tematica: "Fiscalita Locale, Addizionale Comunale all'Irpef"). Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA - RIGO RV10" per le istruzioni di carattere generale da utilizzare per la determinazione dell'acconto per il 2010.

Tale aliquota deve essere riportata nella colonna 3 del rigo RV17.

A2) DELIBERA CON ALIQUTA E SOGLIA DI ESENZIONE NON PUBBLICATA ENTRO IL 31/12/2009

Per la determinazione dell'addizionale comunale dovuta per l'anno d'imposta 2010 l'aliquota da applicare e da riportare nella colonna 2 del rigo RV17 è quella deliberata dal Comune per l'anno d'imposta 2009 se l'aliquota relativa all'anno d'imposta 2010 non è pubblicata entro il 31/12/2009, tenendo conto dell'eventuale soglia di esenzione deliberata dal comune stesso; Le aliquota e le soglie di esenzione deliberate dai comuni e relative all'anno di imposta 2009 sono consultabili sul sito "WWW. Finanze.gov.it" (area tematica: "Fiscalita Locale, Addizionale Comunale all'Irpef"). Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA - RIGO RV10" per le istruzioni di carattere generale da utilizzare per la determinazione dell'acconto per il 2010.

Tale aliquota deve essere riportata nella colonna 3 del rigo RV17.

B) IMPONIBILE col.2 DEL RIGO RV17 E SOGLIA DI ESENZIONE

Se l'importo del rigo RV17 col. 2 è minore o uguale all'importo indicato nella colonna esenzione, l'acconto per addizionale comunale 2010 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 dell'importo indicato nella colonna esenzione, è dovuto l'acconto per l'addizionale comunale 2010 e l'aliquota indicata nella colonna 3 di questo rigo RV17 va applicata sull'intero importo di colonna 2.

C) DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO DOVUTO

$$\text{col. 4 rigo RV17} = \text{RV17 col. 2} \times (\text{RV17 col. 3} / 100) \times 0,3$$

Se è impostata la casella di colonna 1 (esenzione) la colonna 4 (acconto dovuto) deve essere pari a zero.

3.24 Istruzioni relative alla sezione I del Quadro CR (Redditi esteri) righe da CR1 a CR6

I righe da CR1 a CR6 del quadro CR non possono essere presenti nel caso di compilazione del quadro CE. Tale controllo è bloccante non confermabile.

3.24.1 Sezione I-A

Anno (col. 2)

Se l'anno di col. 2 è 2009:

- l'importo di colonna 5 (reddito complessivo) deve essere uguale a: $RN001001 + RN001004 - RN001002$
- l'importo di colonna 6 (imposta lorda) deve essere uguale a $RN005001$;
- l'importo di colonna 7 (imposta netta) deve essere uguale a $RN027001$;

Presenza di più righe nella sezione I-A

- a) Nel caso in cui siano stati compilati più righe 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 righe.
- b) Nel caso in cui siano stati compilati più righe della sezione I-A, non è possibile la presenza di due o più righe con gli stessi valori riportati nelle colonne 1 e 2 (codice stato estero e anno).

Imposta Estera (col 4)

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). Ad esempio, per i redditi prodotti nel 2008, l'importo della colonna 4 non può essere superiore al 43% dell'importo di col. 3 (reddito estero).

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
2000	45,5
2001	45
2002	45
2003	45
2004	45
2005	43
2006	43
2007	43
2008	43
2009	43

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 CR1 a CR4) compilato, la quota di imposta lorda nazionale (colonna 10) con le seguenti modalità:

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

Colonna 5

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 CR1 a CR4) compilato, l'ammontare massimo del credito d'imposta spettante (colonna 11) con le modalità che seguono. Il credito massimo spettante per il singolo rigo (colonna 11) è costituito dal minore importo tra l'imposta estera e la quota d'imposta lorda italiana diminuita di quanto eventualmente indicato nella col. 9.

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

3.24.2 Sezione I-B

Con riferimento all'importo presente a colonna 11 dei righe da CR1 a CR4 della sezione I- 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 CR1 a CR4), alla somma degli importi indicati nella colonna 11 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 anno indicati nella sezione I-A (col 2 dei righe da CR1 a CR4);

Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno (col. 2)

Deve essere uguale al totale degli importi indicati nella colonna 11 dei righe da CR1 a CR4 riferiti all'anno indicato nella colonna 1 del rigo CR5 o CR6.

Capienza nell'imposta netta (col. 3)

Deve essere uguale all'importo dell'imposta netta (col. 7) diminuito del credito già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni (col. 8) dei righe da CR1 a CR4 riferiti all'anno indicato nella colonna 1 del rigo CR5 o CR6.

Credito utilizzato nella presente dichiarazione (col. 4)

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

3.25 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

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.

Si precisa che la non rispondenza dei dati alle specifiche tecniche qui riportate determina lo scarto della dichiarazione da inviare.

3.26 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.

3.27 Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM

3.27.1 Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM – 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 2 deve essere uguale a: RM014001 X 0,20

3.27.2 Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM – 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 RM012006 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)

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)

3.28 Quadro RM sez. X – Rigo RM20

Se la data di fine rapporto di lavoro del campo RM020002 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 **RM020001** è successiva al 31/12/2000 le colonne **da 6 a 21** non possono essere presenti.

3.28.1 Quadro RM sez. X – Rigo RM20 colonna 16 (Riduzioni)

Se risulta compilato il campo RM020006 (TFR maturato) spettano le Riduzioni nella misura di seguito indicata:

$$\begin{aligned} \text{Riduzioni} = & 309,87 \times \text{RM020A10} + \\ & 309,87 \times \text{RM020B10} / 12 + \\ & 309,87 \times \text{RM020A11} \times \text{RM020012} / 100 + \\ & 309,87 \times \text{RM020B11} / 12 \times \text{RM020012} / 100 \end{aligned}$$

E' ammessa una tolleranza di euro 4.

Calcolare **Limite Riduzioni** = RM020007 + RM020009

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.

3.28.2 Quadro RM sez. X – Rigo RM20 colonna 35 (Detrazioni)

La detrazione spetta solo se il campo titolo (RM020024) 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:

$$\begin{aligned} \text{Detrazione} = & 61,97 \times \text{RM020A27} + \\ & 61,97 \times \text{RM020B27} / 12 + \\ & 61,97 \times \text{RM020A28} \times \text{RM020029} / 100 + \\ & 61,97 \times \text{RM020B28} / 12 \times \text{RM020029} / 100 \end{aligned}$$

Se risulta barrata la casella RM020026 (Tempo determinato), il campo titolo (RM020024) assume i valori "B" o "C" e la somma, rapportata ai mesi, dei campi RM020A27, RM020B27, RM020A28, RM020B28 è inferiore o uguale a 24, all'importo della detrazione sopra determinata sommare la seguente ulteriore detrazione:

$$\begin{aligned} \text{Detrazione Tempo determinato} = & 61,97 \times \text{RM020A27} + \\ & 61,97 \times \text{RM020B27} / 12 + \\ & 61,97 \times \text{RM020A28} \times \text{RM020029} / 100 + \\ & 61,97 \times \text{RM020B28} / 12 \times \text{RM020029} / 100 \end{aligned}$$

Calcolare **Ammontare massimo detrazione** = (RM020023 + RM020025) 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).

3.29 Quadro RL sez. II-B - Rigo RL23 colonna 2 (Attività sportive dilettantistiche")

A1 = Con riferimento al domicilio fiscale al 31 dicembre **2009**, 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 (paragrafo 3.21 delle presenti specifiche tecniche) 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:

A2 = RL024001 – A1; se A2 è inferiore a zero, deve essere posto eguale a zero.

Il campo RL024002 deve essere uguale al valore di A2 come sopra determinato.

Nel controllo è ammessa una tolleranza di euro 2.

3.30 Contribuenti Non residenti

Qualora risulti compilato il codice dello Stato estero presente nel frontespizio nella sezione "Residente all'estero" (campo 75 del rec. "B") nel Quadro RB: la colonna 2 (utilizzo) dei rigi del quadro RB non può assumere i seguenti valori: 1, 5 e 6. Il campo RN002001 (deduzione per abitazione principale) non può risultare compilato.

3.31 Istruzioni relative alla sezione I del Quadro CE (Redditi esteri) righe da CE1 a CE5

Nel caso in cui siano stati compilati più righe della sezione I-A e/o della sezione II-A nei quali sia stato indicato lo stesso anno di produzione del reddito (col. 2), 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 righe.

Nel caso in cui sia necessario compilare più righe relativi a periodi d'imposta diversi ma per i quali va indicato lo stesso anno di produzione del reddito (ad esempio periodi: 1/1/2007-31/3/2007 e 1/4/2007 – 31/12/2007) i controlli precedentemente descritti non sono significativi e pertanto la dichiarazione deve essere confermata.

I righe da CR1 a CR6 del quadro CR ed il quadro CE non possono essere entrambi compilati. Tale controllo è bloccante non confermabile.

3.31.1 Sezione I-A

Anno (col. 2)

Se l'anno di col. 2 è 2009:

- l'importo di colonna 5 (reddito complessivo) deve essere uguale a: $RN001001 + RN001004 - \mathbf{RN001002}$
- l'importo di colonna 6 (imposta lorda) deve essere uguale a $RN005001$.
- l'importo di colonna 7 (imposta netta) deve essere uguale a $\mathbf{RN027001}$.

Presenza di più righe nella sezione I-A

Nel caso in cui siano stati compilati più righe 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 righe.

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

Nel caso in cui sia necessario compilare più righe relativi a periodi d'imposta diversi ma per i quali va indicato lo stesso anno di produzione del reddito (ad esempio periodi: 1/1/2007-31/3/2007 e 1/4/2007 – 31/12/2007) i controlli precedentemente descritti non sono significativi e pertanto la dichiarazione deve essere confermata.

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). Ad esempio, per i redditi prodotti nel 2008, l'importo della colonna 4 non può essere superiore al 43% dell'importo di col. 3 (reddito estero).

Per l'individuazione dell'aliquota marginale da considerare in riferimento all'anno di produzione del reddito, si rimanda alla tabella di seguito riportata.

Specifiche tecniche modello UPF 2010

Anno di produzione del reddito estero	Aliquota marginale più elevata
2000	45,5
2001	45
2002	45
2003	45
2004	45
2005	43
2006	43
2007	43
2008	43
2009	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:

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

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

E' ammessa una tolleranza di euro 1.

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

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I-A (righe da 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: col. 10 – col. 9 (considerare zero se il risultato è negativo)

3.31.2 Sezione I-B

Con riferimento all'importo presente a colonna 11 dei rigi 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 rigi sez. I-A) tenendo conto di quanto già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni.

Se nella sez. I-A sono stati compilati più rigi è necessario procedere, per ogni anno di produzione del reddito estero (col. 2 dei rigi da CE1 a CE3), alla somma degli importi indicati nella colonna 11 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 rigi da CE1 a CE3);

Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno (col. 2)

Deve essere uguale al totale degli importi indicati nella colonna 11 dei rigi 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) 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.

3.32 Istruzioni relative alla sezione II ed alla sezione III del Quadro CE (Redditi esteri) rigi da CE6 a CE26

3.32.1 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.

Nel caso in cui sia necessario compilare più rigi relativi a periodi d'imposta diversi ma per i quali va indicato lo stesso anno di produzione del reddito (ad esempio periodi: 1/1/2007-31/3/2007 e 1/4/2007 – 31/12/2007) i controlli precedentemente descritti non sono significativi e pertanto la dichiarazione deve essere confermata.

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.

Specifiche tecniche modello UPF 2010

Reddito estero positivo (col. 3)

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

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

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.

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

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

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

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.

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

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

- Se, invece, l'importo in valore assoluto di col. 5 (reddito complessivo) è minore all'importo in valore assoluto di col. 3 (reddito estero), l'importo in valore assoluto della colonna 8 non può risultare superiore al 45% 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.

Reddito estero positivo (col. 3)

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

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

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.

Reddito estero negativo (col. 3 < 0)

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

Colonna 15 (eccedenza di imposta nazionale residua)

E' necessario distinguere il caso nel quale la colonna 11 non è compilata da quello nel quale tale colonna risulta invece compilata.

Determinazione dell'importo di colonna 15 nel caso di Colonna 11 non compilata

Importo di col. 8 positivo o pari a zero (col.8 > 0 o col.8 = 0)

Se l'importo di col. 8 è positivo o pari a zero , calcolare: col. 8 – col. 12

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

Se il risultato della precedente operazione assume un valore negativo, la colonna 15 non deve essere compilata ed il risultato in valore assoluto deve essere riportato nella **colonna 17** (credito già utilizzato).

Importo di col. 8 negativo (col.8 < 0)

Se l'importo di col. 8 è negativo, la colonna 15 può assumere un valore compreso tra zero e l'importo negativo della col. 8.

Determinazione dell'importo di colonna 15 nel caso di Colonna 11 compilata

Calcolare **Capienza** = col. 8 – col.11

Se Capienza è minore di zero

Col. 15 = 0

Col. 17 = col. 12

Se capienza è uguale a zero

Col. 15 = 0

Col. 17 = col. 12

Se capienza è maggiore di zero

Calcolare **Limite credito** = Capienza - col. 12

Se Limite Credito è minore di zero

Col. 15 = zero

Col. 17 = valore assoluto di Limite credito

Se Limite Credito è uguale di zero

Col. 15 = zero

Col. 17 = zero

Se Limite Credito è maggiore di zero

Col. 15 = Limite credito

Col. 17 = zero

Colonna 16 (eccedenza di imposta nazionale estera)

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

3.32.2 Sezione II-B (righe da CE9 a CE10)

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

Colonna 1 (Codice Stato estero)

Deve essere uno di quelli presenti nella colonna 1 dei righe 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 righe da CE6 a CE8 riferiti allo stesso stato estero di col. 1.

Colonna 3 (Totale eccedenza di imposta estera)

Deve essere uguale 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 righe da CE6 a CE8 riferiti allo stesso stato estero di col. 1.

Colonna 4 (Credito)

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

Colonna 5 (Eccedenza imposta nazionale residua)

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

Colonna 6 (Eccedenza imposta estera residua)

Calcolare: col. 3 – col. 4

3.32.3 Sezione II-C (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 riferita al medesimo stato estero (righe da CE11 a CE16 ovvero righe da CE17 a CE22).

Rigo CE12 col. 6

Se 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.

Rigo CE13 col. 6

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.

Specifiche tecniche modello UPF 2010

Rigo CE16 , col. 1 e 2

La col. 1 del rigo CE16 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$CE012001 + CE012002 + CE012003 + CE012004 + CE012005 + CE012006 \text{ (somma algebrica)}$$

La col. 2 del rigo CE16 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$CE013001 + CE013002 + CE013003 + CE013004 + CE013005 + CE013006$$

Rigo CE16 , col. 3

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.

Rigo CE16 , col. 4

Deve essere uguale alla somma in valore assoluto delle eccedenze negative delle colonne 1, 2, 3, 4, 5 e 6 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.

Righi CE14 e CE15

Ai fini della determinazione degli importi relativi ai righi CE14 e CE15 assume rilevanza il valore di CE16, col. 3:

A) CE16, col. 3 uguale a zero

CE14, col. 1 deve essere uguale a CE12, col. 1

CE14, col. 2 deve essere uguale a CE12, col. 2

CE14, col. 3 deve essere uguale a CE12, col. 3.

CE14, col. 4 deve essere uguale a CE12, col. 4

CE14, col. 5 deve essere uguale a CE12, col. 5

CE14, col. 6 deve essere uguale a CE12, col. 6

CE15, col. 1 deve essere uguale a CE13, col. 1

CE15, col. 2 deve essere uguale a CE13, col. 2

CE15, col. 3 deve essere uguale a CE13, col. 3

CE15, col. 4 deve essere uguale a CE13, col. 4

CE15, col. 5 deve essere uguale a CE13, col. 5.

CE15, col. 6 deve essere uguale a CE13, col. 6.

B) CE16, col. 3 diverso da zero

B1) Rigo CE14, col. 1

Se CE12, col. 1 è minore o uguale a zero

Calcolare $A1 = CE16, col. 4$

CE14, col. 1 = zero.

Se CE12, col. 1 è maggiore di zero

Calcolare $X = CE12, col. 1 - CE16, col. 4$

Se X è maggiore o uguale a zero:

CE14, col. 1 = X

Calcolare $A1 = 0$.

Se X è minore a zero:

CE14, col. 1 = zero.

Calcolare $A1 = \text{valore assoluto di } X$

B2) Rigo CE14, col. 2

Se CE12, col. 2 è minore o uguale a zero

Calcolare $A2 = A1$

CE14, col. 2 = zero.

Se CE12, col. 2 è maggiore di zero

Calcolare $X = CE12, col. 2 - A1$

Se X è maggiore o uguale a zero:

CE14, col. 2 = X

Calcolare $A2 = 0$.

Se X è minore di zero:

CE14, col. 2 = zero.

Calcolare A2 = valore assoluto di X

B3) Rigo CE14, col. 3

Se CE12, col. 3 è minore o uguale a zero

Calcolare A3 = A2.

CE14, col. 3 = zero.

Se CE12, col. 3 è maggiore di zero

Calcolare X = CE12, col. 3 – A2

Se X è maggiore o uguale a zero:

CE14, col. 3 = X

Calcolare A3 = 0.

Se X è minore di zero:

CE14, col. 3 = zero.

Calcolare A3 = valore assoluto di X

B4) Rigo CE14, col. 4

Se CE12, col. 4 è minore o uguale a zero

Calcolare A4 = A3.

CE14, col. 4 = zero.

Se CE12, col. 4 è maggiore di zero

Calcolare X = CE12, col. 4 – A3

Se X è maggiore o uguale a zero:

CE14, col. 4 = X

Calcolare A4 = 0.

Se X è minore di zero:

CE14, col. 4 = zero.

Calcolare $A4 = \text{valore assoluto di } X$

B5) Rigo CE14, col. 5

Se CE12, col. 5 è minore o uguale a zero

Calcolare $A5 = A4$.

CE14, col. 5 = zero.

Se CE12, col. 5 è maggiore di zero

Calcolare $X = \text{CE12, col. 5} - A4$

Se X è maggiore o uguale a zero:

CE14, col. 5 = X

Calcolare $A5 = 0$.

Se X è minore di zero:

CE14, col. 5 = zero.

Calcolare $A5 = \text{valore assoluto di } X$

B6) Rigo CE14, col. 6

Se CE12, col. 6 è minore o uguale a zero

Calcolare $A6 = A5$.

CE14, col. 6 = zero.

Se CE12, col. 6 è maggiore di zero

Calcolare $X = \text{CE12, col. 6} - A5$

Se X è maggiore o uguale a zero:

CE14, col. 6 = X

Calcolare $A6 = 0$.

Se X è minore di zero:

CE14, col. 6 = zero.

B7) Rigo CE15, col. 1

Calcolare $X = CE13, \text{ col. 1} - CE16, \text{ col. 3}$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$$CE15, \text{ col. 1} = X$$

$$\text{Calcolare } B1 = 0.$$

Se X è minore di zero:

$$CE15, \text{ col. 1} = \text{zero}.$$

$$\text{Calcolare } B1 = \text{valore assoluto di } X$$

B8) Rigo CE15 , col. 2

Calcolare $X = CE13, \text{ col. 2} - B1$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$$CE15, \text{ col. 2} = X$$

$$\text{Calcolare } B2 = 0.$$

Se X è minore di zero:

$$CE15, \text{ col. 2} = \text{zero}.$$

$$\text{Calcolare } B2 = \text{valore assoluto di } X$$

B9) Rigo CE15 , col. 3

Calcolare $X = CE13, \text{ col. 3} - B2$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$$CE15, \text{ col. 3} = X$$

$$\text{Calcolare } B3 = 0.$$

Se X è minore di zero:

$$CE15, \text{ col. 3} = \text{zero}.$$

$$\text{Calcolare } B3 = \text{valore assoluto di } X$$

B10) Rigo CE15 , col. 4

Calcolare $X = CE13, \text{ col. 4} - B3$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$$\text{CE15, col. 4} = X$$

$$\text{Calcolare } B4 = 0.$$

Se X è minore di zero:

$$\text{CE15, col. 4} = \text{zero.}$$

$$\text{Calcolare } B4 = \text{valore assoluto di } X$$

B11) Rigo CE15 , col. 5

$$\text{Calcolare } X = \text{CE13, col. 5} - B4$$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$$\text{CE15, col. 5} = X$$

$$\text{Calcolare } B5 = 0.$$

Se X è minore di zero:

$$\text{CE15, col. 5} = \text{zero.}$$

$$\text{Calcolare } B5 = \text{valore assoluto di } X$$

B12) Rigo CE15 , col. 6

$$\text{Calcolare } X = \text{CE13, col. 6} - B5$$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$$\text{CE15, col. 6} = X$$

$$\text{Calcolare } B6 = 0.$$

Se X è minore di zero:

$$\text{CE15, col. 6} = \text{zero.}$$

Qualora siano state compilate solo le prime 6 colonne A6 e B6 devono risultare pari a zero.

Qualora si è reso necessario compilare colonne successive alla sesta (casella CE11, col. 2 barrata) per la determinazione dei residui delle successive colonne dei rigi CE14 e CE15 applicare per analogia le istruzioni riferite alle colonne 1, 2, 3, 4, 5 e 6.

3.32.4 Sezione III (rigi da CE23 a CE26)

Rigo CE23 col. 1

Deve essere uguale alla somma della colonna 4 dei rigi da CE4 a CE5 di tutti i moduli compilati.

Rigo CE24 col. 1

Deve essere uguale alla somma della colonna 4 dei rigi da CE9 a CE10 di tutti i moduli compilati ed alla somma della colonna 3 dei rigi CE16 e CE22 di tutti i moduli compilati.

Rigo CE25 col. 1

Deve essere uguale alla somma della colonna 17 dei rigi da CE6 a CE8 di tutti i moduli compilati.

Rigo CE26 col. 1

Deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$CE023001 + CE024001 - CE025001$$

3.32.5 Quadro CE – massimo credito spettante per singolo anno di produzione del reddito

Per ogni singolo anno di produzione del reddito estero la somma del credito spettante ai sensi del comma 1 e delle eccedenze di imposta nazionale 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 rigi da CE1 a CE3) e nella sezione II (col. 2 dei rigi 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.

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

- somma della col. 8 rigi da CE1 a CE3 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati;
- somma della col. 4 rigi 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 rigi 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).

3.33 PREVIDENZA COMPLEMENTARE

3.33.1 CONTRIBUENTI CON REDDITO COMPLESSIVO NON SUPERIORE AD EURO 2.841

L'ammontare delle deduzioni richieste per previdenza complementare nei rigi RP29, RP30, RP32 E RP33 non può essere superiore a quanto indicato nelle istruzioni che seguono.

Calcolare: "Importo Escluso Sostituto" =

$$\begin{aligned} & \text{RP029001} + \text{RP030001} + \\ & \text{RP031001} + \text{RP032001} + \\ & \text{RP033001}. \end{aligned}$$

Calcolare: "Deduzione richiesta" (ad esclusione dei contributi versati a fondi in squilibrio finanziario) =

$$\begin{aligned} & \text{RP029002} + \text{RP030002} + \\ & \text{RP032002} + \text{RP033003}. \end{aligned}$$

Il risultato della seguente operazione: "Importo Escluso Sostituto" + "Deduzione richiesta" non può essere superiore ad euro 5.165.

3.33.2 CONTRIBUENTI CON REDDITO COMPLESSIVO SUPERIORE AD EURO 2.841

L'importo della colonna 2 dei rigi da RP29 a RP32 e la colonna 3 del rigo RP33 devono essere conformi a quanto risulta dalle istruzioni che seguono.

A partire dall'anno di imposta 2007 il Decreto Legislativo n. 252 del 5/12/2005 ha modificato la disciplina relativa alla deducibilità dei contributi versati a forme pensionistiche complementari. Il limite di deducibilità è fissato in euro 5.165,00. E' confermata la piena deducibilità dei contributi versati a Fondi in squilibrio finanziario. Inoltre è stata introdotta una particolare agevolazione per i lavoratori di prima occupazione per i quali è prevista, a partire dal sesto

Specifiche tecniche modello UPF 2010

anno di partecipazione alla forma pensionistica complementare, un maggior limite di deducibilità al verificarsi di determinate condizioni.

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

DEDUCIBILITA' RIGO RP33 (Fondo Negoziale Dipendenti Pubblici)

Il decreto legislativo 252 del 5/12/2005 al comma 6 dell'art. 23 prevede che "ai dipendenti delle pubbliche amministrazioni di cui all'art. 1 comma 2 del decreto legislativo 30/03/2001 n. 165, si applica esclusivamente ed integralmente la previgente normativa".

Pertanto, qualora il contribuente abbia compilato il rigo RP33, l'importo deducibile deve essere determinato con le seguenti modalità.

Presenza di redditi per lavori socialmente utili (LSU)

Verificare se i redditi per lavori socialmente utili concorrono o meno al reddito complessivo nel seguente modo:

Se nella sezione I del quadro RC sono stati indicati solo redditi per lavori socialmente utili (**codice 3 in colonna 1 dei rigidi 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 operare nel seguente modo:

$$\begin{aligned} \text{Calcolare } S = & \text{ RA011009} + \text{ RA011010} + \\ & \text{ RB011008} + \text{ RC005002} + \\ & \text{ RC009001} + \text{ RE025001} + \\ & \text{ RF051001} + \text{ RG034001} + \\ & \text{ RH017001} + \text{ RH018001} + \text{ RH014002} \\ & \text{ RT025001} + \text{ RT032001} + \text{ RT038001} + \\ & \text{ RL003002} + \text{ RL004002} + \\ & \text{ RL019001} + \text{ RL022002} + \\ & \text{ RL030001} + \text{ RD017001} + \\ & \text{ RM015001} - \text{ RG026001} - \\ & \text{ RH014001}. \end{aligned}$$

se $(S - \text{RN002001} - \text{RC005001})$ è maggiore di 9.296 i compensi per LSU **concorrono** alla formazione del reddito complessivo; se invece $(S - \text{RN002001} - \text{RC005001})$ è minore o uguale a 9.296 i compensi per LSU **NON concorrono** alla formazione del reddito complessivo.

calcolare Redditi Lav. Dip. come somma:

a) degli importi indicati nei rigi da RC1 a **RC3** per i quali la casella di colonna 1 è impostata con il valore 2; **qualora risulti compilato il rigo RC4, al risultato della precedente somma deve essere aggiunto il risultato della seguente operazione: RC4 col. 6 – RC4 col. 7**

b) degli importi indicati nei rigi da RC1 a **RC3** per i quali la casella di colonna 1 è impostata con il valore 3 (Lavori socialmente utili), e qualora, con riferimento alle istruzioni di cui sopra, sia stato verificato che tali redditi concorrono al reddito complessivo;

Determinare il limite reddituale (R1) relativo ai redditi di lavoro dipendente:

- calcolare il minore tra Redditi Lav. Dip. come sopra determinati, ed il doppio dell'ammontare del TFR (col 2 del rigo RP33 x 2);

- sottrarre dall'importo così determinato l'importo di colonna 1 del rigo RP33 (se il risultato è inferiore a zero deve essere posto uguale a zero).

Determinare il limite reddituale (R2) relativo ai redditi non compresi nella variabile Redditi Lav. Dip. con TFR:

Specifiche tecniche modello UPF 2010

R2 = **RN1 col. 4** – Redditi Lav. Dip.

Limite reddituale complessivo = R1 + R2

L'importo teoricamente deducibile per i fondi negoziali destinati ai pubblici dipendenti che definiamo Deduzione Massima Dip Pubblici è pari al minore tra i seguenti quattro importi:

- 1) euro 5.165 – colonna 1 del rigo RP33 (se il risultato è inferiore a zero deve essere posto uguale a zero)
 - 2) (12% **RN1 col. 4**) – colonna 1 del rigo RP33 (se il risultato è inferiore a zero deve essere posto uguale a zero)
 - 3) Limite reddituale complessivo come sopra determinato
 - 4) Rigo RP33 col. 3
-

DEDUCIBILITA' RIGO RP31

L'importo indicato nella col. 2 del rigo RP31 è interamente deducibile.

DEDUCIBILITA' RIGHI RP29, RP30, RP32 E RP33

Calcolare:

Limite di deducibilità 1 =

5.165 – rigo RP29 col. 1 - rigo RP30 col. 1 - rigo RP31 col. 1 – rigo RP31 col. 2 - rigo RP32 col. 1 - rigo RP33 col. 1

Ricondurre a zero se il risultato è negativo.

Deduzione richiesta = rigo RP29 col. 2 + RP30 col. 2 + RP32 col. 2 + Deduzione Massima Dip Pubblici (come sopra determinato)

Importo della Deduzione richiesta è inferiore o uguale al Limite di deducibilità 1

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 RP29, RP30 ed RP32 e l'importo definito come Deduzione Massima Dip Pubblici sono interamente deducibili; in questo caso nella colonna 3 del rigo RP33 riportare l'importo definito Deduzione Massima Dip Pubblici.

Importo della Deduzione richiesta è superiore al Limite di deducibilità 1

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 RP29, RP30 ed RP32 e l'importo definito Deduzione Massima Dip Pubblici deve essere opportunamente abbattuto.

3.34 Domicilio per la notificazione degli atti

Tutti i controlli di seguito riportati e relativi al domicilio per la notificazione degli atti determinano lo scarto della dichiarazione senza la possibilità di conferma della stessa.

Se la sezione risulta compilata (è presente almeno uno dei campi da 164 a 180) il **cognome** (campo 166 rec B) ed il **nome** (campo 167 rec B) sono obbligatori in assenza della **denominazione Ufficio** (campo 165). La denominazione Ufficio è alternativa all'indicazione del cognome e del nome. Tali informazioni sono obbligatorie indipendentemente dalla circostanza che per la notificazione degli atti sia stato eletto domicilio nel comune di residenza in Italia ovvero in un paese estero.

Si intende compilata la sezione relativa all'elezione del domicilio per la notificazione degli atti nel comune di residenza in Italia, se risulta compilato uno o più dei campi da 168 a 175;

Si intende compilata la sezione relativa all'elezione del domicilio per la notificazione degli atti in un paese estero, se risulta compilato uno o più dei campi da 176 a 180;

Le due sezioni sono tra loro alternative.

Elezione di domicilio per la notificazione degli atti nel comune di residenza in Italia

Se risulta compilato uno o più dei campi da 168 a 175 (Elezione di domicilio per la notificazione degli atti nel comune di residenza in Italia) sono obbligatori i seguenti campi:

- codice fiscale (campo 164); se è presente la denominazione (campo 165) il codice fiscale deve essere numerico;
- Comune (campo 168);
- Provincia (campo 169); deve essere una provincia italiana;
- Codice comune (campo 170); se risulta compilata la sezione relativa alla residenza anagrafica, tale campo deve coincidere con il campo 37 del rec B (codice comune residenza anagrafica);
- CAP (campo 171);
- Tipologia (campo 172);
- Indirizzo (173);

Elezione di domicilio per la notificazione degli atti in un paese estero

Se risulta compilato uno o più dei campi da 176 a 180 (Elezione di domicilio per la notificazione in un paese estero) sono obbligatori tutti i seguenti campi:

- Stato estero (campo 176)
- Codice stato estero (campo 177)
- Indirizzo estero (campo 180)

3.35 Impostazione caselle relative al tipo di dichiarazione ed ai singoli quadri compilati nel caso di dichiarazione integrativa (campo 23 del rec. B impostato ad 1)

La non rispondenza dei dati alle indicazioni fornite nel presente paragrafo determina lo scarto della dichiarazione senza la possibilità di conferma della stessa.

Nel caso di dichiarazione integrativa (campo 23 del rec. B impostato con il valore "1") è necessario evidenziare quali quadri o allegati della dichiarazione originaria sono oggetto di aggiornamento con la dichiarazione integrativa. Pertanto, nelle caselle relative ai quadri compilati presenti nel riquadro "Firma della dichiarazione" (campi da 108 a 137 del rec. B) e nelle caselle presenti nel riquadro "Tipo di dichiarazione" (campi 11, 12, 13, 14, 15, 16 e 17 del rec. B) del frontespizio della dichiarazione integrativa, dovrà essere indicato uno dei seguenti codici:

- "0", quadro o allegato non compilato sia nella dichiarazione integrativa che nella dichiarazione originaria;
- "1", quadro o allegato compilato senza modifiche sia nella dichiarazione integrativa che nella dichiarazione originaria;
- "2", quadro o allegato compilato nella dichiarazione integrativa, ma assente o compilato diversamente nella dichiarazione originaria;
- "3", quadro o allegato assente nella dichiarazione integrativa ma presente nella dichiarazione originaria.

Se risulta compilata la casella relativa alla dichiarazione integrativa (campo 23 del rec. B), almeno una delle seguenti caselle deve risultare impostata con il valore "2" ovvero con il valore "3":

- **campo da 11 a 17 del rec B (casella tipo di dichiarazione);**
- **campo da 108 a 137 del rec. B (caselle quadri compilati).**

Si precisa che la dichiarazione originaria è quella che si intende integrare o modificare con la dichiarazione integrativa. Per la compilazione della casella redditi (campo 9 del rec. B) si rimanda alle indicazioni fornite nella parte descrittiva dei singoli campi del rec. B.

DICHIARAZIONE IVA

La casella relativa al quadro IVA (campo 11 del rec. B) e la casella relativa al quadro VO (campo 13 del rec. B) sono tra loro alternative salvo il caso di Modello IVA Base. In particolare, la casella quadro VO può essere compilata solo se il quadro VO è l'unico quadro presente ai fini IVA ovvero è **allegato il modello IVA Base (casella 20 del record B impostata)**.

Per la **casella IVA** (campo 11 del rec. B) utilizzare le istruzioni seguenti:

- "0", dichiarazione IVA assente sia nella dichiarazione integrativa che nella dichiarazione originaria;
- "1", dichiarazione IVA (nella dichiarazione IVA non può essere presente solo il quadro VO) compilata senza modifiche sia nella dichiarazione integrativa che nella dichiarazione originaria;
- "2", dichiarazione IVA (nella dichiarazione IVA non può essere presente solo il quadro VO) compilata nella dichiarazione integrativa ma assente o compilata diversamente nella dichiarazione originaria;
- "3", dichiarazione IVA (nella dichiarazione IVA non può essere presente solo il quadro VO) assente nella dichiarazione integrativa ma presente nella dichiarazione originaria.

Per la **casella VO** (campo 13 del rec. B) utilizzare le istruzioni seguenti:

- "0", quadro VO assente sia nella dichiarazione integrativa che nella dichiarazione originaria;
- "1", quadro VO compilato senza modifiche sia nella dichiarazione integrativa che nella dichiarazione originaria;
- "2", quadro VO compilato nella dichiarazione integrativa ma assente o compilato diversamente nella dichiarazione originaria;
- "3", quadro VO assente nella dichiarazione integrativa ma presente nella dichiarazione originaria.

3.36 Istruzioni relative alla determinazione del residuo relativo all'ulteriore detrazione per figli a carico – rigo RN30 col. 1

Nella colonna 1 del rigo **RN30** deve essere indicato l'ammontare dell'ulteriore detrazione per figli a carico (rigo RN8) che non ha trovato capienza nell'imposta lorda e che costituisce un credito da utilizzare in dichiarazione. La colonna 1 può essere compilata solo se è compilato il rigo RN8.

Il credito spetta sia nel caso in cui il reddito complessivo (RN001004) 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 (RN001004) 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):

RN001001, RA011009, RA011010, RB011008, RC005002, RC009001, RL003002, RL018001, RL022002, RL028001, RM015001, **RT020001, RT027001, RT034001**, RF025001, RF040001, RF042001, RF042002, RF043001, RF043002, **RD011001**;

2) risulta compilato almeno uno dei rigi da RH1 a RH6 del quadro RH;

3) in presenza del quadro RE risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:

- RE002001 > 0
- RE006001 > 0 e non è compilato il rigo RE22
- RE020001 > 0 e non è compilato il rigo RE22

4) in presenza del quadro RG risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:

- RG010001 > 0 e non è compilato il rigo RG30
- RG022001 > 0 e non è compilato il rigo RG30
- RG024001 > 0 e non è compilato il rigo RG30
- RG025001 > 0 e non è compilato il rigo RG30

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**, RN30 colonna 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 del rigo RN8 con il valore di “Capienza” precedentemente determinato:

- **se capienza è maggiore di RN8**, RN30 colonna 1 = rigo RN8 (l'intero ammontare dell'ulteriore detrazione per figli a carico non ha trovato capienza nell'imposta lorda).
- **Se capienza è uguale a RN8**, RN30 colonna 1 = rigo RN8 (l'intero ammontare dell'ulteriore detrazione per figli a carico non ha trovato capienza nell'imposta lorda).
- **Se capienza è minore a RN8**, RN30 colonna 1 = “Capienza” (l'ulteriore detrazione per figli a carico ha trovato solo in parte capienza nell'imposta lorda).

3.37 Istruzioni relative alla determinazione della col. 2 e della col. 4 del rigo RN1

Determinare **Totale-Redditi** =

RA011009 + RA011010 + RB011008 +
RC005002 + RC009001 +
RE025001 (se positivo) + RF051001 + RG034001 (se positivo) +
RH014002 (se positivo) + RH017001 (se positivo) + RH018001 +
RT025001 + RT032001 + RT038001 +
RL003002 + RL004002 + RL019001 + RL022002 + RL030001 +
RD017001 + RM015001

Determinare **Totale-Perdite** =

RE025001 (se negativo) +
RG034001 (se negativo) +
RG026001 +
RH014002 (se negativo) + RH017001 (se negativo) +
RH014001;

Nella precedente operazione gli importi negativi devono concorrere in valore assoluto alla determinazione del totale.

Determinare **Differenza** = **Totale-Redditi** - **Totale-Perdite**

Determinare **Reddito-Minimo** = RF042003 + RG024003 + RH007001

Determinare **Reddito-Complessivo** = al valore maggiore tra **Differenza** e **Reddito-Minimo**

L'importo della colonna 4 del rigo RN1 deve essere uguale al valore di Reddito-Complessivo come sopra determinato.

Determinare l'eventuale ammontare delle perdite **compensabili con il credito per fondi comuni** da riportare nella **colonna 2 del rigo RN1** con le modalità di seguito descritte.

Determinare **Reddito-Eccedente-ilMinimo** = **Totale-Redditi** - **Reddito-Minimo**

- Se **Reddito-Eccedente-ilMinimo** è maggiore o uguale a **Totale-Perdite**, la **colonna 2 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 a **Totale-Perdite**, calcolare:

A = **Totale-Perdite** - **Reddito-Eccedente-ilMinimo**

La **colonna 2 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 1 del rigo RN1** (Credito per fondi comuni)

3.38 Istruzioni relative alla determinazione dei righi RN42 e RN43

Per determinare l'imposta a debito o a credito effettuare la seguente operazione:

Saldo =
RN034001 - RN035001 - RN036002 + RN037001 + RN038003 + RN038004 - RN038005 + RN039001 +
RN039002 + RN040001 + RN040002 - RN041001 + RN041002 + RN041003

Imposta a debito

Specifiche tecniche modello UPF 2010

Se il risultato di tale operazione è positivo (Debito):

- il campo RN042001 deve essere uguale a "Saldo";
- il campo RN043001 deve essere uguale a zero.

Imposta a credito

Se il risultato di tale operazione è negativo (Credito):

- il campo RN042001 deve essere uguale a zero.
- il campo RN043001 deve essere uguale a al valore assoluto di "Saldo".

3.39 Istruzioni relative al rigo RC4 (Premi di produttività)

Ai fini della determinazione dei dati del rigo RC4, è necessario tenere conto dell'opzione espressa dal contribuente.

CASELLA TASSAZIONE ORDINARIA BARRATA

RC4 col. 6 = RC4 col. 2

RC4 col. 7 = 0

RC4 col. 8 = 0

RC4 col. 9 = RC4 col. 3

RC5 col. 2 = RC1 col. 3 + RC2 col. 3 + RC3 col. 3 (di tutti i moduli compilati) + RC4 col. 6

CASELLA IMPOSTA SOSTITUTIVA - CASO RC4 COL. 2 NON SUPERIORE A 6.000

RC4 col. 6 = 0

RC4 col. 7 deve essere determinato come segue:

Calcolare capienza = 6.000 – RC4 col. 2 (ricorrere a zero se negativo)

RC4 col. 7 deve essere uguale al minore tra "Capienza" e RC4 col. 1

RC4 col. 8 e col. 9 = devono essere determinati come segue:

determinare Base Imponibile = RC4 col. 2 + RC4 col. 7; ricorrere a 6.000 se il risultato è superiore

Calcolare Imposta dovuta = 0,10 x Base imponibile

Calcolare A = Imposta dovuta – RC4 col. 3;

Se il risultato è positivo il rigo RC4 col. 8 è uguale al risultato di tale operazione ed il rigo RC4 col. 9 è uguale a zero; se il risultato è negativo il rigo RC4 col. 9 è pari al risultato in valore assoluto della predetta operazione ed il rigo RC4 col. 8 è pari a zero.

RC5 col. 2 = RC1 col. 3 + RC2 col. 3 + RC3 col. 3 (di tutti i moduli compilati) - RC4 col. 7

CASELLA IMPOSTA SOSTITUTIVA - CASO RC4 COL. 2 SUPERIORE A 6.000

RC4 col. 6 = RC4 col. 2 – **6.000**

RC4 col. 7 = 0;

RC4 col. 8 e col. 9 = devono essere determinati come segue:

determinare Base Imponibile = **6.000**

Calcolare Imposta dovuta = 0,10 x Base imponibile

Calcolare A = Imposta dovuta – RC4 col. 3;

Se il risultato è positivo riportarlo il RC4 col. 8 è uguale al risultato di tale operazione e la colonna 9 è pari a zero; se il risultato è negativo il rigo RC4 col. 9 è pari al valore assoluto del predetto risultato e la col. 8 è pari a zero.

RC5 col. 2 = RC1 col. 3 + RC2 col. 3 + RC3 col. 3 (di tutti i moduli compilati) + RC4 col. 6

3.40 Istruzioni relative al modello Unico Mini PF 2010

Le presenti specifiche tecniche sono relative alla trasmissione telematica sia dei dati contenuti nel modello Unico PF 2010 ordinario che dei dati contenuti nel modello Unico Mini PF 2010. Nel tracciato record è presente una informazione che consente di individuare il tipo di modello che si intende trasmettere in via telematica. In particolare il campo 10 del record B assume :

- il valore "0" se i dati da trasmettere sono relativi al modello Unico PF 2010 ordinario;
- il valore "1" se i dati da trasmettere sono relativi al modello Unico Mini PF 2010.

Specifiche tecniche modello UPF 2010

Nella descrizione dei singoli campi sono evidenziati tutti i campi che sono presenti nella dichiarazione modello Unico Mini PF (nella colonna "Unico Mini PF" è presente il valore "SI"). L'impostazione del campo 10 del record B con il valore "1" e la presenza di campi non previsti per il modello Unico Mini (assenza del codice "SI" nella colonna "Unico Mini PF") determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma della stessa.

3.41 Istruzioni relative al modello IVA 2010 Base

Nel modello Unico PF 2010 può essere allegato sia il modello IVA ordinario che il modello IVA Base. Nel tracciato del record B del modello Unico, è presente una informazione che consente di individuare il tipo di modello IVA che si intende trasmettere in via telematica. In particolare, il campo a posizione 102 (campo 20) del record B deve assumere :

- il valore "0" se nella dichiarazione Unico NON è allegato il modello IVA 2010 Base.
- il valore "1" se nella dichiarazione Unico è allegato il modello IVA 2010 Base.

Nella descrizione dei singoli campi presenti nelle specifiche tecniche del modello IVA e IVA Base 2010 sono evidenziati tutti i campi che sono presenti nella dichiarazione modello IVA 2010 Base (nella colonna "IVA Base" è presente il valore "SI"). L'impostazione del campo a posizione 102 del tracciato relativo al record B del modello Unico 2010 con il valore "1" e la presenza di campi non previsti per il modello IVA 2010 Base (assenza del codice "SI" nella colonna "IVA Base") determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma della stessa.

3.42 Controlli relativi alla sezione XXV del quadro RU - Righi da RU133 a RU139

Se non è barrata la casella del rigo RU128 i righi da RU133 a RU139 devono essere conformi alle istruzioni che seguono.

Il campo **RU137001** deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

RU133001 + RU134001 + RU135001

Calcolare **Limite-F24** che è pari al minor valore tra RU138001 e 516.457.

Calcolare: **Credito Residuo** = 766.457 - RU137001 – Limite-F24 (ricondurre a zero se il risultato è negativo);

Il risultato della seguente operazione: RU139001 + RU139002 + RU139003 non può essere superiore all'importo del "*Credito Residuo*" come sopra determinato.

L'importo del campo **RU139004** deve essere pari al risultato della seguente operazione:

RU139001 + RU139002 + RU139003

Il campo **RU139001** deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

RU026005 + di tutti i moduli [RU054001 + RU054002+ RU054003+ RU054004+ RU054005 + RU064005 (se RU061001 vale 17)] + RU094001 + RU094002 + RU111005

Il campo **RU139002** deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

RU010002 + RU026003 + per tutti i moduli [RU056001 + RU056002+ RU056003 + RU056004 + RU064003 (se RU061001 vale 17)] + RU111003

Il campo **RU139003** deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

RU026006 + per tutti i moduli [RU057001 + RU057002+ RU057003+ RU057004 + RU057005 + RU064006 (se RU061001 vale 17)] + RU111006

3.43 Tabella dei codici credito ed anni di riferimento relativa al quadro RU

La tabella seguente riporta i valori ammessi nella colonna 2, “anno di riferimento” , dei righe da RU118 a RU122 e da RU140 a **RU151**.

Si segnala che la tabella è comune a tutti i modelli Unico 2010 e pertanto contiene i codici dei crediti d’imposta presenti in tutti i modelli.

Si precisa inoltre che l’anno 2010 non può essere presente nei righe da RU146 a RU151 e che nei righe da RU140 a RU145 non può essere presente un anno successivo al 2008.

CODICE CREDITO	ANNO DI RIFERIMENTO
1	da 1999 a 2009 (1)
2	da 2000 a 2009 (1)
3	da 2001 a 2006
4	da 2004 a 2008
5	da 1994 a 2009 (1)
6, 38	da 2008 a 2009
7	da 2005 a 2006
9	da 2002 a 2006
VS, TS, S6, RC	da 2001 a 2006
10 ,11, 12, 13	da 2004 a 2009 (1)
17 , 20	da 1999 a 2009 (1)
23	da 2008 a 2009
24	da 2000 a 2009 (1)
30	da 2001 a 2009
28, 34	da 2003 a 2009 (1)
36	da 2005 a 2007
41, 42, 43, 45	2007
44	2007 , 2008 e 2009
48, 52, 66, 67, 68	2010 (2)
da 64 a 65, 76	2009 (1)
49, 62	2007 , 2008 e 2009
51, 57, 58, 59 60, 63	2008
69, 70,71,72,73,74, 75	2009
50, 53, 54, 55	2008 e 2009(1)
99	Non superiore a 2010
(1) l’anno di riferimento può assumere anche il valore 2010 se l’anno di fine periodo imposta indicato nel campo 63 del record B delle presenti specifiche tecniche vale 2010; (2) i presenti codici credito possono essere presenti solo se l’anno di fine periodo imposta indicato nel campo 63 del record B delle presenti specifiche tecniche vale 2010.	

3.44 Controllo dei crediti utilizzati ai fini dell'acconto dell' imposta sul reddito.

Se il campo RU131001 risulta compilato, la somma dei seguenti campi

RU026004 + per tutti i moduli [RU053001 + RU053002 + RU053003 + RU053004 + RU053005 + RU064004 (se RU061001 vale 17)] + RU093001 + RU093002 + RU093003 + RU111004

non può essere superiore a RU131001.

3.45 Credito d'imposta abitazione principale Sisma Abruzzo rigo RN29 e RN44 col. 4

Calcolare: *CAPIENZA* = RN027001 – RN028001

CREDITO = somma dei campi CR010005 di tutti i moduli compilati

1) se CREDITO è maggiore di CAPIENZA

Il campo RN029001 deve essere uguale a Capienza.

Il campo RN044004 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: Credito - Capienza

2) se CREDITO è uguale a CAPIENZA

Il campo RN029001 deve essere uguale a Credito

Il campo RN044004 deve essere uguale a zero.

3) se CREDITO è minore di CAPIENZA

Il campo RN029001 deve essere uguale a Credito

Il campo RN044004 deve essere uguale a zero.

3.46 SEZIONE V – SPESE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 55%

Tipo intervento (col. 1)

Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo e può assumere esclusivamente i valori 1, 2, 3 e 4.

Anno (col. 2)

Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo e può assumere esclusivamente i valori 2007, 2008 e 2009.

Casi particolari (col. 3)

La casella di colonna 3 può assumere esclusivamente i valori 1, 2 o 3.

Il codice '1' può essere presente solo se l'anno di colonna 2 assume il valore 2008 o 2009.

Il codice '2' può essere presente solo se l'anno di colonna 2 assume il valore 2007 o 2008.

Il codice '3' può essere presente solo se l'anno di colonna 2 assume il valore 2008.

Rideterminazione rate (col. 4)

La colonna 4 può assumere i valori da “3” a “10”.

La colonna 4 può risultare compilata solo se l’anno di colonna 2 assume il valore 2008 e la casella di colonna 3 (casi particolari) assume il valore 2 ovvero il valore 3.

Rateazione (col. 5)

Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo.

- Se l’anno di colonna 2 è il 2007, può assumere esclusivamente il valore “3”;
- se l’anno di colonna 2 è il 2008 e non risulta compilata la colonna 4, può assumere i valori da 3 a 10;
- se l’anno di colonna 2 è il 2008 e risulta compilata la colonna 4, può assumere solo il valore “5”;
- se l’anno di colonna 2 è il 2009 può assumere esclusivamente il valore “5”.

Numero Rata (col. 6)

Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo.

- Se l’anno di colonna 2 è il 2007, può assumere esclusivamente il valore “3”;
- se l’anno di colonna 2 è il 2008 e non risulta compilata la colonna 4, può assumere esclusivamente il valore “2”;
- se l’anno di colonna 2 è il 2008 e risulta compilata la colonna 4, può assumere esclusivamente il valore “1”;
- se l’anno di colonna 2 è il 2009 può assumere esclusivamente il valore “1”.

Spesa totale (col. 7)

Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo.

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 "UNI10"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	<p>Assume i valori:</p> <p>01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazioni.</p> <p>07 - Ente Poste</p> <p>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);</p> <p>Altri intermediari di cui all'art.3, comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98;</p> <p>Società degli Ordini di cui all' art. 3 Decr. Dir. 18/2/99;</p> <p>Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto.</p>
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	Unico Mini PF
			Lunghezza	Formato		
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "B"	SI
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.	SI
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1	SI
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN		SI
5	Protocollo assegnato da Poste	29	25	AN	Per la codifica del campo vedere il punto 2.6 della parte generale	SI
6	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	54	20	AN		SI
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN		SI
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). Può essere impostato solo in presenza di almeno uno dei seguenti campi 160, 161 e 162 del record B. L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza di anomalie presenti nella dichiarazione, costituisce condizione di scarto della medesima.	SI

Dati del Frontespizio						
Tipo di dichiarazione. Nel caso di dichiarazione integrativa (casella 23 del rec. B impostata con il valore "1") le caselle della presente sezione devono essere compilate in maniera conforme a quanto indicato nel paragrafo 3.35 delle presenti specifiche tecniche						
9	Redditi	91	1	CB	<p>Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un campo da 98 a 126;</p> <p>Se presente almeno un campo da 98 a 126 il campo deve essere impostato ad '1'.</p>	SI
10	Tipo modello	92	1	NU	<p>Vale "0" se il presente modello si riferisce al modello Unico PF 2009 ordinario;</p> <p>Vale "1" se il presente modello si riferisce al modello Unico PF 2010 Mini. In tal caso i campi che possono essere presenti sono quelli per i quali nella colonna "Unico Mini PF " è evidenziato il valore "SI".</p> <p>Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.40 " Istruzioni relative al modello Unico PF 2010 Mini".</p>	SI
11	IVA	93	1	NU	<p>Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un quadro IVA (escluso VO).</p> <p>Se presente almeno un quadro IVA (escluso VO) il campo deve essere impostato ad '1'.</p> <p>La dichiarazione IVA non può essere unificata nei seguenti casi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - è una dichiarazione fallimentare - il soggetto ha l'anno d'imposta diverso dall'anno solare 	
12	Modulo RW	94	1	NU	<p>Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro.</p> <p>Se presente un dato del quadro il campo deve essere impostato ad '1'.</p>	

13	Quadro VO	95	1	NU	<p>Se non è barrata la casella 20 (IVA base):</p> <p>- se il campo è impostato ad '1' e non sono presenti i dati del quadro VA o VL deve essere presente almeno un dato del relativo quadro.</p> <p>- se presente un dato del quadro e non sono presenti i dati del quadro VA o VL il campo deve essere impostato ad '1'.</p> <p>Se è barrata la casella 20 (IVA base):</p> <p>- se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro.</p> <p>- se presente un dato del quadro il campo deve essere impostato ad '1'.</p>	
14	Quadro AC	96	1	NU	<p>Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro.</p> <p>Se presente un dato del quadro il campo deve essere impostato ad '1'.</p>	
15	Studi di settore	97	1	NU	<p>Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo allegato.</p> <p>Se presente un dato dell'allegato il campo deve essere impostato ad '1'.</p>	
16	Parametri	98	1	NU	<p>Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo allegato.</p> <p>Se presente un dato dell'allegato il campo deve essere impostato ad '1'.</p>	
17	Indicatori	99	1	NU	<p>Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo allegato.</p> <p>Se presente un dato dell'allegato il campo deve essere impostato ad '1'.</p>	
18	Filler	100	1	AN		
19	Filler	101	1	AN		
20	IVA Base	102	1	CB	<p>Puo' essere presente solo se risulta barrata la casella 11.</p> <p>Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.41 "Istruzioni relative al modello IVA 2010 Base" delle presenti specifiche tecniche"</p>	
21	Dichiarazione correttiva nei termini	103	1	CB	Alternativo ai campi 22 e 23	
22	Dichiarazione integrativa a favore	104	1	CB	Alternativo al campo 21 e 23	
23	Dichiarazione integrativa	105	1	CB	Alternativo al campo 21 e 22	
24	Eventi eccezionali	106	1	NU	Vale da 1 a 7	

Dati del Contribuente						
25	Cognome	107	24	AN	Dato obbligatorio	SI
26	Nome	131	20	AN	Dato obbligatorio	SI
27	Filler	151	60	AN		
28	Partita IVA	211	11	PI	Campo obbligatorio se impostato il campo 11.	
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	Vale 'M' o 'F'.	
36	Stato civile	347	1	NU	Dato obbligatorio. Vale da 1 a 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 vedere istruzioni (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 vedere istruzioni (campo 47 rec. B). Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati.	
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 vedere istruzioni (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	Puo essere presente solo se risulta compilata la sezione relativa alla residenza anagrafica del dichiarante	
46	Domicilio fiscale diverso da residenza anagrafica	507	1	CB		
47	Casella dichiarazione presentata per la prima volta	508	1	CB	Puo essere presente solo se risulta compilata la sezione relativa alla residenza anagrafica del dichiarante	
48	Filler	509	6	AN		
Domicilio fiscale al 1/1/2009						
49	Comune	515	40	AN	Dato obbligatorio	SI
50	Sigla della provincia	555	2	PR	Dato obbligatorio e deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane.	SI
51	Codice del comune	557	4	AN	Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 50 assume il valore di una provincia italiana Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2010	SI
Domicilio fiscale al 31/12/2009						
52	Comune	561	40	AN	Dato obbligatorio	
53	Sigla della provincia	601	2	AN	Dato obbligatorio e deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane.	
54	Codice del comune	603	4	AN	Dato obbligatorio Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2010	
Domicilio fiscale al 1/1/2010						
55	Comune	607	40	AN	Dato obbligatorio	
56	Sigla della provincia	647	2	PR	Dato obbligatorio e deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane.	
57	Codice del comune	649	4	AN	Dato obbligatorio Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2008	
58	Filler	653	35	AN		
59	Filler	688	5	AN		
60	Filler	693	8	AN		

61	Filler	701	8	AN		
LIQUIDAZIONE VOLONTARIA O FALLIMENTO						
62	Data inizio periodo di imposta	709	8	DT	Non può essere antecedente al 1/1/2009. Campo Obbligatorio se è compilato il campo 64.	
63	Data fine periodo di imposta	717	8	DT	Non può essere precedente alla Data inizio. Campo Obbligatorio se è compilato il campo 64.	
64	Stato	725	1	NU	Dato obbligatorio se compilata la casella 62. Vale 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.	
65	Filler	726	2	AN		
66	Filler	728	1	AN		
67	Filler	729	11	AN		
68	Accettazione dell'eredità giacente	740	1	NU	Vale 1 o 2	
69	Liquidazione volontaria	741	1	CB	Può essere presente solo se il campo 182 del record B (codice carica) assume uno dei seguenti valori: 0, 2, 7, 8, 11 e 12	
70	Filler	742	1	AN		
71	Filler	743	2	AN		
72	Filler	745	8	AN		
Residente all'estero						
73	Codice Fiscale estero	753	20	AN		
74	Stato estero di residenza	773	24	AN		
75	Codice paese estero	797	3	NU	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco degli stati esteri" Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 50 non assume il valore di una provincia italiana Non deve essere presente se il campo 50 assume il valore di una provincia italiana Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.18 delle presenti specifiche tecniche.	
76	Stato federato,provincia,contea	800	24	AN		
77	Località di residenza	824	24	AN		
78	Indirizzo	848	35	AN		
79	Nazionalità estera	883	1	NU		
80	Nazionalità italiana	884	1	NU		
Scelta 8 per mille						
81	Stato	885	1	CB		SI
82	Chiesa Cattolica	886	1	CB		SI
83	Unione Chiese Cristiane Avventiste 7° giorno	887	1	CB		SI
84	Assemblee di Dio in Italia	888	1	CB		SI
85	Unione delle Chiese Metodiste e Valdesi	889	1	CB		SI

86	Chiesa Evangelica Luterana in Italia	890	1	CB		SI
87	Unione Comunità Ebraiche Italiane	891	1	CB		SI
88	Scelta non effettuata dal contribuente	892	1	CB		SI
89	Anomalia	893	1	NU	Assume i seguenti valori: - 0 (nessuna anomalia) - 1 (presenza di più firme) - 2 (unica firma su più caselle) - 3 (segno non riconducibile a firma)	SI
Firma della dichiarazione - I controlli relativi ai campi 90,91 e 92 sono validi anche per i campi da 93 104						
90	Sostegno del volontariato, ONLUS, associazioni promozione sociale, associazioni e fondazioni	894	1	CB	Vale 1 o 2 o 3 o 4. Dato obbligatorio se presente il campo 91 . Vale 4 se uno dei campi 93 o 96 o 99 o 102 assume valore 4. Se vale 2 almeno uno dei campi 93 o 96 o 99 o 102 assume valore 3	SI
91	Codice fiscale del beneficiario	895	11	CN	Dato obbligatorio se presente il campo 90. Se il campo 90 vale 3 il codice fiscale deve essere numerico	SI
92	Filler	906	6	AN		
93	Finanziamento della ricerca scientifica o della univèrsità	912	1	CB		SI
94	Codice fiscale del beneficiario	913	11	CF		SI
95	Filler	924	6	AN		
96	Finanziamento della ricerca sanitaria	930	1	CB		SI
97	Codice fiscale del beneficiario	931	11	CF		SI
98	Filler	942	6	AN		
99	Sostegno attività sociali svolte dal comune di residenza del contribuente	948	1	CB		SI
100	Filler	949	11	AN		
101	Filler	960	6	AN		
102	Sostegno alle associazioni sportive dilettantistiche riconosciute dal CONI	966	1	CB		SI
103	Codice fiscale del beneficiario	967	11	CF		SI
104	Filler	978	6	AN		
105	Anomalia 5 per mille	984	1	NU	Assume i 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)	SI

106	Scelta non effettuata dal contribuente	985	1	CB		SI
107	Flag Anomalia Codice fiscale soggetto beneficiario Scelta cinque per mille dell'Irpef.	986	1	NU	Assume i seguenti valori: 0 - nessuna anomalia 1 - CF del soggetto beneficiario della scelta del cinque per mille formalmente errato	SI
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	NU		SI
109	Casella quadro RB	988	1	NU		SI
110	Casella quadro RC	989	1	NU		SI
111	Casella quadro RD	990	1	NU		
112	Casella quadro RE	991	1	NU		
113	Casella quadro RF	992	1	NU		
114	Casella quadro RG	993	1	NU		
115	Casella quadro RH	994	1	NU		
116	Filler	995	1	AN		
117	Filler	996	1	AN		
118	Casella quadro RL	997	1	NU		SI
119	Casella quadro RM	998	1	NU		
120	Casella quadro RN	999	1	NU		SI
121	Filler	1000	1	AN		
122	Casella quadro RP	1001	1	NU		SI
123	Casella quadro RQ	1002	1	NU		
124	Casella quadro RR	1003	1	NU		
125	Casella quadro RS	1004	1	NU		
126	Casella quadro RT	1005	1	NU		
127	Casella quadro RU	1006	1	NU		
128	Casella quadro RV	1007	1	NU		SI
129	Casella quadro RX	1008	1	NU		SI
130	Filler	1009	1	AN		
131	Filler	1010	1	AN		
132	Casella familiari a carico	1011	1	NU		SI
133	Casella quadro CR	1012	1	NU		
134	Casella quadro CE	1013	1	NU		
135	Casella quadro CM	1014	1	NU		
136	Casella quadro EC	1015	1	NU		
137	Casella quadro FC	1016	1	NU		
138	Filler	1017	1	AN		
139	Filler	1018	1	AN		
140	Filler	1019	1	AN		
141	Filler	1020	1	AN		
142	Filler	1021	1	AN		

143	Casella quadro NI	1022	1	NU	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 17 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'	
144	Filler	1023	1	AN		
145	Filler	1024	1	AN		
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	Numero moduli IVA	1036	3	NU	Il dato è obbligatorio se impostato il campo 11	
158	Invio avviso telematico all'intermediario	1039	1	CB	Da non impostare in assenza della sezione "Impegno alla trasmissione telematica". Se la casella è barrata, ma non è barrata la casella 204 è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione.	SI
159	Firma del dichiarante	1040	1	CB	Campo obbligatorio. Il controllo è confermabile.	SI
Flag di conferma parziali						
160	Flag conferma Redditi	1041	1	CB	Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte redditi (solo se presente). L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza di anomalie presenti nella dichiarazione, costituisce condizione di scarto della medesima.	SI
161	Flag conferma IVA	1042	1	CB	Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte IVA (solo se presente). L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza di anomalie presenti nella dichiarazione, costituisce condizione di scarto della medesima.	SI

162	Flag conferma Studi di settore/parametri	1043	1	CB	Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte studi di settore/parametri (solo se presente). L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza di anomalie presenti nella dichiarazione, costituisce condizione di scarto della medesima.
Spazio non utilizzato					
163	Filler	1044	5	AN	
Domicilio per la notificazione degli atti					
164	Codice fiscale	1049	16	CF	Il campo è obbligatorio se presenti i campi da 168 a 175
165	Ufficio o denominazione/ragione sociale	1065	60	AN	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione e il campo 164 è numerico (se presente) ma non è presente il campo 166. Il dato è alternativo ai campi 166 e 167
166	Cognome	1125	24	AN	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione e: - il campo 164 non è numerico (se presente) oppure - il campo 164 è numerico (se presente) ma non è presente il campo 165
167	Nome	1149	20	AN	Dato obbligatorio se è presente il campo 166
168	Comune	1169	40	AN	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione e sono assenti i campi da 176 a 180 Il dato è alternativo ai campi da 176 a 180
169	Provincia	1209	2	PR	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione e sono assenti i campi da 176 a 180 Il dato è alternativo ai campi da 176 a 180
170	Codice comune	1211	4	AN	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione e sono assenti i campi da 166 a 170 Il dato è alternativo ai campi da 166 a 170 Se il campo 74 non è presente, il campo 160 deve essere uguale al campo 40 se presente Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2007
171	Cap	1215	5	NU	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione e sono assenti i campi da 176 a 180 Il dato è alternativo ai campi da 176 a 180

172	Tipologia	1220	20	AN	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione e sono assenti i campi da 176 a 180 Il dato è alternativo ai campi da 176 a 180	
173	Indirizzo	1240	35	AN	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione e sono assenti i campi da 176 a 180 Il dato è alternativo ai campi da 176 a 180	
174	Numero civico	1275	10	AN		
175	Frazione	1285	35	AN		
176	Stato estero	1320	24	AN	Il dato può essere presente solo se presente il campo 75 (ovvero sono assenti i campi da 168 a 175 se UPF) Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione e sono assenti i campi da 168 a 175	
177	Codice stato estero	1344	3	NU	Il dato può essere presente solo se presente il campo 75 (ovvero sono assenti i campi da 168 a 175 se UPF) Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco degli stati esteri" Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione e sono assenti i campi da 168 a 175	
178	Stato federato, provincia, contea	1347	24	AN	Il dato può essere presente solo se presente il campo 75 (ovvero sono assenti i campi da 168 a 175 se UPF)	
179	Località di residenza	1371	24	AN	Il dato può essere presente solo se presente il campo 75 (ovvero sono assenti i campi da 168 a 175 se UPF)	
180	Indirizzo estero	1395	35	AN	Il dato può essere presente solo se presente il campo 75 (ovvero sono assenti i campi da 168 a 175 se UPF) Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione e sono assenti i campi da 168 a 175	
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). Se presente il campo 184 deve essere numerico.	
182	Codice carica del rappresentante	1446	2	NU	Il dato è obbligatorio se presente un dato nella sezione. Può assumere uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12 e 16.	
183	Data carica del rappresentante	1448	8	DT		

184	Codice fiscale società o ente dichiarante	1456	11	CN	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione e il campo 181 è numerico ma non è presente il campo 185. Il dato è alternativo ai campi: 185, 186, 187, 188, 189 e 190	
185	Cognome del rappresentante	1467	24	AN	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione e: - il campo 181 non è numerico oppure - il campo 181 è numerico ma non è presente il campo 184	
186	Nome del rappresentante	1491	20	AN	Dato obbligatorio se è presente il campo 185	
187	Sesso del rappresentante	1511	1	AN	Vale 'M' o 'F'. Dato obbligatorio se è presente il campo 185	
188	Data di nascita del rappresentante	1512	8	DT	Dato obbligatorio se è presente il campo 185	
189	Comune o stato estero di nascita del rappresentante	1520	40	AN	Dato obbligatorio se è presente il campo 185	
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 189	
198	Data di fine procedura	1665	8	DT	Se presente non può essere inferiore alla data del campo 187	
199	Filler	1673	1	AN		
200	Rappresentante residente all'estero	1674	1	CB		

Impegno alla trasmissione telematica (La sezione non deve essere valorizzata in caso di tipo fornitore 7 e 8)						
201	Codice fiscale dell'intermediario	1675	16	CF	Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Dato obbligatorio se il campo 4 del record A è uguale a 10. Dato obbligatorio se il campo 5 del record A è diverso sia dal campo 2 del record B sia dal campo 181 del record B ed il campo 182 assume valori diversi da 2, 3, 4, 5, 7 e 11	SI
202	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	1691	5	NU		SI
203	Impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione	1696	1	NU	Vale 1 o 2 ed è obbligatorio	SI
204	Ricezione avviso telematico	1697	1	CB	Può essere presente solo in presenza del campo 158	SI
205	Data dell'impegno	1698	8	DT	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. Non può essere precedente a 1/1/2009	SI
206	Firma dell'intermediario	1706	1	CB	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.	SI
Visto di conformità (La sezione non deve essere valorizzata in caso di tipo fornitore 7 e 8)						
207	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	1707	16	CF	Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 209	
208	Codice fiscale del C.A.F.	1723	11	CN	Il dato è obbligatorio se presente il campo 207 e può essere presente solo se presente il campo 207	
209	Codice fiscale del professionista	1734	16	CF	Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 207	
210	Firma	1750	1	CB	Il campo può essere presente solo se presenti i campi 207 o 209	
Certificazione tributaria (La sezione può essere valorizzata solo in presenza di quadro RF e di sezione relativa al Visto di conformità e non deve essere valorizzata in caso di tipo fornitore 7 e 8)						
211	Codice fiscale del professionista	1751	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	1767	16	CF		
213	Firma	1783	1	CB		
Spazio riservato						
214	Filler	1784	60	AN		
Spazio riservato al Servizio telematico						
215	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN		SI

Spazio riservato a Poste						
216	Numero progressivo del pacco	1864	7	NU		SI
217	Numero sequenza della dichiarazione all'interno del pacco	1871	3	NU		SI
218	Filler	1874	5	NU		SI
219	Codice del Centro Operativo	1879	1	AN	Vale 'I' o 'N'	SI
220	Formato errato	1880	1	CB		SI
221	Incoerenza nei dati dichiarati	1881	1	CB		SI
222	Comunicazione situazioni particolari	1882	1	CB		SI
223	Protocollo con identificativo del modello errato	1883	1	CB		SI
224	Dichiarazione smarrita	1884	1	CB		SI
Ultimi caratteri di controllo						
227	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"	SI
228	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')	SI

RECORD DI TIPO "C" :						
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)						Unico Mini PF
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
			Lunghezza	Formato		
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "C"	SI
2	Codice fiscale del contribuente	2	16	AN	Impostare sempre	SI
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	SI
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN		SI
5	Numero di protocollo	29	25	AN	Per la codifica vedere il paragrafo 2.6 della parte generale	SI
6	Spazio utente	54	20	AN		SI
7	Identificativo produttore software	74	16	AN		SI

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	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
QUADRO CR - Crediti d'imposta							
Sez. I-A Dati relativi al credito d'imposta per redditi prodotti all'estero							
I controlli indicati nei campi del rigo CR1 si intendono validi anche per i rigi da CR2 a CR4							
I rigi da CR1 a CR6 del quadro CR e il quadro CE non possono essere presenti contemporaneamente (controllo bloccante)							
CR001001	Codice Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.24.1 delle presenti specifiche tecniche	
CR001002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2009		
CR001003	Reddito estero	NP			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.		
CR001004	Imposta estera	NP			Non può essere superiore a quanto previsto alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.24.1 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).		
CR001005	Reddito complessivo	NP					
CR001006	Imposta lorda	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo del reddito complessivo di colonna 5		
CR001007	Imposta netta	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo dell'imposta lorda di colonna 6		
CR001008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP					
CR001009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 8		
CR001010	Quota di imposta lorda	NP					
CR001011	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP					
CR002001	Codice Stato estero	N3					
CR002002	Anno	DA					
CR002003	Reddito estero	NP					
CR002004	Imposta estera	NP					
CR002005	Reddito complessivo	NP					
CR002006	Imposta lorda	NP					
CR002007	Imposta netta	NP					
CR002008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP					
CR002009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP					
CR002010	Quota di imposta lorda	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
CR002011	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP					
CR003001	Codice Stato estero	N3					
CR003002	Anno	DA					
CR003003	Reddito estero	NP					
CR003004	Imposta estera	NP					
CR003005	Reddito complessivo	NP					
CR003006	Imposta lorda	NP					
CR003007	Imposta netta	NP					
CR003008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP					
CR003009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP					
CR003010	Quota di imposta lorda	NP					
CR003011	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP					
CR004001	Codice Stato estero	N3					
CR004002	Anno	DA					
CR004003	Reddito estero	NP					
CR004004	Imposta estera	NP					
CR004005	Reddito complessivo	NP					
CR004006	Imposta lorda	NP					
CR004007	Imposta netta	NP					
CR004008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP					
CR004009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP					
CR004010	Quota di imposta lorda	NP					
CR004011	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP					
Sez. I-B Determinazione del credito d'imposta per redditi prodotti all'estero							
I controlli indicati nei campi del rigo CR5 si intendono validi anche per il rigo CR6							
CR005001	Anno	DA			Dato Obbligatorio. Non può essere superiore a 2009 .	I valori delle colonne da 1 a 4 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.24.2 delle presenti specifiche tecniche	
CR005002	Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno	NP					
CR005003	Capienza nell'imposta netta	NP					
CR005004	Credito Utilizzato nella presente dichiarazione	NP			Non può essere superiore ad entrambi i seguenti campi: CR005002 CR005003		
CR006001	Anno	DA					
CR006002	Totale col. 9 sez. I-A riferite allo stesso anno	NP					
CR006003	Capienza nell'imposta netta	NP					
CR006004	Credito Utilizzato nella presente dichiarazione	NP					
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 2009	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			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
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 anno 2009	NP		SI			
CR009003	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							
CR010002	Credito Sisma Abruzzo - Abitazione Principale - Codice fiscale	CF					
CR010004	Credito Sisma Abruzzo - Abitazione Principale - Totale Credito	NP					
CR010005	Credito Sisma Abruzzo - Abitazione Principale - Quota Annuale	NP			Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: col. 4 / 20		
CR011001	Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Impresa/professione	CB					
CR011002	Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Codice fiscale	CF					
CR011003	Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Rateazione	NP	vale 5 o 10		Dato obbligatorio se è compilata la colonna 4		
CR011004	Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Totale credito	NP			non può essere superiore a 80.000		
CR011005	Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Quota annuale	NP			Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: col. 4 / col. 3		
Sez. V Altri Crediti d'imposta							
CR012001	Codice	N1	Vale 1 o 2				
CR012002	Residuo precedente dichiarazione	NP					
CR012003	Credito	NP					
CR012004	di cui compensato nel mod. F24	NP					
CR012005	Credito residuo	NP				Deve essere uguale al risultato della seguente operazione se positivo: CR012002 + CR012003 - CR012004 altrimenti è uguale a zero.	
Prospetto dei familiari a carico							
FA001001	Relazione di parentela	CB			Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.		SI
FA001004	Codice fiscale	CF					SI
FA001005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12				SI
FA002001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'D'		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.		SI
FA002004	Codice fiscale	CF					SI
FA002005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12				SI
FA002006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA002005	SI
FA002A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA002B07		SI
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.		SI
FA003001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.		SI
FA003004	Codice fiscale	CF					SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
FA003005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12				SI
FA003006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA003005	SI
FA003A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA003B07		SI
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".		SI
FA004001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.		SI
FA004004	Codice fiscale	CF					SI
FA004005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12				SI
FA004006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA004005	SI
FA004A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA004B07		SI
FA004B07	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 FA004A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".		SI
FA005001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.		
FA005004	Codice fiscale	CF					
FA005005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12				
FA005006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA005005	
FA005A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA005B07		
FA005B07	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 FA005A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".		
FA006001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.		
FA006004	Codice fiscale	CF					
FA006005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12				
FA006006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA006005	
FA006A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA006B07		
FA006B07	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 FA006A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli			
FA007001	Percentuale ulteriore detrazioni per famiglie con almeno 4 figli	PC		SI		Può essere presente solo se il numero dei righe del prospetto dei familiari a carico per i quali è indicato il valore "F" ovvero il valore "D" è uguale o superiore a 4.	SI	
FA008001	Numero figli residenti all'estero a carico del contribuente	N3		SI	Non può essere superiore al numero dei righe del prospetto dei familiari a carico per i quali è indicato il valore "F" ovvero il valore "D" nel campo relazione di parentela.		SI	
Quadro RA - Reddito dei terreni								
I controlli indicati nei campi del rigo RA1 si intendono validi anche per i righe da RA2 a RA8								
RA001001	Reddito dominicale	NP				I valori delle colonne da 1 a 8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche	SI	
RA001002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 3 e 4		Il Dato è obbligatorio.		SI	
RA001003	Reddito agrario	NP					SI	
RA001004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.		SI	
RA001005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.		SI	
RA001006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP						
RA001007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6					
RA001008	Continuazione	CB					SI	
RA001009	Reddito dominicale imponibile	NP					L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1.1 delle presenti specifiche tecniche	SI
RA001010	Reddito agrario imponibile	NP					L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1.2 delle presenti specifiche tecniche	SI
RA002001	Reddito dominicale	NP					SI	
RA002002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 3 e 4				SI	
RA002003	Reddito agrario	NP					SI	
RA002004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				SI	
RA002005	Percentuale di possesso	PC					SI	
RA002006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP						
RA002007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6					
RA002008	Continuazione	CB					SI	
RA002009	Reddito dominicale imponibile	NP					SI	
RA002010	Reddito agrario imponibile	NP					SI	
RA003001	Reddito dominicale	NP					SI	
RA003002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 3 e 4				SI	
RA003003	Reddito agrario	NP					SI	
RA003004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				SI	
RA003005	Percentuale di possesso	PC					SI	
RA003006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP						
RA003007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6					
RA003008	Continuazione	CB					SI	
RA003009	Reddito dominicale imponibile	NP					SI	
RA003010	Reddito agrario imponibile	NP					SI	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RA004001	Reddito dominicale	NP					
RA004002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9				
RA004003	Reddito agrario	NP					
RA004004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				
RA004005	Percentuale di possesso	PC					
RA004006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP					
RA004007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6				
RA004008	Continuazione	CB					
RA004009	Reddito dominicale imponible	NP					
RA004010	Reddito agrario imponible	NP					
RA005001	Reddito dominicale	NP					
RA005002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9				
RA005003	Reddito agrario	NP					
RA005004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				
RA005005	Percentuale di possesso	PC					
RA005006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP					
RA005007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6				
RA005008	Continuazione	CB					
RA005009	Reddito dominicale imponible	NP					
RA005010	Reddito agrario imponible	NP					
RA006001	Reddito dominicale	NP					
RA006002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9				
RA006003	Reddito agrario	NP					
RA006004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				
RA006005	Percentuale di possesso	PC					
RA006006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP					
RA006007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6				
RA006008	Continuazione	CB					
RA006009	Reddito dominicale imponible	NP					
RA006010	Reddito agrario imponible	NP					
RA007001	Reddito dominicale	NP					
RA007002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9				
RA007003	Reddito agrario	NP					
RA007004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				
RA007005	Percentuale di possesso	PC					
RA007006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP					
RA007007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6				
RA007008	Continuazione	CB					
RA007009	Reddito dominicale imponible	NP					
RA007010	Reddito agrario imponible	NP					
RA008001	Reddito dominicale	NP					
RA008002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9				
RA008003	Reddito agrario	NP					
RA008004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				
RA008005	Percentuale di possesso	PC					
RA008006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP					
RA008007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6				
RA008008	Continuazione	CB					
RA008009	Reddito dominicale imponible	NP					
RA008010	Reddito agrario imponible	NP					
RA011009	Totale reddito dominicale	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 9 dei righe da RA1 a RA8 di tutti moduli		SI
RA011010	Totale reddito agrario	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 10 dei righe da RA1 a RA8 di tutti moduli		SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Quadro RB - Reddito dei fabbricati I controlli indicati nei campi del rigo RB1 si intendono validi anche per i rigi da RB2 a RB8 Per i contribuenti non residenti si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.30 delle presenti specifiche tecniche.							
RB001001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP				I valori delle colonne da 1 a 7 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2 delle presenti specifiche tecniche	SI
RB001002	Utilizzo	N2	1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 4, 5, 9, 10, 11, 12 e 13		Il Dato è obbligatorio.		SI
RB001003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il Dato è obbligatorio.		SI
RB001004	Percentuale di possesso	PC			Il Dato è obbligatorio.		SI
RB001005	Canone di locazione	NP					SI
RB001006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6.				SI
RB001007	Continuazione	CB					SI
RB001008	Imponibile	NP				L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2 delle presenti specifiche tecniche	SI
RB001009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2009		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.		SI
RB001010	ICI dovuta per il 2009	NP			Il dato non è obbligatorio e può essere presente solo se il rigo risulta compilato. La non obbligatorietà del dato è connessa all'esigenza di tenere conto dei casi nei quali non è dovuta ICI. Pertanto, in tutti i casi in cui risulta dovuta l'ICI, il contribuente deve sempre compilare la colonna 10 esponendo l'importo dell'ICI dovuta per il 2008. Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più rigi (casella continuazione barrata) è necessario che l'importo dell'ICI dovuta per il 2008 sia riportato solo sul primo dei rigi relativi al fabbricato. Il non verificarsi di tale condizione non consente la trasmissione telematica della dichiarazione.		SI
RB002001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP					SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RB002002	Utilizzo	N2	1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 4, 5, 9, 10, 11, 12 e 13				SI
RB002003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				SI
RB002004	Percentuale di possesso	PC					SI
RB002005	Canone di locazione	NP					SI
RB002006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6.				
RB002007	Continuazione	CB					SI
RB002008	Imponibile	NP					SI
RB002009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2009				SI
RB002010	ICI dovuta per il 2009	NP					SI
RB003001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP					SI
RB003002	Utilizzo	N2	1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 4, 5, 9, 10, 11, 12 e 13				SI
RB003003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				SI
RB003004	Percentuale di possesso	PC					SI
RB003005	Canone di locazione	NP					SI
RB003006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6.				
RB003007	Continuazione	CB					SI
RB003008	Imponibile	NP					SI
RB003009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2009				SI
RB003010	ICI dovuta per il 2009	NP					SI
RB004001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP					
RB004002	Utilizzo	N2	1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 4, 5, 9, 10, 11, 12 e 13				
RB004003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				
RB004004	Percentuale di possesso	PC					
RB004005	Canone di locazione	NP					
RB004006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6.				
RB004007	Continuazione	CB					
RB004008	Imponibile	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RB004009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2009				
RB004010	ICI dovuta per il 2009	NP					
RB005001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP					
RB005002	Utilizzo	N2	1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 4, 5, 9, 10, 11, 12 e 13				
RB005003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				
RB005004	Percentuale di possesso	PC					
RB005005	Canone di locazione	NP					
RB005006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6.				
RB005007	Continuazione	CB					
RB005008	Imponibile	NP					
RB005009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2009				
RB005010	ICI dovuta per il 2009	NP					
RB006001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP					
RB006002	Utilizzo	N2	1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 4, 5, 9, 10, 11, 12 e 13				
RB006003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				
RB006004	Percentuale di possesso	PC					
RB006005	Canone di locazione	NP					
RB006006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6.				
RB006007	Continuazione	CB					
RB006008	Imponibile	NP					
RB006009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2009				
RB006010	ICI dovuta per il 2009	NP					
RB007001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP					
RB007002	Utilizzo	N2	1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 4, 5, 9, 10, 11, 12 e 13				
RB007003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				
RB007004	Percentuale di possesso	PC					
RB007005	Canone di locazione	NP					
RB007006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6.				
RB007007	Continuazione	CB					
RB007008	Imponibile	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RB007009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2009				
RB007010	ICI dovuta per il 2009	NP					
RB008001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP					
RB008002	Utilizzo	N2	1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 4, 5, 9, 10, 11, 12 e 13				
RB008003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				
RB008004	Percentuale di possesso	PC					
RB008005	Canone di locazione	NP					
RB008006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6.				
RB008007	Continuazione	CB					
RB008008	Imponibile	NP					
RB008009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2009				
RB008010	ICI dovuta per il 2009	NP					
RB011008	Totale redditi di fabbricati	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 8 dei righe da RB1 a RB8 di tutti moduli		SI
<p>Quadro RB - Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione I controlli indicati nei campi del rigo RB12 si intendono validi anche per i righe RB13 e RB14 I valori delle colonne da 1 a 6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2 delle presenti specifiche tecniche</p>							
RB012001	N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 8			Obbligatorio se presente un dato nel rigo	
RB012002	Mod.N.	NP				Obbligatorio se presente un dato nel rigo	
RB012003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT				Obbligatorio se presente un dato nel rigo	
RB012004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN				Obbligatorio se presente un dato nel rigo	
RB012005	Estremi di registrazione del contratto di locazione - ufficio	AN				Obbligatorio se presente un dato nel rigo	
RB012006	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I.	DA				Non può essere superiore a 2010.	
RB013001	N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 8			Obbligatorio se presente un dato nel rigo	
RB013002	Mod.N.	NP				Obbligatorio se presente un dato nel rigo	
RB013003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT				Obbligatorio se presente un dato nel rigo	
RB013004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN				Obbligatorio se presente un dato nel rigo	
RB013005	Estremi di registrazione del contratto di locazione - ufficio	AN				Obbligatorio se presente un dato nel rigo	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RB013006	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I.	DA				Non può essere superiore a 2010.	
RB014001	N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 8			Obbligatorio se presente un dato nel rigo	
RB014002	Mod.N.	NP				Obbligatorio se presente un dato nel rigo	
RB014003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT				Obbligatorio se presente un dato nel rigo	
RB014004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN				Obbligatorio se presente un dato nel rigo	
RB014005	Estremi di registrazione del contratto di locazione - ufficio	AN				Obbligatorio se presente un dato nel rigo	
RB014006	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I.	DA				Non può essere superiore a 2010.	
Quadro RC - Redditi di lavoro dipendente e assimilati							
Sez. I - Lavoro dipendente e assimilati							
RC001001	Tipologia di reddito	N1	Vale 1 , 2 o 3 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori:1 e 2			Il dato è obbligatorio se è presente l'importo di colonna 3 del rigo.	SI
RC001002	Casella Indeterminato/Determinato	N1	Vale 1 o 2			Il dato è obbligatorio se la colonna 1 assume i valori 2 o 3. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione .	SI
RC001003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP					SI
RC002001	Tipologia di reddito	N1	Vale 1 , 2 o 3 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori:1 e 2			Il dato è obbligatorio se è presente l'importo di colonna 3 del rigo	SI
RC002002	Casella Indeterminato/Determinato	N1	Vale 1 o 2			Il dato è obbligatorio se la colonna 1 assume i valori 2 o 3. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione .	SI
RC002003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP					SI
RC003001	Tipologia di reddito	N1	Vale 1 , 2 o 3			Il dato è obbligatorio se è presente l'importo di colonna 3 del rigo	
RC003002	Casella Indeterminato/Determinato	N1	Vale 1 o 2			Il dato è obbligatorio se la colonna 1 assume i valori 2 o 3. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione .	
RC003003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP					
PREMI DI PRODUTTIVITA'							
RC004001	Premi già assoggettati a tassazione ordinaria	NP		SI			SI
RC004002	Premi già assoggettati ad imposta sostitutiva	NP		SI			SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RC004003	Imposta sostitutiva	NP		SI		Se il modello non è un mod. UPF correttivo o integrativo (una delle caselle 21, 22, 23 del record B impostate) Il campo può essere presente solo se è compilato il campo di colonna 2	SI
RC004004	Opzione o rettifica tassazione Ordinaria	CB		SI	E' alternativa alla casella di colonna 5. Se il rigo è compilato, il dato è obbligatorio se non è compilata la casella di colonna 5.		SI
RC004005	Opzione o rettifica Imposta sostitutiva	CB		SI	E' alternativa alla casella di colonna 4. Se il rigo è compilato, il dato è obbligatorio se non è compilata la casella di colonna 4.		SI
RC004006	Premi assoggettati ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria	NP		SI		I campi devono risultare conformi alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.39 " Istruzioni relative al rigo RC4 (Premi di produttività) " delle presenti specifiche tecniche	SI
RC004007	Premi assoggettati a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva	NP		SI			SI
RC004008	Imposta sostitutiva a debito	NP		SI			SI
RC004009	Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata	NP		SI			SI
RC005001	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	
RC005002	Somma dei redditi	NP		SI	Uguale alla somma (RC001003 + RC002003 + RC003003 + RC004006 - RC004007) di tutti i moduli		SI
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.	Può essere presente solo se nei righi da RC1 a RC3 è presente almeno un reddito per il quale la relativa casella di colonna 1 non è impostata con il codice "1" (reddito di lavoro dipendente)	SI
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.	Può essere presente solo se nei righi da RC1 a RC3 è presente almeno un reddito per il quale la relativa casella di colonna 1 è impostata con il codice "1" (reddito di pensione)	SI
Sez. II - Redditi assimilati per i quali non spettano le detrazioni							
RC007001	Casella assegni periodici percepiti dal coniuge	CB				Può essere barrata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo	SI
RC007002	Reddito assimilato al lavoro dipendente	NP					SI
RC008001	Casella assegni periodici percepiti dal coniuge	CB				Può essere barrata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo	
RC008002	Reddito assimilato al lavoro dipendente	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RC009001	Somma dei redditi assimilati al lavoro dipendente	NP		SI	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 subite	NP		SI		Può essere presente solo se RC005002 + RC009001 è maggiore di zero. Non può essere inferiore all'importo indicato nel campo RC004009 del quadro RC	SI
RC011001	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005002 + RC009001 è maggiore di zero	SI
RC012001	Acconto Addizionale comunale all'Irpef 2009 trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005002 + RC009001 è maggiore di zero	SI
RC013001	Saldo addizionale comunale all'Irpef 2009 trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005002 + RC009001 è maggiore di zero	SI
RC014001	Acconto Addizionale comunale all'Irpef 2010 trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005002 + RC009001 è maggiore di zero	SI
Sez. IV - Trattenute su redditi derivanti da lavori socialmente utili in regime agevolato							
RC015001	Ritenute per lavori socialmente utili trattenute dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005001 è maggiore di zero	
RC016001	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005001 è maggiore di zero	
RC017001	Detrazione riconosciuta al personale del comparto sicurezza	NP	Non può essere superiore a 134	SI		Se presente deve essere indicato almeno un reddito nella sezione I del quadro RC (righe da RC1 a RC3) per il quale la relativa casella "Tipologia reddito" assume un valore diverso da "1".	SI
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	Credito per fondi comuni di cui ai quadri RF, RG o RH	NP		SI		Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: RF052002 + RG035002 + RH020001 + RL004003	
RN001002	Perdite compensabili con credito per fondi comuni	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato uno dei seguenti quadri: RE, RG e RH. Non può essere superiore all'importo della colonna 1 (Credito per fondi comuni).	Il dato deve essere conforme alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.37 delle presenti specifiche tecniche.	
RN001003	Reddito minimo	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RF042003 + RG024003 + RH007001		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RN001004	Reddito complessivo	NU		SI	<p>Se non è compilata la col. 3 del rigo RN1 (Reddito minimo) è uguale all'importo S = (RA011009 + RA011010 + RB011008 + RC005002 + RC009001 + RE025001 + RF051001 + RG034001 + RH017001 + RH018001 + RH014002 + RT025001 + RT032001 + RT038001 + RL003002 + RL004002 + RL019001 + RL022002 + RL030001 + RD017001 + RM015001) - RG026001 - RH014001.</p> <p>se (S - RN002001 - RC005001) è maggiore di 9.296; altrimenti è uguale a (S - RC005001)</p> <p>Se è compilata la col. 3 del rigo RN1 (Reddito minimo) l'importo non può essere inferiore all'importo di col. 3 e per la determinazione si rimanda alle istruzioni fornite nel paragrafo 3.37 delle presenti specifiche tecniche.</p>		SI
RN002001	Deduzione per abitazione principale	NP		SI	<p>Non superiore a RB011001.</p> <p>Determinare l'importo massimo della deduzione spettante, come somma dei seguenti importi calcolati per ogni rigo del quadro RB nel quale è presente il codice 1 o 5 o 6 nella colonna 2 (utilizzo): colonna 1 X (colonna 3 / 365) X (colonna 4 / 100);</p> <p>Il rigo RN02 non può essere superiore all'importo della deduzione massima spettante come sopra determinata.</p> <p>E' ammessa una tolleranza di un euro per ogni rigo considerato.</p>	<p>L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2.4 delle presenti specifiche tecniche.</p> <p>Per i contribuenti non residenti si rimanda, inoltre, alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.30 delle presenti specifiche tecniche.</p>	SI
RN003001	Oneri deducibili	NP		SI	Uguale a RP034001	In presenza dei rigi da RP29 a RP33 compilati (Previdenza compenentare) vedere le istruzioni contenute nel paragrafo 3.33 delle presenti specifiche tecniche.	SI
RN004001	Reddito imponibile	NP		SI	<p>Uguale a: RN001001 - RN001002 + RN001004 - RN002001 - RN003001</p> <p>se il risultato è negativo deve essere uguale a zero.</p>		SI
RN005001	Imposta lorda	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3 delle presenti specifiche tecniche.	SI
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 3.4 delle presenti specifiche tecniche.	SI
RN007001	Detrazione per figli a carico	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato uno dei rigi da 2 a 6 del prospetto dei familiari a carico.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.5 delle presenti specifiche tecniche.	SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RN008001	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 3.6 delle presenti specifiche tecniche.	SI
RN009001	Detrazione per familiari a carico	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato uno dei rigi da 2 a 6 del prospetto dei familiari a carico.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.7 delle presenti specifiche tecniche.	SI
RN010001	Detrazione per redditi di lavoro dipendente	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato uno dei rigi da RC1 a RC3	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.8, 3.9, 3.11 e 3.14 delle presenti specifiche tecniche.	SI
RN011001	Detrazione per redditi di pensione	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato uno dei rigi da RC1 a RC3	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.8, 3.10, 3.11 e 3.14 delle presenti specifiche tecniche.	SI
RN012001	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.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.8, 3.12, 3.13, 3.11 e 3.14 delle presenti specifiche tecniche.	SI
RN012002	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	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.8, 3.12, 3.13, 3.11 e 3.14 delle presenti specifiche tecniche.	SI
RN013001	Totale detrazioni per carichi di famiglia	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi delle detraz. dei rigi da RN6 a RN12		SI
RN014001	Detrazioni canoni locazione: Totale	NP		SI	Deve essere uguale alla somma delle colonne 2 e 3	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.17	
RN014002	Detrazioni canoni locazione: Credito residuo	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.18.1	
RN014003	Detrazioni canoni locazione:	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.18.1	
RN015001	Detrazioni per gli oneri di cui alla sez. I del quadro RP (19% dell'importo di rigo RP22)	NP		SI	Uguale al 19% di RP022004		SI
RN016001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. III del quadro RP (41% dell'importo di rigo RP38)	NP		SI	Uguale al 41% di RP038001		SI
RN017001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. III del quadro RP (36% dell'importo di rigo RP42)	NP		SI	Uguale al 36% di RP042001		SI
RN018001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. IV del quadro RP	NP		SI	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.15 delle presenti specifiche tecniche.		SI
RN019001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. V del quadro RP	NP		SI	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.16 delle presenti specifiche tecniche.		SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RN020001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. VII del quadro RP	NP		SI	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.19 delle presenti specifiche tecniche.		SI
RN021001	Detrazione riconosciuta al personale del comparto sicurezza, difesa e soccorso	NP		SI	Deve essere uguale all'importo del campo RC017001		SI
RN022001	Totale detrazioni d'imposta	NP		SI	E' uguale alla somma dei seguenti campi: RN013001 + RN014003 + RN015001 + RN016001 + RN017001 + RN018001 + RN019001 + RN020001 + RN021001 .		SI
RN023001	Detrazioni spese sanitarie per determinate patologie	NP		SI		Se RP022001 non è impostato il campo deve essere uguale a: 0,19 * RP001001; Se RP022001 è impostato il campo deve essere uguale a zero	
RN024001	Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo": CR007001 + CR007002 - CR007003 - CM012001 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero.		
RN025001	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo": CR009001 + CR009002 - CR009003 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN024001 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.		
RN026001	Totale altre detrazioni e credito d'imposta	NP		SI	E' uguale a RN023001 + RN024001 + RN025001		
RN027001	Imposta netta	NP		SI	E' uguale a RN005001 - RN022001 - RN026001 Se il risultato è negativo, impostare a zero.		SI
RN028001	Credito d'imposta per altri immobile - Sisma Abruzzo	NP		SI		Deve essere uguale al minore dei due seguenti importi: - RN027001 - somma dei CR011005 di tutti i moduli compilati. Non può essere superiore a 16.000. E' ammessa una tolleranza di un euro per ogni rigo CR11 compilato.	
RN029001	Credito d'imposta per abitazione principale- Sisma Abruzzo	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.45 " Credito d'imposta abitazione principale Sisma Abruzzo rigo RN29 e RN44 col. 4" delle presenti specifiche tecniche.	
RN030001	Crediti residui per detrazioni incapienti: ulteriori detrazioni per figli	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.36 delle presenti specifiche tecniche.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RN030002	Crediti residui per detrazioni incapienti	NP		SI	Se il modello è Unico PF ordinario (campo10 record B = 0) deve essere uguale a RN030001 + RN014002.	Se il modello è Unico PF MINI (campo10 record B = 1), il campo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.36 delle presenti specifiche tecniche.	SI
RN031001	Crediti di imposta totali per i redditi prodotti all'estero - di cui derivanti da imposte figurative	NP		SI	Non superiore a RN031002		
RN031002	Crediti di imposta totali per i redditi prodotti all'estero	NP		SI	Se presente uno dei righe da CR1 a CR4 del quadro CR: -l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei righe da CR1 a CR4 di tutti i moduli + RF052003 + RG035003 + RH021001 + RL004004 - CM012002. - se compilato il quadro CE: l'importo non può essere superiore al rigo CE26 + RF052003 + RG035003 + RH021001 + RL004004 - CM012002	Se presente uno dei righe da CR5 a CR6 del quadro CR: -l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (Credito da utilizzare nella presente dichiarazione) dei righe da CR5 a CR6 di tutti i moduli + RF052003 + RG035003 + RH021001 + RL004004 - CM012002. - se compilato il quadro CE: l'importo non può essere superiore al rigo CE26 + RF052003 + RG035003 + RH021001 + RL004004 - CM012002	
RN032001	Crediti di imposta - crediti d'imposta ordinari per fondi comuni	NP		SI	L'importo della colonna 1 non può essere superiore a RN001001 - CM012003		
RN032002	Crediti di imposta - altri crediti d'imposta	NP		SI		Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: CR008001 + RH020002 + RF052004 + RG035004 + (per tutti i moduli compilati) RS021011 + RS021012 + RS022011 + RS022012 + RL004007 - CM012004	
RN033001	Ritenute totali - di cui sospese	NP		SI	Non superiore a RN033004;		
RN033002	Ritenute totali - di cui altre ritenute subite	NP				Può essere presente solo se risulta compilato almeno uno dei seguenti quadri: RA, RD, RH ovvero la col. 5 dei righe RS6 e/o RS7.	
RN033003	di cui ritenute art. 5 non utilizzate	NP		SI	Non superiore a RN033004; Il campo non può essere presente se RN042001 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) + RF052005+ RG035005	
RN033004	Ritenute totali	NP		SI		Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RC010001+ RC015001 + RE026001 + RF052006 + RG035006 + RH019001 + RT043001 + RL003003 + RL004005 + RL020001 + RL023002 + RL031001 + RD018001 + RM015002 + RN033002	SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RN034001	Differenza	NU		SI	E' uguale a: RN027001 - RN028001 - RN029001 - RN030002 - RN031002 - RN032001 - RN032002 + RN033003 - RN033004		SI
RN035001	Crediti di imposta per le imprese e i lavoratori autonomi	NP		SI	E' uguale a RU026004 + RU026005 + di tutti i moduli (RU053001 + RU053002 + RU053003 + RU053004 + RU053005 + RU054001 + RU054002 + RU054003 + RU054004 + RU054005 + RU064004 + RU064005) + RU083001 + RU093001 + RU093002 + RU093003 + RU094001 + RU094002 + RU094003 + RU111004 + RU111005 con il risultato che non può essere superiore a RN031001 (se RN031001 è positivo); se RN031001 è < 0, il campo deve essere uguale a zero; non può essere presente se assente il quadro RU		
RN036001	Eccedenze di imposta risultanti dalle precedenti dichiarazioni - di cui credito ICI 730 2009	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di colonna 2		SI
RN036002	Eccedenze di imposta risultanti dalle precedenti dichiarazioni	NP		SI		Non può essere inferiore al risultato della seguente operazione: RL004006 + RF052007 + RG035007 + RH023001 + RN036001	SI
RN037001	Eccedenze di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP		SI			SI
RN038001	Acconti versati - di cui sospesi	NP		SI	Non superiore a RN038005 ;		
RN038002	di cui recupero imposta sostitutiva	NP		SI			
RN038003	Acconti versati - di cui ceduti	NP		SI	Non superiore a RN038005 ;	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	eccedenza di versamento compensato in F24	NP		SI			SI
RN038005	Acconti versati	NP		SI		Non può essere inferiore al risultato della seguente operazione: RL004008 + RF052008 + RG035008 + RH024001	SI
RN039001	Restituzione Bonus - Bonus incapienti	NP		SI			SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RN039002	Restituzione Bonus - Bonus straordinario per famiglie	NP		SI			SI
RN040001	Importi rimborsati dal sostituto per detrazioni incapienti: Ulteriori detrazioni figli	NP		SI			SI
RN040002	Importi rimborsati dal sostituto per detrazioni incapienti: Detrazioni canoni locazione	NP		SI			
RN041001	Irpef da trattenere o rimborsare risultante dal Mod. 730-2010 - Trattenuto dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RN041002 e RN041003 . Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.		
RN041002	Irpef da trattenere o rimborsare risultante dal Mod. 730-2010 - Credito compensato con Mod F24 per i versamenti ICI	NP		SI	Campo alternativo a RN041001 . Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.		
RN041003	Irpef da trattenere o rimborsare risultante dal Mod. 730-2010 - Rimborsato dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RN041001 . Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.		
RN042001	Imposta a debito	NP		SI	Devono risultare conformi alle istruzioni fornite nel paragrafo 3.38 "Istruzioni relative alla determinazione dei rigi RN42 e RN43 "		SI
RN043001	Imposta a credito	NP		SI			SI
RN044001	Residuo RN23	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN023001		
RN044002	Residuo RN24	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN024001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.18.2 delle presenti specifiche tecniche.	
RN044003	Residuo RN25	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN025001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.18.3 delle presenti specifiche tecniche.	
RN044004	Residuo RN29	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN029001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.45 "Credito d'imposta abitazione principale Sisma Abruzzo rigo RN29 e RN44 col. 4" delle presenti specifiche tecniche.	
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			SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RP002001	Spese sanitarie per familiari non a carico	NP		SI	L'importo non può essere superiore a 6.197.		
RP003001	Spese sanitarie per portatori di handicap	NP		SI			SI
RP004001	Numero rata delle spese per i veicoli adattati per i portatori di handicap	NP	Vale da 1 a 4				
RP004002	Spese per i veicoli adattati per i portatori di handicap	NP					SI
RP005001	Numero rata delle spese per l'acquisto dei cani guida	NP	Vale da 1 a 4	SI			
RP005002	Spese per per l'acquisto dei cani guida	NP		SI			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. E' obbligatorio se compilata la colonna 2.		
RP006002	Totale spese sanitarie per le quali è stata richiesta la rateizzazione nella precedente dichiarazione - Importo	NP			Non possono essere compilati più di tre moduli.	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.		SI
RP008001	Interessi per mutui ipotecari per acquisto altri immobili	NP		SI	Se RP007001 è maggiore o uguale a 2.066 tale campo non deve essere impostato. Se RP007001 è minore di 2.066 tale campo non deve essere superiore al risultato di tale operazione: 2.066 - RP007001.		SI
RP009001	Interessi per mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio	NP		SI	L'importo non può essere superiore a 2.582 .		SI
RP010001	Interessi per mutui ipotecari per la costruzione dell'abitazione principale	NP		SI	L'importo non può essere superiore a 2.582.		SI
RP011001	Interessi per prestiti o mutui agrari	NP		SI		Non può essere superiore ai RA011009 + RA011010 + la somma degli importi positivi di col. 4 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è barrata la casella di colonna 6.	SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RP012001	Assicurazioni sulla vita, contro gli infortuni e contributi volontari	NP		SI	L'importo non puo' essere superiore a 1.291.		SI
RP013001	Spese di istruzione	NP		SI			SI
RP014001	Spese funebri	NP		SI			SI
RP015001	Spese per addetti all'assistenza personale	NP		SI	L'importo non puo' essere superiore a 2100. L'importo non può essere presente se l'importo rigo RN1 col. 4 è superiore ad euro 40.000.		SI
RP016001	Spese per attività sportive per ragazzi	NP		SI			SI
RP017001	Spese per intermediari immobiliari	NP		SI	L'importo non puo' essere superiore a 1000.		SI
RP018001	Spese per canoni di locazioni sostenute da studenti fuori sede	NP			L'importo indicato nel rigo non puo' essere superiore a 2633.		SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RP019001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 19 a 36				SI
RP019002	Altri oneri - Importo	NP			<p>Se il campo RP019001 è impostato a "19", l'importo non può essere inferiore a 52 e superiore a 103.291 .</p> <p>Se il campo RP019001 è impostato a "20", l'importo non può essere superiore a 2.066,</p> <p>Se il campo RP019001 è impostato a "21", l'importo non può essere superiore 1.500 .</p> <p>Se il campo RP019001 è impostato a "22", l'importo non può essere superiore a 1.291 .</p> <p>Se il campo RP019001 è impostato a "23", l'importo non può essere superiore a 2.066.</p> <p>Se il campo RP019001 è impostato a "24" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP019001 è impostato a "27" l'importo non può essere superiore al 2% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP019001 è impostato a "28" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP019001 è impostato a "29", l'importo non può essere superiore a 387.</p> <p>Se il campo RP019001 è impostato a "32", l'importo non può essere superiore a 500. Se il campo RP019001 è impostato a "33", l'importo non può essere superiore a 250.</p>		SI
RP020001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 19 a 36				SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RP020002	Altri oneri - Importo	NP			<p>Se il campo RP020001 è impostato a "19", l'importo non può essere inferiore a 52 e superiore a 103.291 .</p> <p>Se il campo RP020001 è impostato a "20", l'importo non può essere superiore a 2.066,</p> <p>Se il campo RP020001 è impostato a "21", l'importo non può essere superiore a 1.500 .</p> <p>Se il campo RP020001 è impostato a "22", l'importo non può essere superiore a 1.291 .</p> <p>Se il campo RP020001 è impostato a "23", l'importo non può essere superiore a 2.066.</p> <p>Se il campo RP020001 è impostato a "24" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP020001 è impostato a "27" l'importo non può essere superiore al 2% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP020001 è impostato a "28" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP020001 è impostato a "29", l'importo non può essere superiore a 387.</p> <p>Se il campo RP020001 è impostato a "32", l'importo non può essere superiore a 500. Se il campo RP020001 è impostato a "33", l'importo non può essere superiore a 250.</p>		SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RP021001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 19 a 36				SI
RP021002	Altri oneri - Importo	NP			<p>Se il campo RP021001 è impostato a "19", l'importo non può essere inferiore a 52 e superiore a 103.291 .</p> <p>Se il campo RP021001 è impostato a "20", l'importo non può essere superiore a 2.066, Se il campo RP021001 è impostato a "21", l'importo non può essere superiore a 1.500 .</p> <p>Se il campo RP021001 è impostato a "22", l'importo non può essere superiore a 1.291 .</p> <p>Se il campo RP021001 è impostato a "23", l'importo non può essere superiore a 2.066.</p> <p>Se il campo RP021001 è impostato a "24" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP021001 è impostato a "27" l'importo non può essere superiore al 2% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP021001 è impostato a "28" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP021001 è impostato a "29", l'importo non può essere superiore a 387.</p> <p>Se il campo RP021001 è impostato a "32", l'importo non può essere superiore a 500.</p> <p>Se il campo RP021001 è impostato a "33", l'importo non può essere superiore a 250.</p>		SI
RP022001	Casella rateizzazione	CB		SI		Può essere impostata solo se la somma dei campi: RP001001 + RP001002 + RP002001 + RP003001 non è inferiore a 15.364.	
RP022002	importo rata o importo somma RP1 col. 2, RP2 e RP3	NP		SI		Se RP022001 non è impostato, il campo deve essere uguale a: RP001002 + RP002001 + RP003001; altrimenti deve essere uguale a (RP001001 + RP001002 + RP002001 + RP003001) / 4	
RP022003	Somma importi dal rigo RP4 a RP21	NP		SI		E' uguale a: RP004002 + RP005002 + RP006002 + RP007001 + RP008001 + RP009001+ RP010001 + RP011001 + RP012001 + RP013001 + RP014001 + RP015001 + RP016001 + RP017001 + RP018001 + RP019001 + RP020001 + RP021001 + (per tutti i moduli nei quali sono presenti) RP019002 + RP020002 + RP021002	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RP022004	Somma importi colonna 2 e colonna 3	NP		SI	Se il modello è Unico PF ordinario (campo 10 del record B uguale ad "0"), il campo deve essere uguale a RP022002 + RP022003	Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B uguale ad 1), il campo deve essere uguale a: RP001002 + RP003001 + RP004002 + RP005002 + RP007001 + RP008001 + RP009001 + RP010001 + RP011001 + RP012001 + RP013001 + RP014001 + RP015001 + RP016001 + RP017001 + RP018001 + RP019001 + RP020001 + RP021001 + (per tutti i moduli nei quali sono presenti) RP019002 + RP020002 + RP021002	SI
Sez. II - Oneri deducibili dal reddito complessivo							
RP023001	Contributi previdenziali ed assistenziali	NP		SI			SI
RP024001	Codice fiscale del coniuge	CF				Il dato è obbligatorio se risulta compilato il campo RP024002	SI
RP024002	Assegno periodico corrisposto al coniuge, esclusa la quota di mantenimento dei figli	NP					SI
RP025001	Contributi per addetti ai servizi domestici e familiari	NP		SI	L'importo non può essere superiore a 1.549.		SI
RP026001	Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose	NP		SI	L'importo non può essere superiore a 7.231		SI
RP027001	Spese mediche e di assistenza specifica dei portatori di handicap	NP		SI			SI
RP028001	Altri oneri deducibili - Casella	NP	Vale 1, 2, 3, 4 o 5.			Il dato è obbligatorio se risulta compilato il campo RP028002	SI
RP028002	Altri oneri deducibili - Importo	NP			Se il campo RP028001 è impostato a "1", l'importo non può essere superiore a 3.615. Se il campo RP028001 è impostato a "2" l'importo non può essere superiore al 2% del campo RN001004. E' ammessa una tolleranza di euro 1. Se il campo RP028001 è impostato a "3" l'importo non può essere superiore al minore dei due seguenti importi: a) 10% del campo RN001004; b) euro 70.000. E' ammessa una tolleranza di euro 1.		SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
PREVIDENZA COMPLEMENTARE							
RP029001	Deduzione ordinaria - Esclusi dal sostituto	NP		SI		Gli importi devono essere conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.33 delle presenti specifiche tecniche	
RP029002	Deduzione ordinaria - Non esclusi dal sostituto	NP		SI			
RP030001	Lavoratori di prima occupazione - Esclusi dal sostituto	NP		SI			
RP030002	Lavoratori di prima occupazione - Non esclusi dal sostituto	NP		SI			
RP031001	Fondi in squilibrio finanziario - Esclusi dal sostituto	NP		SI			
RP031002	Fondi in squilibrio finanziario - Non esclusi dal sostituto	NP		SI			
RP032001	Familiari a carico - Esclusi dal sostituto	NP		SI			
RP032002	Familiari a carico - Non esclusi dal sostituto	NP		SI			
RP033001	Fondo pensione negoziale dipendenti pubblici - Esclusi dal sostituto	NP		SI			
RP033002	Fondo pensione negoziale dipendenti pubblici - Quota TFR	NP		SI			
RP033003	Fondo pensione negoziale dipendenti pubblici - Non esclusi dal sostituto	NP		SI			
RP034001	Totale oneri deducibili	NP		SI	Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a: RP023001 + RP024002 + RP025001 + RP026001 + RP027001 + (per tutti i moduli nel quale è presente) RP028002 + RP029002 + RP030002 + RP031002 + RP032002 + RP033003		SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Sez. III - Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio per le quali spetta la detrazione del 41% I controlli indicati nei campi del rigo RP35 si intendono validi anche per i rigi RP36 e RP37							
RP035001	Anno	DA	Vale 2006		Dato obbligatorio	I valori delle colonne da 1 a 7 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20 delle presenti specifiche tecniche.	SI
RP035002	Codice fiscale	CF					SI
RP035003	Casella "vedere istruzioni"	N1	Vale 1, 4.				SI
RP035004	Codice	N1	Vale 1, 2, 3 o 4				SI
RP035005	Anno	DA	Vale 2007, 2008 o 2009				SI
RP035006	Rideterminazione	NP	Può assumere i valori 5 o 10				SI
RP035A07	Numero rate - 3	NP	Vale 1, 2 o 3		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP035B07 e RP035C07.		SI
RP035B07	Numero rate - 5	NP	Vale 1, 2, 3 o 4.		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP035A07 e RP035C07.		SI
RP035C07	Numero rate - 10	NP	Vale 4.		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP035A07 e RP035B07.	SI	
RP035008	Importo rata	NP			determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP035A07 = 5 se compilato RP035B07 = 10 se compilato RP035C07 L'importo non può essere superiore a 48.000 / rateizzazione.	SI	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RP036001	Anno	DA	Vale 2006		Dato obbligatorio	I valori delle colonne da 1 a 7 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20 delle presenti specifiche tecniche.	SI
RP036002	Codice fiscale	CF					SI
RP036003	Casella "vedere istruzioni"	N1	Vale 1, 4.				SI
RP036004	Codice	N1	Vale 1, 2, 3 o 4				SI
RP036005	Anno	DA	Vale 2007, 2008 o 2009				SI
RP036006	Rideterminazione	NP	Può assumere i valori 5 o 10				SI
RP036A07	Numero rate - 3	NP	Vale 1, 2 o 3		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP036B07 e RP036C07.		SI
RP036B07	Numero rate - 5	NP	Vale 1, 2, 3 o 4.		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP036A07 e RP036C07.	SI	
RP036C07	Numero rate - 10	NP	Vale 4.		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP036A07 e RP036B07.	SI	
RP036008	Importo rata	NP			determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP036A07 = 5 se compilato RP036B07 = 10 se compilato RP036C07 L'importo non può essere superiore a 48.000 / rateizzazione.	SI	
RP037001	Anno	DA	Vale 2006		Dato obbligatorio		
RP037002	Codice fiscale	CF					
RP037003	Casella "vedere istruzioni"	N1	Vale 1, 4.				
RP037004	Codice	N1	Vale 1, 2, 3 o 4				
RP037005	Anno	DA	Vale 2007, 2008 o 2009				
RP037006	Rideterminazione	NP	Può assumere i valori 5 o 10				
RP037A07	Numero rate - 3	NP	Vale 1, 2 o 3		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP037B07 e RP037C07.		
RP037B07	Numero rate - 5	NP	Vale 1, 2, 3 o 4.		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP037A07 e RP037C07.		
RP037C07	Numero rate - 10	NP	Vale 4.		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP037A07 e RP037B07.		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RP037008	Importo rata	NP			determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP037A07 = 5 se compilato RP037B07 = 10 se compilato RP037C07 L'importo non può essere superiore a 48.000 / rateizzazione.		
RP038001	Totale oneri sul quale determinare la detrazione del 41%	NP		SI	Uguale a RP035008+ RP036008 + RP037008 di tutti i moduli		SI
Sez. III - Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio per le quali spetta la detrazione del 36% I controlli indicati nei campi del rigo RP39 si intendono validi anche per i rigi RP40 e RP41							
RP039001	Anno	DA	Vale 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 o 2009		Dato obbligatorio	I valori delle colonne da 1 a 7 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20 delle presenti specifiche tecniche.	SI
RP039002	Codice fiscale	CF					SI
RP039003	Casella "vedere istruzioni"	N1	Vale 1, 2, 3 o 4. Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 2 o 4				SI
RP039004	Casella "codice"	N1	Vale 1, 2, 3 o 4				SI
RP039005	Casella "Anno"	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 o 2009 .				SI
RP039006	Rideterminazione	NP	Vale 5 o 10				SI
RP039A07	Numero rate - 3	NP	Vale 1, 2 o 3		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP039B07 e RP039C07.		SI
RP039B07	Numero rate - 5	NP	Vale 1, 2, 3, 4 o 5.		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP039A07 e RP039C07.		SI
RP039C07	Numero rate - 10	NP	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP039A07 e RP039B07.	SI	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RP039008	Importo rata	NP			<p>determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP039A07 = 5 se compilato RP039B07 = 10 se compilato RP039C07</p> <p>L'importo non può essere superiore : - 100.000 / rateizzazione</p>	<p>determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP039A07 = 5 se compilato RP039B07 = 10 se compilato RP039C07</p> <p>L'importo non può essere superiore : - a euro 77.469 / rateizzazione, se l'anno è inferiore o uguale al 2002; - a euro 77.469 / rateizzazione, se l'anno è il 2003 e la relativa casella di colonna 3 è impostata con il codice "2"; - a euro 100.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2003 o il 2004 o il 2005 o il 2006 e nella casella di colonna 3 è stato riportato il codice "3" (boschi). - a euro 48.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2003 o il 2004 o il 2005 o il 2006 e la relativa casella di colonna 3 non è impostata oppure è impostata con i codici "1" o "4"; - a euro 48.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2007 o il 2008 o il 2009;</p>	SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RP040001	Anno	DA	Vale 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 o 2009		Dato obbligatorio	I valori delle colonne da 1 a 7 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20 delle presenti specifiche tecniche.	SI
RP040002	Codice fiscale	CF					SI
RP040003	Casella "vedere istruzioni"	N1	Vale 1, 2, 3 o 4. Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 2 o 4				SI
RP040004	Casella "codice"	N1	Vale 1, 2, 3 o 4				SI
RP040005	Casella "Anno"	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 o 2009 .				SI
RP040006	Rideterminazione	NP	Vale 5 o 10				SI
RP040A07	Numero rate - 3	NP	Vale 1, 2 o 3		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP040B07 e RP040C07.		SI
RP040B07	Numero rate - 5	NP	Vale 1, 2, 3, 4 o 5.		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP040A07 e RP040C07.		SI
RP040C07	Numero rate - 10	NP	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP040A07 e RP040B07.	SI	
RP040008	Importo rata	NP			determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP040A07 = 5 se compilato RP040B07 = 10 se compilato RP040C07 L'importo non può essere superiore : - 100.000 / rateizzazione	determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP040A07 = 5 se compilato RP040B07 = 10 se compilato RP040C07 L'importo non può essere superiore : - a euro 77.469 / rateizzazione, se l'anno è inferiore o uguale al 2002; - a euro 77.469 / rateizzazione, se l'anno è il 2003 e la relativa casella di colonna 3 è impostata con il codice "2"; - a euro 100.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2003 o il 2004 o il 2005 o il 2006 e nella casella di colonna 3 è stato riportato il codice "3" (boschi). - a euro 48.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2003 o il 2004 o il 2005 o il 2006 e la relativa casella di colonna 3 non è impostata oppure è impostata con i codici "1" o "4"; - a euro 48.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2007 o il 2008 o il 2009 .	SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RP041001	Anno	DA	Vale 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 o 2009		Dato obbligatorio	I valori delle colonne da 1 a 7 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20 e alle presenti specifiche tecniche.	
RP041002	Codice fiscale	CF					
RP041003	Casella "vedere istruzioni"	N1	Vale 1, 2, 3 o 4.				
RP041004	Casella "codice"	N1	Vale 1, 2, 3 o 4				
RP041005	Casella "Anno"	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 o 2009 .				
RP041006	Rideterminazione	NP	Vale 5 o 10				
RP041A07	Numero rate - 3	NP	Vale 1, 2 o 3		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP041B07 e RP041C07.		
RP041B07	Numero rate - 5	NP	Vale 1, 2, 3, 4 o 5.		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP041A07 e RP041C07.		
RP041C07	Numero rate - 10	NP	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP041A07 e RP041B07.		
RP041008	Importo rata	NP			determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP041A07 = 5 se compilato RP041B07 = 10 se compilato RP041C07 L'importo non può essere superiore : - 100.000 / rateizzazione	determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP041A07 = 5 se compilato RP041B07 = 10 se compilato RP041C07 L'importo non può essere superiore : - a euro 77.469 / rateizzazione, se l'anno è inferiore o uguale al 2002; - a euro 77.469 / rateizzazione, se l'anno è il 2003 e la relativa casella di colonna 3 è impostata con il codice "2"; - a euro 100.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2003 o il 2004 o il 2005 o il 2006 e nella casella di colonna 3 è stato riportato il codice "3" (boschi). - a euro 48.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2003 o il 2004 o il 2005 o il 2006 e la relativa casella di colonna 3 non è impostata oppure è impostata con i codici "1" o "4"; - a euro 48.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2007 o il 2008 o il 2009 ;	
RP042001	Totale oneri sul quale determinare la detrazione del 36%	NP		SI	Uguale a RP039008 + RP040008 + RP041008 di tutti i moduli		SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Sez. IV- Oneri per i quali è riconosciuta la detrazione d'imposta del 20%							
RP043001	Sostituzione frigoriferi e congelatori	NP			L'importo non può essere superiore a 1.000		SI
RP043002	Acquisto motori ad elevata efficienza	NP			L'importo non può essere superiore a 7.500		SI
RP043003	Acquisto variatori di velocità	NP			L'importo non può essere superiore a 7.500		SI
RP043004	Acquisto mobili, TV, elettrodomestici, computer	NP			L'importo non può essere superiore a 2.000		SI
Sez. V- Oneri per i quali è riconosciuta la detrazione d'imposta del 55%							
<p>I controlli previsti per il rigo RP44 sono validi anche per i righi da RP45 a RP47 I dati della sezione V devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.46 " SEZIONE V – SPESE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 55% " delle presenti specifiche tecniche. I controlli previsti nel suddetto paragrafo sono bloccanti senza possibilità di conferma</p>							
RP044001	Tipo di intervento	N1	Vale 1, 2, 3 o 4				SI
RP044002	Anno	DA	Vale 2007, 2008 o 2009				SI
RP044003	Casi particolari	N1	Vale 1, 2 o 3				SI
RP044004	Rideterminazione Rate	N1	Vale da 3 a 10				SI
RP044005	Rateazione	NP	Vale da 3 a 10 Se l'anno di colonna 2 assume il valore 2007, il campo deve essere uguale a 3. Se l'anno di colonna 2 assume il valore 2009, il campo deve essere uguale a 5.				SI
RP044006	Numero rata	NP	Vale 1, 2 o 3. Vale 1 se l'anno di colonna 2 è 2009. Vale 2 ovvero 1 se l'anno di colonna 2 è 2008. Vale 3 se l'anno di colonna 2 è 2007.				SI
RP044007	Spesa totale	NP			Se il campo di colonna 1 vale "1", l'importo non può essere superiore a 181.818; se il campo di colonna 1 vale "2" oppure vale "3", l'importo non può essere superiore a 109.091; se il campo di colonna 1 vale "4", l'importo non può essere superiore a 54.545.		SI
RP044008	Importo rata	NP			deve essere uguale al risultato della seguente operazione: colonna 7 / colonna 5		SI
RP045001	Tipo di intervento	N1	Vale 1, 2, 3 o 4				SI
RP045002	Anno	DA	Vale 2007, 2008 o 2009				SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RP045003	Casi particolari	N1	Vale 1, 2 o 3				SI
RP045004	Rideterminazione Rate	N1	Vale da 3 a 10				SI
RP045005	Rateazione	NP	Vale da 3 a 10 Se l'anno di colonna 2 assume il valore 2007, il campo deve essere uguale a 3. Se l'anno di colonna 2 assume il valore 2009, il campo deve essere uguale a 5.				SI
RP045006	Numero rata	NP	Vale 1, 2 o 3. Vale 1 se l'anno di colonna 2 è 2009. Vale 2 ovvero 1 se l'anno di colonna 2 è 2008. Vale 3 se l'anno di colonna 2 è 2007.				SI
RP045007	Spesa totale	NP			Se il campo di colonna 1 vale "1", l'importo non può essere superiore a 181.818; se il campo di colonna 1 vale "2" oppure vale "3", l'importo non può essere superiore a 109.091; se il campo di colonna 1 vale "4", l'importo non può essere superiore a 54.545.		SI
RP045008	Importo rata	NP			deve essere uguale al risultato della seguente operazione: colonna 7 / colonna 5		SI
RP046001	Tipo di intervento	N1	Vale 1, 2, 3 o 4				
RP046002	Anno	DA	Vale 2007, 2008 o 2009				
RP046003	Casi particolari	N1	Vale 1, 2 o 3				
RP046004	Rideterminazione Rate	N1	Vale da 3 a 10				
RP046005	Rateazione	NP	Vale da 3 a 10 Se l'anno di colonna 2 assume il valore 2007, il campo deve essere uguale a 3. Se l'anno di colonna 2 assume il valore 2009, il campo deve essere uguale a 5.				
RP046006	Numero rata	NP	Vale 1, 2 o 3. Vale 1 se l'anno di colonna 2 è 2009. Vale 2 ovvero 1 se l'anno di colonna 2 è 2008. Vale 3 se l'anno di colonna 2 è 2007.				
RP046007	Spesa totale	NP			Se il campo di colonna 1 vale "1", l'importo non può essere superiore a 181.818; se il campo di colonna 1 vale "2" oppure vale "3", l'importo non può essere superiore a 109.091; se il campo di colonna 1 vale "4", l'importo non può essere superiore a 54.545.		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RP046008	Importo rata	NP			deve essere uguale al risultato della seguente operazione: colonna 7 / colonna 5		
RP047001	Tipo di intervento	N1	Vale 1, 2, 3 o 4				
RP047002	Anno	DA	Vale 2007, 2008 o 2009				
RP047003	Casi particolari	N1	Vale 1, 2 o 3				
RP047004	Rideterminazione Rate	N1	Vale da 3 a 10				
RP047005	Rateazione	NP	Vale da 3 a 10 Se l'anno di colonna 2 assume il valore 2007, il campo deve essere uguale a 3. Se l'anno di colonna 2 assume il valore 2009, il campo deve essere uguale a 5.				
RP047006	Numero rata	NP	Vale 1, 2 o 3. Vale 1 se l'anno di colonna 2 è 2009. Vale 2 ovvero 1 se l'anno di colonna 2 è 2008. Vale 3 se l'anno di colonna 2 è 2007.				
RP047007	Spesa totale	NP			Se il campo di colonna 1 vale "1", l'importo non può essere superiore a 181.818; se il campo di colonna 1 vale "2" oppure vale "3", l'importo non può essere superiore a 109.091; se il campo di colonna 1 vale "4", l'importo non può essere superiore a 54.545.		
RP047008	Importo rata	NP			deve essere uguale al risultato della seguente operazione: colonna 7 / colonna 5		
RP048001	Totale oneri sul quale calcolare il 55%	NP			Uguale a RP044007 + RP045007 + RP046007 + RP047007 di tutti i moduli		SI
Sez. VI- Detrazioni per canoni di locazione							
RP049001	Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale: Tipologia	N1	Vale da 1 a 3				
RP049002	Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale: numero di giorni	NP	Vale da 1 a 365.				
RP049003	Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale: Percentuale	PC					
RP050001	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.				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RP050002	Detrazione per canone di locazione per lavoratori dipendenti che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro - percentuale di detrazione spettante	PC					
Sez. VII- Altre detrazioni							
RP051001	Altre detrazioni - Casella	NP	Vale 1 o 2.				SI
RP051002	Altre detrazioni - Importo	NP					SI
RP051003	Mantenimento dei cani guida	CB		SI	Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.		SI
Quadro RV - Determinazione dell'addizionale regionale e comunale all'IRPEF							
RV001001	Reddito imponibile	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafi 3.21.1e 3.21.2 delle presenti specifiche tecniche.	SI
RV002001	Addizionale regionale all'Irpef - Casella casi particolari	N1		SI		La casella può risultare compilata solo se il comune di residenza al 31/12/2009 è relativo alla regione Veneto. In particolare può assumere i valori 1 e 2. In assenza dei dati relativi al domicilio fiscale al 31/12/2009 si deve fare riferimento al domicilio fiscale al 1/1/2009	SI
RV002002	Addizionale regionale all'Irpef - dovuta	NP		SI	Non può essere superiore a $RV001001 * 1,4/100$	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.21.3 delle presenti specifiche tecniche.	SI
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	Non superiore a RV003003		
RV003003	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata	NP		SI		Deve essere uguale a: RV003001 + RC011001 + RL024002 + RC016001 (quest'ultimo addendo va sommato se RN001004 - RN002001 è maggiore di 9.296)	SI
RV004001	Codice regione	N2	Vale da 1 a 21	SI			SI
RV004002	Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - di cui credito ICI 730 2009	NP		SI			SI
RV004003	Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione	NP		SI	Non deve essere inferiore all'importo di colonna 2		SI
RV005001	Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP		SI			SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RV006001	Addizionale regionale all'Irpef da trattenere o da rimborsare versare risultante dal Mod. 730-2010 - Trattenuto dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RV006002 ed a RV006003 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.		
RV006002	Addizionale regionale all'Irpef da trattenere o da rimborsare versare risultante dal Mod. 730-2010 - Credito compensato con Mod F24 per i versamenti ICI	NP		SI	Campo alternativo a RV006001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.		
RV006003	Addizionale regionale all'Irpef da trattenere o da rimborsare versare risultante dal Mod. 730-2010 - Rimborsato dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RV006001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 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 + RV006003 se il risultato è positivo; altrimenti è zero	SI
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 + RV006003 se il risultato è negativo; altrimenti è zero	SI
RV009001	Aliquota dell'addizionale comunale deliberata dal comune	PC		SI		Non può essere superiore a 1. L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.22 delle presenti specifiche tecniche. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione	SI
RV010001	Addizionale comunale all'Irpef dovuta - casella esenzione	CB		SI			SI
RV010002	Addizionale comunale all'Irpef dovuta - importo	NP				L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.22 delle presenti specifiche tecniche. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione	SI
RV011001	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - RC	NP		SI		Deve essere uguale a RC012001 + RC013001	SI
RV011002	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - 730/2009	NP		SI			SI
RV011003	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - F24	NP		SI			SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
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	Non superiore a RV011006		
RV011006	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata	NP		SI		Deve essere uguale a: RV011001 + RV011002 + RV011003 + RV011004	SI
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 Unico PF 2010	SI			SI
RV012002	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - di cui credito ICI 730 2009	NP		SI	Non può essere superiore a RV012003		SI
RV012003	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - importo	NP		SI			SI
RV013001	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP		SI			SI
RV014001	Addizionale comunale all'Irpef da trattenere o da rimborsare versare risultante dal Mod. 730-2010 - Trattenuto dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RV014002 ed a RV014003 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.		
RV014002	Addizionale comunale all'Irpef da trattenere o da rimborsare versare risultante dal Mod. 730-2010 - Credito compensato con Mod F24 per i versamenti ICI	NP		SI	Campo alternativo a RV014001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.		
RV014003	Addizionale comunale all'Irpef da trattenere o da rimborsare versare risultante dal Mod. 730-2010 - Rimborsato dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RV014001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 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 + RV014003 se il risultato è positivo; altrimenti è zero	SI
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 + RV014003 se il risultato è negativo; altrimenti è zero	SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RV017001	Acconto addizionale comunale all'Irpef 2010 - Esenzione	CB		SI			SI
RV017002	Acconto addizionale comunale all'Irpef 2010 - Imponibile	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 4 (acconto dovuto)	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.23 delle presenti specifiche tecniche. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione	SI
RV017003	Aliquota dell'addizionale comunale all'Irpef per il 2010	PC		SI	Non può essere superiore a 2		SI
RV017004	Acconto dovuto dell'addizionale comunale all'Irpef per il 2010	NP		SI			SI
RV017005	Addizionale comunale 2010 trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI			Deve essere uguale a RC014001
RV017006	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.	
RV017007	Acconto da versare	NP		SI		E' uguale al risultato di RV017004 - RV017005 - RV017006 se il risultato è positivo; altrimenti è zero	SI
QUADRO RX - Compensazioni e prospetto dei versamenti							
RX001001	IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI			SI
RX001002	IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a RN041002 - RQ004001		SI
RX001003	IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI	Se la somma delle colonne 1 e 2 è maggiore di 12, tale importo deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4.		SI
RX001004	IRPEF- Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI	Se la somma delle colonne 1 e 2 NON è maggiore di 12, le colonne 3 e 4 non devono essere compilate.		SI
RX002001	Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI			SI
RX002002	Addizionale regionale all'IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a RV008001.		SI
RX002003	Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI	Se la somma delle colonne 1 e 2 è maggiore di 12, tale importo deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4.		SI
RX002004	Addizionale regionale all'IRPEF- Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI	Se la somma delle colonne 1 e 2 NON è maggiore di 12, le colonne 3 e 4 non devono essere compilate.		SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RX003001	Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI			SI
RX003002	Addizionale comunale all'IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a RV016001.		SI
RX003003	Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI	Se la somma delle colonne 1 e 2 NON è maggiore di 12, le colonne 3 e 4 non devono essere compilate.		SI
RX003004	Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI			SI
RX004001	IVA - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4	Il campo deve essere uguale al valore assoluto della seguente operazione se il risultato assume valori negativi: somma VL038001 - somma VL039001 - VL040001	
RX004002	IVA - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI			
RX004003	IVA - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX004004	IVA - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			
RX005001	Imposta sostitutiva RT - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a RT042003.		
RX005002	Imposta sostitutiva RT - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI			
RX005003	Imposta sostitutiva RT - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4	
RX005004	Imposta sostitutiva RT - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			
RX006002	Imposta quadro RM - sez. V, X e XI - Eccedenza a saldo	NP		SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2		
RX006003	Imposta quadro RM - sez. V, X e XI - Importo a credito di cui si chiede il Rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX006004	Imposta quadro RM - sez. V, X e XI - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RX007001	Imposta quadro RM - sez. VIII - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI			
RX007002	Imposta quadro RM - sez. VIII - Eccedenza a saldo	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a RM018006.		
RX007003	Imposta quadro RM - sez. VIII - Importo a credito di cui si chiede il Rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4		
RX007004	Imposta quadro RM - sez. VIII - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			
RX008002	Imposta quadro RQ sezione I - Eccedenza a saldo	NP		SI			
RX008003	Imposta quadro RQ sezione I - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2		
RX008004	Imposta quadro RQ sezione I - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			
RX009002	Imposta quadro RQ sezione II - Eccedenza a saldo	NP		SI			
RX009003	Imposta quadro RQ sezione II - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2		
RX009004	Imposta quadro RQ sezione II - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			
RX010002	Imposta quadro RQ sezione III - eliminazione vincolo riserve - Eccedenza a saldo	NP		SI			
RX010003	Imposta quadro RQ sezione III - eliminazione vincolo riserve - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2		
RX010004	Imposta quadro RQ sezione III - eliminazione vincolo riserve - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			
RX011002	Imposta quadro RQ sezione IV - Eccedenza a saldo	NP		SI			
RX011003	Imposta quadro RQ sezione IV- Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2		
RX011004	Imposta quadro RQ sezione IV - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			
RX012002	Imposta sostitutiva L 388/2000 - Eccedenza a saldo	NP		SI			
RX012003	Imposta sostitutiva L 388/2000- Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2		
RX012004	Imposta sostitutiva L 388/2000- Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RX013002	Imposta sostitutiva di cui al rigo RC4 - Eccedenza a saldo	NP		SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2		SI
RX013003	Imposta sostitutiva di cui al rigo RC4 - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			SI
RX013004	Imposta sostitutiva di cui al rigo RC4 - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			SI
RX014001	Importo a credito di cui al quadro CM - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a CM019001. La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2		
RX014002	Importo a credito di cui al quadro CM - Eccedenza a saldo	NP		SI			
RX014003	Importo a credito di cui al quadro CM - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX014004	Importo a credito di cui al quadro CM - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			
RX015001	Tassa etica di cui al rigo RQ21 - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a RQ021006. La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2		
RX015002	Tassa etica di cui al rigo RQ21 - Eccedenza a saldo	NP		SI			
RX015003	Tassa etica di cui al rigo RQ21 - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX015004	Tassa etica di cui al rigo RQ21 - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			
RX020002	Eccedenza o credito precedente - IVA	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonne 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.		
RX020003	Importo compensato nel mod. F24 - IVA	NP		SI			
RX020004	Importo di cui si chiede il rimborso - IVA	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX020005	Importo residuo da compensare - IVA	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RX021002	Eccedenza o credito precedente - Contributi previdenziali	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.		
RX021003	Importo compensato nel mod. F24 - Contributi previdenziali	NP		SI			
RX021004	Importo di cui si chiede il rimborso - Contributi previdenziali	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX021005	Importo residuo da compensare - Contributi previdenziali	NP		SI			
RX022002	Eccedenza o credito precedente - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP		SI		Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.	
RX022003	Importo compensato nel mod. F24 - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP		SI			
RX022004	Importo di cui si chiede il rimborso - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX022005	Importo residuo da compensare - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP		SI			
RX023001	Codice tributo	N4		SI	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga		
RX023002	Eccedenza o credito precedente	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.		
RX023003	Importo compensato nel mod. F24	NP		SI			
RX023004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX023005	Importo residuo da compensare	NP		SI			
RX024001	Codice tributo	N4		SI		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RX024002	Eccedenza o credito precedente	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.		
RX024003	Importo compensato nel mod. F24	NP		SI			
RX024004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX024005	Importo residuo da compensare	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RX025001	Codice tributo	N4		SI	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga		
RX025002	Eccedenza o credito precedente	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.		
RX025003	Importo compensato nel mod. F24	NP		SI			
RX025004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX025005	Importo residuo da compensare	NP		SI			
RX026001	Codice tributo	N4		SI	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga		
RX026002	Eccedenza o credito precedente	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.		
RX026003	Importo compensato nel mod. F24	NP		SI			
RX026004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX026005	Importo residuo da compensare	NP		SI			
RX030001	Versamento annuale dell'IVA	NP		SI		Il campo deve essere uguale al risultato della seguente operazione se assume valori positivi: somma VL038001 - somma VL039001 - VL040001 Se il risultato dell'operazione ha un valore minore o uguale a 10 il campo può assumere anche valore 0.	
Quadro RL - Altri redditi							
Sezione I - Redditi di capitale							
RL001001	Utili ed altri proventi equiparati - Tipo di reddito	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6				
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 7				
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		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Sezione I-B - Redditi di capitale imputati da Trust							
RL004001	Codice fiscale del trust	CN				Il dato è obbligatorio se risulta compilata almeno una delle colonne da 2 a 8 del rigo.	
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					
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		
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) 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) del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL010001		
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			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RL012001	Redditi di beni immobili situati all'estero	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	Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente Redditi	NP		SI			SI
RL014002	Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL014001		SI
RL015001	Corrispettivi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente Redditi	NP		SI			SI
RL015002	Compensi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL015001		SI
RL016001	Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere Redditi	NP		SI			SI
RL016002	Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL016001		SI
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 + RL011001 + RL012001 + RL013001 + RL014001 + RL015001 + RL016001 + RL017001		SI
RL018002	Totale Spese	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL005002 + RL006002 + RL007002 + RL008002 + RL009002 + RL010002 + RL014002 + RL015002 + RL016002 + RL017002		SI
RL019001	Reddito netto	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL018001 - RL018002		SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RL020001	Ritenute d'acconto	NP		SI		Può essere presente solo se è presente un importo nella colonna 1 di uno dei righi da RL5 a RL17. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione	SI
Sezione II-B - Attività sportive dilettantistiche							
RL021001	Compensi percepiti	NP		SI			
RL022001	Totale compensi assoggettati a titolo d'imposta	NP		SI		Se RL021001 è minore o uguale a 7.500 il campo deve essere uguale a zero. Se RL021001 è maggiore di 7.500 e minore o uguale a 28.158, il campo deve essere uguale a RL021001 - euro 7.500. Se RL021001 è maggiore di 28.158, il campo deve essere uguale a 20.658.	
RL022002	Reddito imponibile	NP		SI		Se RL021001 è minore o uguale a 28.158, il campo deve essere uguale a zero. Se RL021001 è maggiore di 28.158, il campo deve essere uguale a RL021001 - 28.158	
RL023001	Totale ritenute operate sui compensi percepiti nel 2009	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 2009	NP		SI			
RL024002	Addizionale regionale	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.29 delle presenti specifiche tecniche	
Sezione III - Altri redditi di lavoro autonomo							
RL025001	Proventi lordi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. percepiti dall'autore o inventore	NP		SI			
RL026001	Compensi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali	NP		SI			
RL027001	Redditi derivanti dai contratti di associazione in partecipazione se l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro	NP		SI			
RL028001	Totale compensi, proventi e redditi	NP		SI	E' uguale a $RL025001 +$ $RL026001 +$ $RL027001.$		
RL029001	Deduzioni forfetarie delle spese di produzione dei compensi e dei proventi di cui ai righe RL25 e RL26	NP		SI		Deve essere uguale a $0,25 * RL025001$ (ovvero a $0,40 * RL025001$ se la data di nascita del contribuente presente nel frontespizio è superiore al 31/12/1974) + $0,15 * RL026001$	
RL030001	Totale netto compensi, proventi e redditi	NP		SI	Deve essere uguale a $RL028001 -$ $RL029001$		
RL031001	Ritenute d'acconto	NP		SI			
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							
RM001001	Tipo	AN	Valori : A,B,C			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RM001002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2009			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	Valori : A,B,C			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM002002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2009			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM002003	Reddito nell'anno	NP			Non superiore a RM002004	Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM002004	Reddito totale	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM002005	Ritenute nell'anno	NP			Non superiore a RM002006	Non superiore a RM002003	
RM002006	Ritenute totali	NP				Non superiore a RM002004	
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							
RM003001	Tipo	AN	Valori : 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 2009			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	Valori : A,B,C,D,E,F,G,H.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM004002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2009			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM004003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"	
RM004004	Ritenute	NP					
RM004005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB					
RM005001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G,H.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM005002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2009			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM005003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"	
RM005004	Ritenute	NP					
RM005005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB					
RM006001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G,H.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM006002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2009			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM006003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"	
RM006004	Ritenute	NP					
RM006005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB					
RM007001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G,H.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM007002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2009			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM007003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"	
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 2008			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM008002	Codice	N1	Vale 1 o 2.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
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	
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							
RM010001	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2009			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	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2009			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM011002	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM011003	Quota dell'imposta sulle successioni	NP			Non può essere superiore all'importo di RM011002		
RM011004	Ritenute	NP				Può essere presente solo se presente il reddito di colonna 2 e non può essere superiore al reddito.	
RM011005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB					
Sez. V Redditi di capitale soggetti ad imposizione sostitutiva							
RM012001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G,H,I			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	
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 RM012006	
RM012005	Imposta sostitutiva dovuta	NP				Deve essere uguale a $RM012003 * RM012004 / 100$ se non è barrata la casella RM012006	
RM012006	Opzione per la tassazione ordinaria	CB					
RM013001	Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96 - ammontare reddito	NP		SI		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		SI		Deve essere uguale a: $RM013001 * 0,125$	
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 2 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.27.1 delle presenti specifiche tecniche	
RM014002	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 3.27.2 delle presenti specifiche tecniche	
RM015002	Tassazione ordinaria: ritenute	NP		SI			
Sez. VII Proventi derivanti da depositi a garanzia							

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
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 27, il campo deve essere uguale a tale risultato , altrimenti deve essere uguale a 27.	
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	
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. XI Redditi corrisposti da soggetti non obbligati per legge all'effettuazione delle ritenute d'acconto I valori delle colonna da 1 a 38 devono essere conformi a quanto previsto nel paragrafo 3.28 delle presenti specifiche tecniche.							
RM020001	Data Inizio rapporto di lavoro	DT	Non può essere superiore a 31/12/2009			Obbligatorio se compilato un dato del rigo. I valori delle colonna da 1 a 38 devono essere conformi a quanto previsto nel paragrafo 3.28 delle presenti specifiche tecniche.	
RM020002	Data Fine rapporto di lavoro	DT	Non può essere superiore a 31/12/2009		Se presente non può essere antecedente alla data di inizio (RM020001)	Può essere presente solo se compilato RM020001. E' obbligatorio se, in almeno uno dei seguenti campi: RM020008, RM020014, RM020023, RM020030 è presente il codice "B" e/o "C".	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RM020A03	Periodo di commisurazione: Anni	NP				<p>E' obbligatoria la presenza di almeno uno dei campi RM020A03 e RM020B03 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.</p> <p>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:</p> <p>RM020A10 RM020B10 RM020A11 RM020B11 RM020A26 RM020B26 RM020A27 RM020B27.</p>	
RM020B03	Periodo di commisurazione: Mesi	NP	Vale da 1 a 11				
RM020004	Percentuale erede	PC				Le colonne 4 e 5 devono essere contemporaneamente assenti o presenti	
RM020005	Codice fiscale del deceduto	CF					
SEZIONE: TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURATE AL 31/12/2000							
RM020006	TFR - maturato	NP				Non può essere inferiore alla somma delle colonne 7 e 9	
RM020007	TFR -Erogato nel 2009	NP				Le colonne 7 e 8 devono essere contemporaneamente assenti o presenti. Se presenti entrambe i titoli di colonna 8 e di colonna 23 devono assumere lo stesso valore	
RM020008	TFR - Titolo	AN	Vale A, B o C				
RM020009	TFR - erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 31-12-2000	
RM020A10	Tempo Pieno: Anni	NP				Le colonne 11 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 12 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.	
RM020B10	Tempo Pieno: Mesi	NP	Vale da 1 a 11				
RM020A11	Tempo Parziale: Anni	NP					
RM020B11	Tempo Parziale: Mesi	NP	Vale da 1 a 11				
RM020012	Percentuale tempo parziale	PC					
RM020013	Altre indennità - Ammontare erogato nel 2009	NP				Le colonne 13 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 14 devono essere contemporaneamente assenti o presenti. Se presenti, i titoli di colonna 14 e di colonna 30 devono assumere lo stesso valori	
RM020014	Altre indennità - Titolo	AN	Vale A, B o C				
RM020015	Altre indennità - Erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 31-12-2000	
RM020016	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 3.28.1 delle presenti specifiche tecniche	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RM020017	Totale Imponibile	NP				Deve essere uguale a : RM020007 + RM020009 - RM020016 + RM020013 + RM020015	
RM020018	Acconto 20%	NP				Deve essere uguale a: RM020017 X 0,20	
RM020019	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".	
RM020020	Acconti versati in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se risulta compilata la colonna 9 ovvero la colonna 15	
RM020021	Acconto da versare	NP				Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM020018 - RM020019 - RM020020 <i>Considerare zero se il risultato è negativo</i> Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): (RM020018 - RM020019 - RM020020) X RM020004 / 100 <i>Considerare zero se il risultato è negativo</i>	
SEZIONE: TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURATE dal 1/1/2001							
RM020022	TFR - maturato	NP				Non può essere inferiore alla somma delle colonne 23 e 25	
RM020023	TFR - erogato nel 2009	NP				Le colonne 23 e 24 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.	
RM020024	TFR - Titolo	AN	Vale A, B o C				
RM020025	TFR - erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 1-1-2007	
RM020026	Casella tempo determinato	CB				La casella non può essere presente se la somma, rapportata ai mesi, dei seguenti campi è superiore a 24: RM020A27 RM020B27 RM020A28 RM020B28	
RM020A27	Tempo Pieno: Anni	NP					
RM020B27	Tempo Pieno: Mesi	NP	Vale da 1 a 11				
RM020A28	Tempo Parziale: Anni	NP				Le colonne 28 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 29 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.	
RM020B28	Tempo Parziale: Mesi	NP	Vale da 1 a 11				
RM020029	Percentuale tempo parziale	PC					
RM020030	Altre indennità - Ammontare erogato nel 2009	NP				Le colonne 30 e 31 devono essere contemporaneamente assenti o presenti. Se presenti, i titoli di colonna 14 e di colonna 31 devono assumere lo stesso valore	
RM020031	Altre indennità - Titolo	AN	Vale A, B o C				
RM020032	Erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 1-1-2007	
RM020033	Totale Imponibile	NP				Deve essere uguale a: RM020023 + RM020025+ RM020030 + RM020032	
RM020034	Acconto del 20%	NP				Deve essere uguale a: RM020033 X 0,20	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RM020035	Detrazione d'imposta	NP				L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.28.2 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".	
RM020036	Detrazione di cui al decreto 20/03/2008	NP				Non può essere presente se la colonna 24 assume il valore "A".	
RM020037	Acconti versati in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se risulta compilata la colonna 25 ovvero la colonna 32	
RM020038	acconto da versare	NP				Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM020034 - RM020035 - RM020036 - RM020037 Ricondurre a zero se negativo Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): (RM020034 - RM020035 - RM020036 - RM020037) X RM020004 / 100 Ricondurre a zero se negativo Vale zero se il risultato delle precedenti operazione è negativo.	
RIVALUTAZIONI SUL TFR MATURATO DAL 1/1/2001							
RM020039	Importo rivalutazioni	NP				Se RM020002 è compilato e la data indicata è precedente al 1/1/2001, la colonna 39 non deve essere presente.	
RM020040	Imposta sostitutiva 11%	NP				Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): deve essere uguale a: RM020039 X 0,11 Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM020039 X 0,11 X RM020004 / 100	
RM021001	Emolumenti arretrati di lavoro dipendente relativi ad anni precedenti - REDDITO	NP		SI			
RM021002	Emolumenti arretrati di lavoro dipendente relativi ad anni precedenti - ACCONTO DOVUTO	NP		SI		Deve essere uguale a: RM021001 X 0,20	
RM022001	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - ANNO	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2009			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM022002	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - REDDITO NELL'ANNO	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM022003	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - REDDITO TOTALE	NP			Non può essere inferiore a RM022002		
RM022004	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - ACCONTO DOVUTO	NP				Deve essere uguale a: RM022002 X 0,20	
Sez. XII - art. 15, comma 11, del decreto legge n. 185/2008							
RM023001	Quota maggiori valori	NP		SI			
RM023002	Aliquota ordinaria	PC		SI			
RM023003	Imposta	NP		SI			
RM023004	Aliquota Maggiorata	PC		SI			
RM023005	Imposta	NP		SI			
RM023006	Totale Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a: RM023003 + RM023005		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		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	NP		SI			
RT003001	Minusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT003002	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione se positivo: RT002001 - RT001001	
RT003002	Plusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT003001	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione se positivo: RT001001 - RT002001	
RT004001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti	NP		SI			
RT005001	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari - di cui anni precedenti	NP		SI	Non può essere superiore a RT005002		
RT005002	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari	NP		SI			
RT006001	Differenza	NP		SI	Deve essere uguale a RT003002 - RT004001 - RT005002		
RT007001	Imposta sostitutiva	NP		SI	Deve essere uguale a: RT006001 x 0,20		
RT008001	Maggiore imposta sostitutiva (vedi istruzioni)	NP		SI	Non può essere superiore a RT007001		
RT008002	Maggiore imposta sostitutiva	NP		SI	uguale a RT007001 - RT008001		
RT009001	Minusvalenze non compensate nell'anno - eccedenza relativa al 2008	NP		SI			
RT009002	Minusvalenze non compensate nell'anno - eccedenza relativa al 2009	NP		SI	Se RT013001 non è compilato deve essere uguale a RT003001 ; Se RT013001 è compilato non può essere superiore a RT003001		
Sezione II Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva DEL 12,50 %							
RT010001	Totale dei corrispettivi	NP		SI			
RT011001	Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato	CB		SI			
RT011002	Totale dei costi o dei valori di acquisto	NU		SI			
RT012001	Plusvalenze imponibili - Minusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT012003.	Se la casella del campo RT011001 non è barrata: se RT010001 - RT011002 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 RT011001 è barrata: se RT010001 - RT011002 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.	
RT012002	Plusvalenze imponibili - di cui esenti	NP		SI	Non può essere superiore al campo di colonna 3		
RT012003	Plusvalenze imponibili - Plusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT012001.	Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT011001 non è barrata: se RT010001 - RT011002 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.	
RT013001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti	NP		SI	La somma del campo RT013001 e del campo RT014002 non può essere superiore a RT012003 - RT012002		
RT014001	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari - di cui anni precedenti	NP		SI	Non può essere superiore RT014002		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RT014002	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari	NP		SI			
RT015001	Differenza	NP		SI	Deve essere uguale a RT012003 - RT012002 - RT013001 - RT014002		
RT016001	Imposta sostitutiva	NP		SI	Deve essere uguale a RT015001 * 0,125		
RT017001	Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata	NP		SI	Non può essere superiore a RT016001 ed al risultato della seguente operazione: RT042001 - RT042002		
RT018001	Imposta sostitutiva dovuta	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT016001 - RT017001		
RT019001	Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al 2005	NP		SI			
RT019002	Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al 2006	NP		SI			
RT019003	Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al 2007	NP		SI			
RT019004	Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al 2008	NP		SI			
RT019005	Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al 2009	NP		SI	Deve essere uguale all'importo del campo RT012001		
Sezione III - A Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate (imponibile 40%)							
RT020001	Totale dei corrispettivi delle cessioni	NP		SI			
RT021001	Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato	CB		SI			
RT021002	Totale dei costi o dei valori di acquisto	NU		SI			
RT022001	Plusvalenze imponibili - Minusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT022003.	Se la casella del campo RT021001 non è barrata: se RT020001 - RT021002 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 RT021001 è barrata: se RT020001 - RT021002 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.	
RT022002	Plusvalenze imponibili - di cui esenti	NP		SI	Non può essere superiore a al campo di colonna 3.		
RT022003	Plusvalenze imponibili - Plusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT022001.	Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT021001 non è barrata: se RT020001 - RT021002 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.	
RT023001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti	NP		SI	Il campo non può essere superiore a RT022003		
RT024001	Differenza	NP		SI	Deve essere uguale a RT022003 - RT022002 - RT023001		
RT025001	Imponibile	NP		SI	Deve essere uguale a RT024001 X 0,40		
RT026001	Imposta sostitutiva versata	NP		SI			
Sezione III - B Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate (imponibile 49,72%)							
RT027001	Totale dei corrispettivi delle cessioni	NP		SI			
RT028001	Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato	CB		SI			
RT028002	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	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RT029001	Plusvalenze imponibili - Minusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT029003.	Se la casella del campo RT028001 non è barrata: se RT027001 - RT028002 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 RT028001 è barrata: se RT027001 - RT028002 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.	
RT029002	Plusvalenze imponibili - di cui esenti	NP		SI	Non può essere superiore a al campo di colonna 3.		
RT029003	Plusvalenze imponibili - Plusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT029001.	Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT028001 non è barrata: se RT027001 - RT028002 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.	
RT030001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti	NP		SI	Il campo non può essere superiore a RT029003		
RT031001	Differenza	NP		SI	Deve essere uguale a RT029003 - RT029002 - RT030001		
RT032001	Imponibile	NP		SI	Deve essere uguale a RT031001 X 0,4972		
RT033001	Imposta sostitutiva versata	NP		SI			
Sezione IV Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate in società o enti residenti o localizzati in Stati o territori aventi un regime fiscale privilegiato							
RT034001	Totale dei corrispettivi delle cessioni	NP		SI			
RT035001	Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato	CB		SI			
RT035002	Totale dei costi o dei valori di acquisto	NU		SI			
RT036001	Plusvalenze - Minusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT036002.	Se la casella del campo RT035001 non è barrata: se RT034001 - RT035002 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 RT035001 è barrata: se RT034001 - RT035002 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.	
RT036002	Plusvalenze imponibili - Plusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT036001	Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT035001 non è barrata: se RT034001 - RT035002 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.	
RT037001	Eccedenza delle minusvalenze relative agli anni precedenti	NP		SI	Il campo non può essere superiore a RT036002		
RT038001	Imponibile	NP		SI	Deve essere uguale a RT036002 - RT037001		
RT039001	Imposta sostitutiva versata	NP		SI			
Minusvalenze non compensate nell'anno							
RT040001	Sezione III - Eccedenza relativa al 2005	NP		SI			
RT040002	Sezione III - Eccedenza relativa al 2006	NP		SI			
RT040003	Sezione III - Eccedenza relativa al 2007	NP		SI			
RT040004	Sezione III - Eccedenza relativa al 2008	NP		SI			
RT040005	Sezione III - Eccedenza relativa al 2009	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RT022001 e RT029001		
RT041001	Sezione IV - Eccedenza relativa al 2005	NP		SI			
RT041002	Sezione IV - Eccedenza relativa al 2006	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RT041003	Sezione IV- Eccedenza relativa al 2007	NP		SI			
RT041004	Sezione IV- Eccedenza relativa al 2008	NP		SI			
RT041005	Sezione IV - Eccedenza relativa al 2009	NP		SI	Deve essere uguale a RT036001		
Riepilogo importi a credito							
RT042001	Eccedenza d'imposta sostitutiva precedente dichiarazione	NP		SI			
RT042002	Eccedenza d'imposta sostitutiva precedente dichiarazione - di cui già compensata nel mod. F24	NP		SI	Non può essere superiore a RT042001		
RT043003	Credito residuo	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT042001 - RT042002 - RT017001		
RT043001	Totale imposta sostitutiva versata su partecipazioni qualificate	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT026001 + RT033001 + RT039001		
Quadro RR - contributi previdenziali							
Sezione I Contributi previdenziali dovuti da artigiani e commercianti							
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 rigi RR2 e RR3 del singolo modulo		
RR001003	Quote di partecipazione	NU					
RR002001	Codice fiscale	CF			Dato obbligatorio se compilato un qualunque campo del rigo		
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					
RR002004	Periodo imposizione contributiva dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002001		
RR002005	Periodo imposizione contributiva al	N2	Valori ammessi 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	Valori ammessi: A e B		Dato obbligatorio se presente RR002008 o RR002009.		
RR002008	Periodo riduzione dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002007 o RR002009		
RR002009	Periodo riduzione al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002007 o RR002008. Non inferiore a RR002008		
RR002010	Reddito minimale	NP			Non può essere superiore a 14.240		
RR002011	Contributi IVS dovuti sul reddito minimale	NP				Il controllo che segue viene effettuato solo nel caso di assenza dei campi RR002007, RR002008 e RR002009 Deve essere uguale ad uno dei seguenti valori: RR002010 X 0,20 ovvero a RR002010 X 0,2009 E' ammessa una tolleranza di euro 2.	
RR002012	Contributi maternità	NP				Non può essere superiore a euro 12	
RR002013	Quote associative e oneri accessori	NP					
RR002014	Contributi versati sul minimale compresi quelli con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	NP					
RR002015	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP					
RR002016	Credito del precedente anno	NP					
RR002017	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	NP					
RR002018	Contributo a debito sul reddito minimale	NP			Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR002011 + RR002012 + RR002013 - RR002014 - RR002015 - RR002016 + RR002017 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di euro 7.		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RR002019	Contributo a credito sul reddito minimale	NP			Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR002011 + RR002012 + RR002013 - RR002014 - RR002015 - RR002016 + RR002017 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di euro 7.		
RR002020	Credito di cui si chiede il rimborso	NP			La somma dei campi RR002020 e RR002021 deve essere uguale al campo RR002019		
RR002021	Credito da utilizzare in compensazione	NP					
RR002022	Reddito eccedente il minimale	NP			Se è impostato RR002006, il campo non può essere superiore a 91.507 ; Se non è impostato RR002006, il campo non può essere superiore a 70.115 .		
RR002023	Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale	NP					
RR002024	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	
RR002025	Contributi versati sul reddito che eccede il minimale	NP					
RR002026	Contributi sul reddito eccedente il minimale con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	NP					
RR002027	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP					
RR002028	Credito del precedente anno	NP					
RR002029	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	NP					
RR002030	Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale	NP			Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR002023 + RR002024 - RR002025 - RR002026 - RR002027 - RR002028 + RR002029 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 7.		
RR002031	Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale	NP			Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR002023 + RR002024 - RR002025 - RR002026 - RR002027 - RR002028 + RR002029 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 7.		
RR002032	Eccedenza di versamento a saldo	NP					
RR002033	Credito di cui si chiede il rimborso	NP			La somma delle colonne 33 e 34 deve essere uguale alla somma delle colonne 31 e 32. E' ammessa la tolleranza di un euro.		
RR002034	Credito da utilizzare in compensazione	NP					
RR003001	Codice fiscale	CF					
RR003002	Codice INPS	AN	Deve essere lungo 17 caratteri				
RR003003	Reddito d'impresa o perdita	NU					
RR003004	Periodo imposizione contributiva dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.				
RR003005	Periodo imposizione contributiva al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.				
RR003006	Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95	CB					
RR003007	Tipo riduzione	AN	Valori ammessi: A e B				
RR003008	Periodo riduzione dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.				
RR003009	Periodo riduzione al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.				
RR003010	Reddito minimale	NP					
RR003011	Contributi IVS dovuti sul reddito minimale	NP					
RR003012	Contributi maternità	NP					
RR003013	Quote associative e oneri accessori	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RR003014	Contributi versati sul minimale compresi quelli con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	NP					
RR003015	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP					
RR003016	Credito del precedente anno	NP					
RR003017	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	NP					
RR003018	Contributo a debito sul reddito minimale	NP					
RR003019	Contributo a credito sul reddito minimale	NP					
RR003020	Credito di cui si chiede il rimborso	NP					
RR003021	Credito da utilizzare in compensazione	NP					
RR003022	Reddito eccedente il minimale	NP					
RR003023	Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale	NP					
RR003024	Contributo maternità (solo per attività di affittacamere)	NP					
RR003025	Contributi versati sul reddito che eccede il minimale	NP					
RR003026	Contributi sul reddito eccedente il minimale con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	NP					
RR003027	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP					
RR003028	Credito del precedente anno	NP					
RR003029	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	NP					
RR003030	Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale	NP					
RR003031	Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale	NP					
RR003032	Eccedenza di versamento a saldo	NP					
RR003033	Credito di cui si chiede il rimborso	NP					
RR003034	Credito da utilizzare in compensazione	NP					
Riepilogo crediti							
RR004001	Totale credito	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR002019, RR002031, RR003019 e RR003031 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 RR002032 e RR003032 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 RR002020, RR002033, RR003020 e RR003033 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 RR002021, RR002034, RR003021 e RR003034 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.		
Sezione II Contributi previdenziali dovuti dai liberi professionisti I controlli indicati nei campi del rigo RR5 si intendono validi anche per i rigi RR6 e RR7							
RR005001	Reddito imponibile	NU				Dato obbligatorio se compilato almeno uno dei seguenti campi: RR005004, RR005006. La somma dei campi RR005001 RR006001 e RR007001 di tutti i moduli non può essere superiore a 91.507 .	
RR005002	Periodo imponibile - dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se compilato RR005001		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RR005003	Periodo imponibile - al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se compilato RR005001. Non inferiore a RR005002.		
RR005004	Codice	AN	Vale A o B		Dato obbligatorio se compilato RR005001		
RR005005	Vedere istruzioni	N2	Valori ammessi da 1 a 12.				
RR005006	Contributo dovuto	NP				La somma dei campi RR005007, RR006007 e RR007007 di tutti i moduli non può essere superiore a 23.536	
RR005007	Acconti versati	NP					
RR006001	Reddito imponibile	NU					
RR006002	Periodo imponibile - dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.				
RR006003	Periodo imponibile - al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.				
RR006004	Codice	AN	Vale A o B				
RR006005	Vedere istruzioni	N2	Valori ammessi da 1 a 12.				
RR006006	Contributo dovuto	NP					
RR006007	Acconti versati	NP					
RR007001	Reddito imponibile	NU					
RR007002	Periodo imponibile - dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.				
RR007003	Periodo imponibile - al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.				
RR007004	Codice	AN	Vale A o B				
RR007005	Vedere istruzioni	N2	Valori ammessi da 1 a 12.				
RR007006	Contributo dovuto	NP					
RR007007	Acconti versati	NP					
RR008006	Totali- contributo dovuto	NP		SI	Deve essere uguale alla somma delle colonne 6 dei righe RR5, RR6 e RR7 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.		
RR008007	Totali- acconti versati	NP		SI	Deve essere uguale alla somma delle colonne 7 dei righe RR5, RR6 e RR7 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.		
RR009001	Eccedenza di contributi derivante dalla precedente dichiarazione	NP		SI			
RR010001	Eccedenza di contributi derivante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24	NP		SI			
RR011001	Contributo a debito	NP		SI	Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR008006 - RR008007 - RR009001 + RR010001 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.		
RR012001	Totale credito	NP		SI	Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR008006 - RR008007 - RR009001 + RR010001 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.		
RR012002	Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI			
RR012003	Totale credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI	La somma dei campi RR012001 e RR012002 deve essere uguale alla somma dei campi RR012003 e RR012004		
RR012004	Totale credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			
Quadro RW - investimenti all'estero e trasferimenti da, per e sull'estero							
Sez. I Trasferimenti da o verso l'estero							
RW001001	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione	AN				Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW001001, RW001004, RW001005, RW001006, RW001007, RW001008, RW001009	
RW001002	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome	AN					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RW001003	Codice stato estero di residenza	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"				
RW001004	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 o 2.				
RW001005	Codice paese estero del trasferimento	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"				
RW001006	Codice mezzo di pagamento	N1	Valori: 1 o 2.				
RW001007	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici investimenti all'estero e attività estera di natura finanziaria"				
RW001008	Data	DT	Non può essere superiore al 2009 .				
RW001009	Importo	NP					
RW002001	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione	AN				Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW002001, RW002004, RW002005, RW002006, RW002007, RW002008, RW002009	
RW002002	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome	AN					
RW002003	Codice paese estero di residenza	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"				
RW002004	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 o 2.				
RW002005	Codice paese estero del trasferimento	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"				
RW002006	Codice mezzo di pagamento	N1	Valori: 1 o 2.				
RW002007	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici investimenti all'estero e attività estera di natura finanziaria"				
RW002008	Data	DT	Non può essere superiore al 2009 .				
RW002009	Importo	NP					
RW003001	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione	AN				Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW003001, RW003004, RW003005, RW003006, RW003007, RW003008, RW003009	
RW003002	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome	AN					
RW003003	Codice paese estero di residenza	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"				
RW003004	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 o 2.				
RW003005	Codice paese estero del trasferimento	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"				
RW003006	Codice mezzo di pagamento	N1	Valori: 1 o 2.				
RW003007	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici investimenti all'estero e attività estera di natura finanziaria"				
RW003008	Data	DT	Non può essere superiore al 2009 .				
RW003009	Importo	NP					
RW004001	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione	AN				Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW004001, RW004004, RW004005, RW004006, RW004007, RW004008, RW004009	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RW004002	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome	AN					
RW004003	Codice paese estero di residenza	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"				
RW004004	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 o 2.				
RW004005	Codice paese estero del trasferimento	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"				
RW004006	Codice mezzo di pagamento	N1	Valori: 1 o 2.				
RW004007	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici investimenti all'estero e attività estera di natura finanziaria"				
RW004008	Data	DT	Non può essere superiore al 2009 .				
RW004009	Importo	NP					
RW005001	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione	AN				Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW005001, RW005004, RW005005, RW005006, RW005007, RW005008, RW005009	
RW005002	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome	AN					
RW005003	Codice paese estero di residenza	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"				
RW005004	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 o 2.				
RW005005	Codice paese estero del trasferimento	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"				
RW005006	Codice mezzo di pagamento	N1	Valori: 1 o 2.				
RW005007	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici investimenti all'estero e attività estera di natura finanziaria"				
RW005008	Data	DT	Non può essere superiore al 2009 .				
RW005009	Importo	NP					
RW006001	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione	AN				Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW006001, RW006004, RW006005, RW006006, RW006007, RW006008, RW006009	
RW006002	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome	AN					
RW006003	Codice paese estero di residenza	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"				
RW006004	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 o 2.				
RW006005	Codice paese estero del trasferimento	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"				
RW006006	Codice mezzo di pagamento	N1	Valori: 1 o 2.				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RW006007	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici investimenti all'estero e attività estera di natura finanziaria"				
RW006008	Data	DT	Non può essere superiore al 2009 .				
RW006009	Importo	NP					
Sez. II Investimenti all'estero ovvero attività estere di natura finanziaria al 31/12/2009							
RW007001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW007001, RW007002, RW007003	
RW007002	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici investimenti all'estero e attività estera di natura finanziaria"				
RW007003	Importo	NP					
RW007004	Casella	CB					
RW008001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW008001, RW008002, RW008003	
RW008002	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici investimenti all'estero e attività estera di natura finanziaria"				
RW008003	Importo	NP					
RW008004	Casella	CB					
RW009001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW009001, RW009002, RW009003	
RW009002	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici investimenti all'estero e attività estera di natura finanziaria"				
RW009003	Importo	NP					
RW009004	Casella	CB					
RW010001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW010001, RW010002, RW010003	
RW010002	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici investimenti all'estero e attività estera di natura finanziaria"				
RW010003	Importo	NP					
RW010004	Casella	CB					
Sez. III Trasferimenti da, verso e sull'estero							
RW011001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW011003 e RW011008	
RW011002	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 , 2 o 3				
RW011003	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici investimenti all'estero e attività estera di natura finanziaria"				
RW011004	Codice ABI/CAB	N10					
RW011005	Cod. id. Internazionale BIC/SWIFT	AN					
RW011006	Numero del conto corrente	AN					
RW011007	Data	DT	Non può essere superiore al 2009 .				
RW011008	Importo	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RW012001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW011003 e RW011008	
RW012002	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1, 2 o 3				
RW012003	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella ""Tabella codici investimenti all'estero e attività estera di natura finanziaria"				
RW012004	Codice ABI/CAB	N10					
RW012005	Cod. id. Internazionale BIC/SWIFT	AN					
RW012006	Numero del conto corrente	AN					
RW012007	Data	DT	Non può essere superiore al 2009.				
RW012008	Importo	NP					
RW013001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW011003 e RW011008	
RW013002	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1, 2 o 3				
RW013003	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella ""Tabella codici investimenti all'estero e attività estera di natura finanziaria"				
RW013004	Codice ABI/CAB	N10					
RW013005	Cod. id. Internazionale BIC/SWIFT	AN					
RW013006	Numero del conto corrente	AN					
RW013007	Data	DT	Non può essere superiore al 2009.				
RW013008	Importo	NP					
QUADRO AC - Comunicazione degli amministratori dei condomini							
Dati identificativi del condominio							
AC001001	Codice fiscale	CF			Deve essere sempre presente		
AC001002	Denominazione	AN				Deve essere sempre presente	
AC001003	Comune del domicilio fiscale	AN				Deve essere sempre presente	
AC001004	Provincia	PR				Deve essere sempre presente	
AC001005	Via e numero civico	AN				Deve essere sempre presente	
Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni di servizi							
AC002001	Codice fiscale	CF			Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo AC002011.		
AC002002	Cognome ovvero denominazione	AN				Il dato deve essere sempre presente.	
AC002003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN					
AC002004	Sesso	AN	M o F				
AC002005	Data di nascita	DT					
AC002006	Comune o stato estero di nascita	AN					
AC002007	Provincia nascita	PN					
AC002008	Comune del domicilio fiscale	AN					
AC002009	Provincia	PR					
AC002010	Via e numero civico	AN					
AC002011	Cod. stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico				
AC002012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Deve essere sempre presente	
AC003001	Codice fiscale	CF			Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo AC003011.		
AC003002	Cognome ovvero denominazione	AN				Il dato deve essere sempre presente.	
AC003003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN					
AC003004	Sesso	AN	M o F				
AC003005	Data di nascita	DT					
AC003006	Comune o stato estero di nascita	AN					
AC003007	Provincia nascita	PN					
AC003008	Comune del domicilio fiscale	AN					
AC003009	Provincia	PR					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
AC003010	Via e numero civico	AN					
AC003011	Cod. stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico				
AC003012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Deve essere sempre presente	
AC004001	Codice fiscale	CF			Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo AC004011 .		
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				
AC004005	Data di nascita	DT					
AC004006	Comune o stato estero di nascita	AN					
AC004007	Provincia nascita	PN					
AC004008	Comune del domicilio fiscale	AN					
AC004009	Provincia	PR					
AC004010	Via e numero civico	AN					
AC004011	Cod. stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico				
AC004012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Deve essere sempre presente	
AC005001	Codice fiscale	CF			Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo AC005011 .		
AC005002	Cognome ovvero denominazione	AN				Il dato deve essere sempre presente.	
AC005003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN					
AC005004	Sesso	AN	M o F				
AC005005	Data di nascita	DT					
AC005006	Comune o stato estero di nascita	AN					
AC005007	Provincia nascita	PN					
AC005008	Comune del domicilio fiscale	AN					
AC005009	Provincia	PR					
AC005010	Via e numero civico	AN					
AC005011	Cod. stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico				
AC005012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Deve essere sempre presente	
AC006001	Codice fiscale	CF			Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo AC006011 .		
AC006002	Cognome ovvero denominazione	AN				Il dato deve essere sempre presente.	
AC006003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN					
AC006004	Sesso	AN	M o F				
AC006005	Data di nascita	DT					
AC006006	Comune o stato estero di nascita	AN					
AC006007	Provincia nascita	PN					
AC006008	Comune del domicilio fiscale	AN					
AC006009	Provincia	PR					
AC006010	Via e numero civico	AN					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
AC006011	Cod. stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico				
AC006012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Deve essere sempre presente	
Quadro CM - Reddito dei soggetti con regime dei minimi							
Il quadro CM non può essere presente se risulta compilato uno dei seguenti quadri: RE, RF, RG e RD. Il controllo è bloccante							
CM000001	Casella Impresa	CB		SI	Le tre casella sono tra loro alternative.		
CM000002	Casella Autonomo	CB		SI			
CM000003	Casella Impresa familiare	CB		SI			
CM001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro.	
CM002001	Totale componenti positivi	NP		SI			
CM003001	Rimanenze finali	NP		SI			
CM004001	Differenza	NP		SI	Se CM003001 è maggiore di CM002001 deve essere uguale a zero, altrimenti è uguale a CM002001 - CM003001.		
CM005001	Tre Monti-ter	NP		SI			
CM005002	Totale componenti negativi	NP		SI	Non può essere inferiore a CM005001		
CM006001	Reddito lordo o perdita	NU		SI	E' uguale a CM004001 - CM005002		
CM007001	Contributi previdenziali e assistenziali	NP		SI	Può essere presente solo se il campo CM006001 è maggiore di 0.		
CM007002	Contributi previdenziali e assistenziali	NP		SI	Non può essere superiore a CM006001 se positivo.		
CM008001	Reddito netto	NP		SI	Se CM006001 è maggiore di 0 è uguale a: CM006001 - CM007002 Se CM006001 non è maggiore di 0 impostare a 0.		
CM009001	Perdite pregresse	NP		SI	Non può essere superiore a CM008001.		
CM010001	Reddito al netto delle perdite soggette ad imposta sostitutiva	NP		SI	E' uguale a CM008001 - CM009001.		
CM011001	Imposta sostitutiva 20%	NP		SI	E' uguale a CM010001 * 0,2.		
CM012001	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.		
CM012002	Crediti imposta - Redditi prodotti all'estero	NP		SI	Se presente uno dei righe da CR1 a CR4 del quadro CR: -l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei righe da CR1 a CR4 di tutti i moduli + RH021001 + RL004004 - RN031002. - se compilato il quadro CE: l'importo non può essere superiore al rigo CE26 + RH021001 + RL004004 - RN031002	Se presente uno dei righe da CR5 a CR6 del quadro CR: -l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (Credito da utilizzare nella presente dichiarazione) dei righe da CR5 a CR6 di tutti i moduli + RH021001 + RL004004 - RN031002. - se compilato il quadro CE: l'importo non può essere superiore al rigo CE26 + RH021001 + RL004004 - RN031002	
CM012003	Crediti imposta - Fondi comuni	NP		SI	Se presente il quadro RN, l'importo non può essere superiore a RN001001 - RN032001		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
CM012004	Crediti imposta - Altri crediti d'imposta	NP		SI		Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: CR008001 + RH020002 + (per tutti i moduli compilati) RS021011 + RS021012 + RS022011 + RS022012 + RL004007 - RN032002	
CM012005	Crediti imposta	NP		SI	E' uguale a: CM012001 + CM012002 + CM012003 + CM012004. Tale somma non può essere superiore a CM011001		
CM013001	Ritenute d'acconto	NP		SI			
CM014001	Differenza	NU		SI	E' uguale a: CM011001 - CM012005 - CM013001		
CM015001	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione	NP		SI			
CM016001	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24	NP		SI			
CM017001	Acconti sospesi	NP		SI			
CM017002	Eccedenza compensata in F24	NP		SI			
CM017003	Acconti	NP		SI	Non deve essere inferiore a CM017001		
CM018001	Imposta a debito	NP		SI	E' uguale al risultato, se positivo, della seguente operazione: CM014001 - CM015001 + CM016001 + CM017002 - CM017003		
CM019001	Imposta a credito	NP		SI	E' uguale al risultato, se negativo, del valore assoluto della seguente operazione: CM014001 - CM015001 + CM016001 + CM017002 - CM017003		
CM020001	Eccedenze di rimanenze di cui al rigo CM3	NP		SI		E' uguale a: CM003001 - CM002001 se CM003001 è maggiore di CM002001	
CM021001	Eccedenze contributi previdenziali ed assistenziali di cui al rigo CM7	NP		SI		Non può essere superiore a CM007001 - CM007002.	
CM022001	Eccedenza 2008	NP		SI			
CM022002	Eccedenza 2009	NP		SI			
CM023001	Perdite riportabili senza limiti di tempo (di cui relative al presente anno)	NP		SI		La somma dei campi CM022002 e CM023001 non può essere superiore in valore assoluto a CM006001 se negativo; Se CM006001 è positivo i campi CM022002 e CM023001 non devono essere compilati.	
CM023002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
QUADRO CE - Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero							
Sez. I-A art. 165, comma 1 (Dati relativi al credito d'imposta per redditi prodotti all'estero) I controlli indicati nei campi del rigo CE1 si intendono validi anche per i righi CE2 e CE3							
CE001001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico PF 2010		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.31.1 delle presenti specifiche tecniche	
CE001002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2009		
CE001003	Reddito estero	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 3.31.1 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	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 4 (imposta estera)		
CE001013	Altri redditi	CB					
CE002001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico PF 2010				
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	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP					
CE002013	Altri redditi	CB					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
CE003001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico PF 2010				
CE003002	Anno	DA					
CE003003	Reddito estero	NP					
CE003004	Imposta estera	NP					
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	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP					
CE003013	Altri redditi	CB					
Sez. I-B art. 165, comma 1							
I controlli indicati nei campi del rigo CE4 si intendono validi anche per il rigo CE5							
CE004001	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2009	I valori delle colonne da 1 a 4 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.31.2 delle presenti specifiche tecniche	
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 controlli indicati nei campi del rigo CE6 si intendono validi anche per i righe CE7 e CE8							
I valori delle colonne da 1 a 17 dei righe CE6, CE7 e CE8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.32 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 Unico PF 2010		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 17 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.32.1 delle presenti specifiche tecniche	
CE006002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2009		
CE006003	Reddito d'impresa estero	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					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
CE006010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU					
CE006011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP					
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					
CE007001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico PF 2010				
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					
CE008001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico PF 2010				
CE008002	Anno	DA					
CE008003	Reddito d'impresa estero	NU					
CE008004	Imposta estera	NP					
CE008005	Reddito complessivo	NU					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
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					
<p>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 CE9 si intendono validi anche per il rigo CE10 I valori delle colonne da 1 a 6 dei righi CE9 e CE10 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.32.2 delle presenti specifiche tecniche</p>							
CE009001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico PF 2010		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.32.2 delle presenti specifiche tecniche	
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 Unico PF 2010				
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					
<p>Sez. II-C art. 165, comma 6 - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione I controlli previsti per i righi da CE11 a CE16 si intendono validi anche per i righi da CE17 a CE22 I valori dei campi presenti nei righi da CE11 a CE16 e dei righi da CE17 a CE22 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.32.3 delle presenti specifiche tecniche</p>							
CE011000	Casi particolari	CB					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
CE011001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico PF 2010		Dato Obbligatorio se compilato uno dei righe da CE12 a CE16	I valori dei campi presenti nei righe da CE11 a CE16 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.32.3 delle presenti specifiche tecniche	
CE011002	Vedere istruzioni	CB			Se barrata deve essere presente in almeno due delle prime sei colonne il dato relativo all'anno di imposta. Inoltre per ciascuna colonna con riferimento alla quale risulta presente un dato in uno dei righe da CE12 a CE15 deve essere impostato il relativo anno di imposta		
CEA12001	Dichiarazione anno d'imposta 2004	DA	Vale da 2004 a 2009		Non deve essere presente se CE011002 non è compilato		
CEA12002	Dichiarazione anno d'imposta 2005	DA	Vale da 2004 a 2009		Non deve essere presente se CE011002 non è compilato		
CEA12003	Dichiarazione anno d'imposta 2006	DA	Vale da 2004 a 2009		Non deve essere presente se CE011002 non è compilato		
CEA12004	Dichiarazione anno d'imposta 2007	DA	Vale da 2004 a 2009		Non deve essere presente se CE011002 non è compilato		
CEA12005	Dichiarazione anno d'imposta 2008	DA	Vale da 2004 a 2009		Non deve essere presente se CE011002 non è compilato		
CEA12006	Dichiarazione anno d'imposta 2009	DA	Vale da 2004 a 2009		Non deve essere presente se CE011002 non è compilato		
CEA12007	Dichiarazione anno d'imposta 2010	DA	Vale da 2004 a 2009		Non deve essere presente se CE011002 non è compilato		
CEA12008	Dichiarazione anno d'imposta 2011	DA	Vale da 2004 a 2009		Non deve essere presente se CE011002 non è compilato		
CE012001	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU					
CE012002	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU					
CE012003	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NU					
CE012004	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NU					
CE012005	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NU					
CE012006	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NU					
CE012007	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NU			Non deve essere presente se CE011002 non è compilato		
CE012008	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NU			Non deve essere presente se CE011002 non è compilato		
CE013001	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP					
CE013002	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP					
CE013003	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
CE013004	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NP					
CE013005	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NP					
CE013006	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NP					
CE013007	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NP			Non deve essere presente se CE011002 non è compilato		
CE013008	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NP			Non deve essere presente se CE011002 non è compilato		
CE014001	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU					
CE014002	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU					
CE014003	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NU					
CE014004	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NU					
CE014005	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NU					
CE014006	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NU					
CE014007	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NU			Non deve essere presente se CE011002 non è compilato		
CE014008	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NU			Non deve essere presente se CE011002 non è compilato		
CE015001	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP					
CE015002	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP					
CE015003	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NP					
CE015004	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NP					
CE015005	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NP					
CE015006	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NP					
CE015007	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NP			Non deve essere presente se CE011002 non è compilato		
CE015008	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NP			Non deve essere presente se CE011002 non è compilato		
CE016001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU					
CE016002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
CE016003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP					
CE016004	Valore di riferimento	NP					
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 Unico PF 2010				
CE017002	Vedere istruzioni	CB			Se barrata deve essere presente in almeno due delle prime sei colonne il dato relativo all'anno di imposta. Inoltre per ciascuna colonna con riferimento alla quale risulta presente un dato in uno dei righe da CE18 a CE21 deve essere impostato il relativo anno di imposta		
CEA18001	Dichiarazione anno d'imposta 2004	DA	Vale da 2004 a 2009				
CEA18002	Dichiarazione anno d'imposta 2005	DA	Vale da 2004 a 2009				
CEA18003	Dichiarazione anno d'imposta 2006	DA	Vale da 2004 a 2009				
CEA18004	Dichiarazione anno d'imposta 2007	DA	Vale da 2004 a 2009				
CEA18005	Dichiarazione anno d'imposta 2008	DA	Vale da 2004 a 2009				
CEA18006	Dichiarazione anno d'imposta 2009	DA	Vale da 2004 a 2009				
CEA18007	Dichiarazione anno d'imposta 2010	DA	Vale da 2004 a 2009				
CEA18008	Dichiarazione anno d'imposta 2011	DA	Vale da 2004 a 2009				
CE018001	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU					
CE018002	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU					
CE018003	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NU					
CE018004	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NU					
CE018005	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NU					
CE018006	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NU					
CE018007	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NU					
CE018008	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NU					
CE019001	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
CE019002	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP					
CE019003	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NP					
CE019004	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NP					
CE019005	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NP					
CE019006	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NP					
CE019007	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NP					
CE019008	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NP					
CE020001	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU					
CE020002	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU					
CE020003	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NU					
CE020004	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NU					
CE020005	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NU					
CE020006	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NU					
CE020007	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NU					
CE020008	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NU					
CE021001	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP					
CE021002	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP					
CE021003	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NP					
CE021004	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NP					
CE021005	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NP					
CE021006	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
CE021007	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NP					
CE021008	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	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					
Sez. III Riepilogo							
I valori dei campi presenti nei righi da CE23 a CE26 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.32.4 delle presenti specifiche tecniche							
CE023001	Credito di cui all'art. 165, comma 1	NP		si	l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei righi da CE1 a CE3 di tutti i moduli.	I valori dei campi presenti nei righi da CE23 a CE26 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.32.4 delle presenti specifiche tecniche	
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			
CE026001	Credito da riportare nel quadro RN	NP		si			
QUADRO EC - Prospetto per la deduzione extracontabile dei componenti negativi (Il quadro può essere presente solo se presente RF)							
Sez. I - Ammortamenti							
I controlli indicati nei campi del rigo EC1 si intendono validi per i righi da EC2 a EC6							
EC001001	Beni materiali - Eccedenza pregressa	NP		SI			
EC001002	Beni materiali - Decrementi	NP		SI			
EC001003	Beni materiali - Valore civile	NP		SI			
EC001004	Beni materiali - Valore fiscale	NP		SI		EC001003 - EC001004 deve essere maggiore di zero e deve essere uguale a EC001001 - EC001002	
EC002001	Impianti e macchinari - Eccedenza pregressa	NP		SI			
EC002002	Impianti e macchinari - Decrementi	NP		SI			
EC002003	Impianti e macchinari - Valore civile	NP		SI			
EC002004	Impianti e macchinari - Valore fiscale	NP		SI			
EC003001	Fabbricati strumentali - Eccedenza pregressa	NP		SI			
EC003002	Fabbricati strumentali - Decrementi	NP		SI			
EC003003	Fabbricati strumentali - Valore civile	NP		SI			
EC003004	Fabbricati strumentali - Valore fiscale	NP		SI			
EC004001	Beni immateriali - Eccedenza pregressa	NP		SI			
EC004002	Beni immateriali - Decrementi	NP		SI			
EC004003	Beni immateriali - Valore civile	NP		SI			
EC004004	Beni immateriali - Valore fiscale	NP		SI			
EC005001	Spese di ricerca e sviluppo - Eccedenza pregressa	NP		SI			
EC005002	Spese di ricerca e sviluppoi - Decrementi	NP		SI			
EC005003	Spese di ricerca e sviluppo - Valore civile	NP		SI			
EC005004	Spese di ricerca e sviluppo - Valore fiscale	NP		SI			
EC006001	Avviamento - Eccedenza pregressa	NP		SI			
EC006002	Avviamento - Decrementi	NP		SI			
EC006003	Avviamento - Valore civile	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
EC006004	Avviamento - Valore fiscale	NP		SI			
EC007001	Totali - Eccedenza pregressa	NP		SI		Deve essere uguale a EC001001 + EC002001 + EC003001 + EC004001 + EC005001 + EC006001 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente.	
EC007002	Totali - Decrementi	NP		SI		Deve essere uguale a EC001002 + EC002002 + EC003002 + EC004002 + EC005002 + EC006002 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente	
EC007003	Totali - Valore civile	NP		SI		Deve essere uguale a EC001003 + EC002003 + EC003003 + EC004003 + EC005003 + EC006003 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente	
EC007004	Totali - Valore fiscale	NP		SI		Deve essere uguale a EC001001 + EC002004 + EC003004 + EC004004 + EC005004 + EC006004 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente	
Sez. II - Altre rettifiche							
	I controlli indicati nei campi del rigo EC8 si intendono validi per i righi da EC9 a EC11						
EC008001	Opere e servizi ultrannuali - Eccedenza pregressa	NP		SI			
EC008002	Opere e servizi ultrannuali - Decrementi	NP		SI			
EC008003	Opere e servizi ultrannuali - Valore civile	NP		SI		EC008003 - EC008004 deve essere maggiore di zero e deve essere uguale a	
EC008004	Opere e servizi ultrannuali - Valore fiscale	NP		SI		EC008001 - EC008002 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro	
EC009001	Titoli obbligazionari e similari - Eccedenza pregressa	NP		SI			
EC009002	Titoli obbligazionari e similari - Decrementi	NP		SI			
EC009003	Titoli obbligazionari e similari - Valore civile	NP		SI			
EC009004	Titoli obbligazionari e similari - Valore fiscale	NP		SI			
EC010001	Partecipazioni immobilizzate - Eccedenza pregressa	NP		SI			
EC010002	Partecipazioni immobilizzate - Decrementi	NP		SI			
EC010003	Partecipazioni immobilizzate - Valore civile	NP		SI			
EC010004	Partecipazioni immobilizzate - Valore fiscale	NP		SI			
EC011001	Partecipazioni del circolante - Eccedenza pregressa	NP		SI			
EC011002	Partecipazioni del circolante - Decrementi	NP		SI			
EC011003	Partecipazioni del circolante - Valore civile	NP		SI			
EC011004	Partecipazioni del circolante - Valore fiscale	NP		SI			
EC012001	Totali - Eccedenza pregressa	NP		SI		Deve essere uguale a EC008001 + EC009001 + EC010001 + EC011001 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente	
EC012002	Totali - Decrementi	NP		SI		Deve essere uguale a EC008002 + EC009002 + EC010002 + EC011002 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente	
EC012003	Totali - Valore civile	NP		SI		Deve essere uguale a EC008003 + EC009003 + EC010003 + EC011003 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente	
EC012004	Totali - Valore fiscale	NP		SI		Deve essere uguale a EC008004 + EC009004 + EC010004 + EC011004 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Sez. III - Accantonamenti							
I controlli indicati nei campi del rigo EC13 si intendono validi per i rigi da EC14 a EC17							
EC013001	Fondo rischi e svalutazione crediti - Eccedenza pregressa	NP		SI			
EC013002	Fondo rischi e svalutazione crediti - Decrementi	NP		SI			
EC013003	Fondo rischi e svalutazione crediti - Valore civile	NP		SI		EC013004 - EC013003 deve essere maggiore di zero e deve essere uguale a EC013001 - EC013002	
EC013004	Fondo rischi e svalutazione crediti - Valore fiscale	NP		SI		Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro	
EC014001	Fondo spese lavori ciclici - Eccedenza pregressa	NP		SI			
EC014002	Fondo spese lavori ciclici - Decrementi	NP		SI			
EC014003	Fondo spese lavori ciclici - Valore civile	NP		SI			
EC014004	Fondo spese lavori ciclici - Valore fiscale	NP		SI			
EC015001	Fondo spese ripristino e sostituzioni - Eccedenza pregressa	NP		SI			
EC015002	Fondo spese ripristino e sostituzioni - Decrementi	NP		SI			
EC015003	Fondo spese ripristino e sostituzioni - Valore civile	NP		SI			
EC015004	Fondo spese ripristino e sostituzioni - Valore fiscale	NP		SI			
EC016001	Fondo operazioni e concorsi a premio - Eccedenza pregressa	NP		SI			
EC016002	Fondo operazioni e concorsi a premio - Decrementi	NP		SI			
EC016003	Fondo operazioni e concorsi a premio - Valore civile	NP		SI			
EC016004	Fondo operazioni e concorsi a premio - Valore fiscale	NP		SI			
EC017001	Fondo per imposte deducibili - Eccedenza pregressa	NP		SI			
EC017002	Fondo per imposte deducibili - Decrementi	NP		SI			
EC017003	Fondo per imposte deducibili - Valore civile	NP		SI			
EC017004	Fondo per imposte deducibili - Valore fiscale	NP		SI			
EC018001	Totali - Eccedenza pregressa	NP		SI		Deve essere uguale a EC013001 + EC014001 + EC015001 + EC016001 + EC017001 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente	
EC018002	Totali - Decrementi	NP		SI		Deve essere uguale a EC013002 + EC014002 + EC015002 + EC016002 + EC017002 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente	
EC018003	Totali - Valore civile	NP		SI		Deve essere uguale a EC013003 + EC014003 + EC015003 + EC016003 + EC017003 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente	
EC018004	Totali - Valore fiscale	NP		SI		Deve essere uguale a EC013004 + EC014004 + EC015004 + EC016004 + EC017004 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente	
Sez. IV - Totali complessivi, imposte differite e riserve							
EC019001	Totali - Eccedenza pregressa	NP		SI		Deve essere uguale a EC007001 + EC012001 + EC018001	
EC019002	Totali - Decrementi	NP		SI		Deve essere uguale a EC007002 + EC012002 + EC018002	
EC019003	Totali - Valore civile	NP		SI		Deve essere uguale a EC007003 + EC012003 + EC018003	
EC019004	Totali - Valore fiscale	NP		SI		Deve essere uguale a EC007004 + EC012004 + EC018004	
EC020001	Ammontare complessivo delle eccedenze extracontabili	NP		SI		Deve essere uguale a EC019001 - EC019002 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro	
EC020002	Ammontare delle imposte differite calcolate	NP		SI			
EC020003	Ammontare delle riserve e degli utili a nuovo	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		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							
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				
FC001010	Codice fiscale controllante	CF					
FC001011	Collegamento indiretto	N1	Vale 1, 2, 3 o 4				
Sez. II-A - Determinazione del reddito della CFC (I rigi da FC2 a FC40 sono alternativi ai rigi da FC47 a FC53)							
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	Variatione delle rimanenze (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. 61	NP					
FC006002	Interessi passivi indeducibili art. 61 e 109	NP			Non può essere inferiore a FC006001		
FC007001	Imposte indeducibili o non pagate (art.99, comma 1)	NP					
FC008001	Spese relative ad opere o servizi eccedenti i limiti e le condizioni di cui all'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 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	Unico PF Mini
		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	NP					
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	NP					
FC019001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato (art. 110, comma 10)	NP					
FC020001	Altre variazioni in aumento	NP					
FC021001	Totale delle variazioni in aumento	NP			Deve essere uguale a FC004001 + FC005001 + FC006002 + FC007001+ FC008001 + FC009001 + FC010002 + FC011001 + FC012003 + FC013001 + FC014003 + FC015001 + FC016003 + FC017001 + FC018001 + FC019001 + FC020001		
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 relative alla svalutazione dei crediti degli enti creditizi e finanziari e delle imprese di assicurazione	NP					
FC024001	Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)	NP					
FC024002	Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
FC024003	Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)	NP					
FC024004	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 FC024002 + FC024003		
FC025001	Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91 comma 1)	NP					
FC026001	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87)	NP					
FC027001	Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89)	NP					
FC028001	Ammontare dei crediti di imposta se inclusi nel risultato del periodo	NP					
FC029001	Differenze su cambi	NP					
FC030001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regimi fiscali privilegiati (art. 110, comma 11)	NP				Se presente non può essere maggiore di FC019001	
FC031001	Altre variazioni in diminuzione	NP					
FC032001	Totale variazioni in diminuzione	NP			Deve essere uguale a FC022001 + FC023001 + FC024004 + FC025001 + FC026001 + FC027001 + FC028001 + FC029001 + FC030001 + FC031001		
FC033001	Reddito al lordo delle erogazioni liberali (o perdita)	NU			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 del periodo d'imposta precedente	NP			Non può essere maggiore di FC035001		
FC037001	Reddito imponibile	NP			Deve essere uguale a FC035001 - FC036001		
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 relative al periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione	NP				Se presente deve essere uguale a FC038001	
FC041001	Perdite relative al primo periodo d'imposta precedente	NP					
FC042001	Perdite relative al secondo periodo d'imposta precedente	NP					
FC043001	Perdite relative al terzo periodo d'imposta precedente	NP					
FC044001	Perdite relative al quarto periodo d'imposta precedente	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
FC045001	Perdite relative al quinto periodo d'imposta precedente	NP					
FC046001	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				Se FC040001 non è presente non può essere minore di FC038001	
Sez. III - Determinazione del reddito delle imprese estere collegate (I righi da FC47 a FC53 sono alternativi ai righi da FC2 a FC40)							
FC047001	Utile di bilancio del soggetto non residente	NP					
FC048001	Titoli e crediti (valori degli elementi dell'attivo)	NP					
FC048002	Titoli e crediti (componenti positivi)	NP			Deve essere uguale a FC048001 * 0,01		
FC049001	Immobili ed altri beni (valori degli elementi dell'attivo)	NP					
FC049002	Immobili ed altri beni (componenti positivi)	NP			Deve essere uguale a FC049001 * 0,04		
FC050001	Altre immobilizzazioni (valori degli elementi dell'attivo)	NP					
FC050002	Altre immobilizzazioni (componenti positivi)	NP			Deve essere uguale a FC050001 * 0,15		
FC051001	Reddito determinato in via presuntiva	NP			Deve essere uguale a FC048002 + FC049002 + FC050002		
FC052001	Reddito del soggetto non residente	NP			Deve essere uguale al maggiore tra FC047001 e FC051001		
FC053001	Imposte pagate all'estero dall'impresa estera collegata	NP					
Sez. IV - Imputazione del reddito e delle imposte pagate da CFC							
I controlli indicati nei campi del rigo FC54 si intendono validi per i righi da FC55 a FC63							
FC054001	Codice fiscale	CF				Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo	
FC054002	Quota di partecipazione	PC				Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo	
FC054003	Reddito	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo Deve essere uguale a (FC037001 + FC052001) * FC054002/100	
FC054004	Imposta pagata all'estero	NP				Deve essere uguale a (FC039001 + FC053001) * FC054002/100	
FC055001	Codice fiscale	CF					
FC055002	Quota di partecipazione	PC					
FC055003	Reddito	NP					
FC055004	Imposta pagata all'estero	NP					
FC056001	Codice fiscale	CF					
FC056002	Quota di partecipazione	PC					
FC056003	Reddito	NP					
FC056004	Imposta pagata all'estero	NP					
FC057001	Codice fiscale	CF					
FC057002	Quota di partecipazione	PC					
FC057003	Reddito	NP					
FC057004	Imposta pagata all'estero	NP					
FC058001	Codice fiscale	CF					
FC058002	Quota di partecipazione	PC					
FC058003	Reddito	NP					
FC058004	Imposta pagata all'estero	NP					
FC059001	Codice fiscale	CF					
FC059002	Quota di partecipazione	PC					
FC059003	Reddito	NP					
FC059004	Imposta pagata all'estero	NP					
FC060001	Codice fiscale	CF					
FC060002	Quota di partecipazione	PC					
FC060003	Reddito	NP					
FC060004	Imposta pagata all'estero	NP					
FC061001	Codice fiscale	CF					
FC061002	Quota di partecipazione	PC					
FC061003	Reddito	NP					
FC061004	Imposta pagata all'estero	NP					
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					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
FC063003	Reddito	NP					
FC063004	Imposta pagata all'estero	NP					
Sez. V - Attestazioni ai sensi dell'art.2, comma 2, del D.M. n. 429/2001 e dell'art.2, comma 3, del D.M. n. 268/2006							
FC064001	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			Il dato è in alternativa a FC064003		
FC064002	Casella relativa all'attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC	CB			Il dato è in alternativa a FC064003		
FC064A02	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Data perizia	DT				Il dato è obbligatorio se presente FC064002	
FC064B02	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Cognome	AN				Il dato è obbligatorio se presente FC064002	
FC064C02	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Nome	AN				Il dato è obbligatorio se presente FC064002	
FC064D02	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Codice Fiscale	CF				Il dato è obbligatorio se presente FC064002	
FC064003	Casella relativa all'attestazione dell'utile lordo di bilancio e della congruità dei valori degli elementi dell'attivo	CB			Il dato è in alternativa a FC064001 e FC064002		
FC064A03	Attestazione dell'utile lordo di bilancio e della congruità dei valori degli elementi dell'attivo - Data perizia	DT				Il dato è obbligatorio se presente FC064003	
FC064B03	Attestazione dell'utile lordo di bilancio e della congruità dei valori degli elementi dell'attivo - Cognome	AN				Il dato è obbligatorio se presente FC064003	
FC064C03	Attestazione dell'utile lordo di bilancio e della congruità dei valori degli elementi dell'attivo - Nome	AN				Il dato è obbligatorio se presente FC064003	
FC064D03	Attestazione dell'utile lordo di bilancio e della congruità dei valori degli elementi dell'attivo - Codice Fiscale	CF				Il dato è obbligatorio se presente FC064003	
QUADRO NS - Indicatori di normalità economica							
Sez. I Imprese in contabilità semplificata							
La sezione può essere presente solo se è presente il quadro RG							
NS000001	Assenza di dati da indicare nel quadro NS	CB		SI	Tale casella (presente nel solo tracciato telematico) deve essere impostata con il valore 1 qualora il contribuente sia obbligato alla presentazione del quadro NS ma non sono presenti dati da indicare nel suddetto quadro NS. Il campo non deve essere impostato in presenza di dati nel quadro NS.		
NS001001	Valore dei beni strumentali	NP		SI			
NS002001	Dipendenti - numero giornate retribuite	NP		SI			
NS003001	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
NS004001	Familiari che prestano attività nell'impresa	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 2 del rigo		
NS004002	Familiari che prestano attività nell'impresa - percentuale di lavoro prestato	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 1 del rigo		
NS005001	Associati in partecipazione	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 2 del rigo		
NS005002	Associati in partecipazione - percentuale di lavoro prestato	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 1 del rigo		
Sez. II Imprese in contabilità ordinaria							
La sezione può essere presente solo se è presente il quadro RF							
NS006001	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	NP		SI			
NS007001	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	NP		SI			
NS008001	Spese per lavoro dipendente e assimilato	NP		SI			
NS009001	Interessi e altri oneri finanziari	NP		SI			
NS010001	Valore dei beni strumentali	NP		SI			
NS011001	Dipendenti - numero giornate retribuite	NP		SI			
NS012001	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	NP		SI			
NS013001	Familiari che prestano attività nell'impresa	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 2 del rigo		
NS013002	Familiari che prestano attività nell'impresa - percentuale di lavoro prestato	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 1 del rigo		
NS014001	Associati in partecipazione	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 2 del rigo		
NS014002	Associati in partecipazione - percentuale di lavoro prestato	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 1 del rigo		
Sez. III Redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio di arti e professioni							
La sezione può essere presente solo se è presente il quadro RE							
NS015001	Ore settimanali dedicati all'attività	NP		SI			
NS016001	Settimane di lavoro nell'anno	NP		SI			
NS017001	Dipendenti - numero giornate retribuite	NP		SI			
NS018001	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio	NP		SI			
Quadro RD - Allevamento di animali							
RD000001	Impiego propri familiari	CB		SI			
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		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
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			
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	Reddito derivante da attività agricole connesse	NP		SI	Deve essere uguale a RD010001 * 0,25 + RD010002 * 0,15 + RD010003 * 0,25		
RD011001	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a RD005001 + RD009001 + RD010004		
RD012001	Incentivo fiscale art.5, comma 1, D.L. n. 78/2009	NP		SI			
RD013001	Reddito (o perdita)	NU		SI	Deve essere uguale a RD011001 - RD012001		
RD014001	Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o ai coniugi di azienda coniugale non gestita in forma societaria	NU		SI		Se RD013001 è maggiore di zero non può essere superiore a RD013001 * 50 / 100. Se RD013001 è minore di zero ed il campo è presente deve essere uguale a RD013001 * 0,5	
RD015001	Reddito (o perdita) di spettanza dell'imprenditore	NU		SI	Deve essere uguale a RD013001 - RD014001		
RD016001	Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito - di cui degli anni precedenti	NP		SI	Non può essere superiore a RD016002		
RD016002	Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito	NP		SI	Se RD015001 è maggiore di zero non può essere superiore a RD015001, altrimenti deve essere uguale a zero		
RD017001	Reddito dell'impresa di allevamento di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NP		SI	Se RD015001 è maggiore di zero deve essere uguale a RD015001 - RD016002, altrimenti deve essere uguale a zero		
RD018001	Ritenute d'acconto subite di spettanza dell'imprenditore	NP		SI			
Quadro RE - Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni							
RE001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007.	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro	
RE001002	Parametri e studi di settore: cause di esclusione	N2	Da 1 a 12	SI		Se assume i valori 1, 4, 10 o 11 non possono essere compilati i campi 15 del record B (casella Studi di settore) e 16 del record B (casella Parametri); se assume i valori 2, 3, 5, 6, 7, 9, o 12 devono essere compilati il campo 15 del record B (casella Studi di settore) o il campo 16 del record B (casella Parametri)	
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	Altri proventi lordi	NP		SI			
RE004001	Plusvalenze patrimoniali	NP		SI			
RE005001	Maggiore IVA	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RE005002	Compensi lordi non annotati nelle scritture contabili - di cui per adeguamento ai parametri e studi di settore	NP		SI	Non deve essere superiore a RE005004		
RE005003	Maggiorazione	NP		SI			
RE005004	Compensi lordi non annotati nelle scritture contabili	NP		SI			
RE006001	Totale compensi	NP		SI	Deve essere uguale a: RE002002 + RE003001 + RE004001 + RE005004;		
RE007001	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni mobili di costo unitario non superiore a euro 516,46	NP		SI			
RE008001	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 - Spese addebitate ai committenti	NP		SI			
RE015002	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande - Altre spese	NP		SI			
RE015003	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande - Ammontare deducibile	NP		SI		Deve essere uguale a RE015001 + il minore tra RE015002 e (RE006001 - RE004001) * 0,02	
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	50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale - Prestazioni alberghiere e amministrazione di alimenti e bevande	NP		SI			
RE017002	50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale - Altre spese	NP		SI			
RE017003	50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale - Ammontare deducibile	NP		SI	Deve essere uguale a (RE017001 + RE017002) * 0,5		
RE018001	Minusvalenze patrimoniali	NP		SI			
RE019001	di cui IRAP deducibile	NP		SI	Non può essere superiore alla colonna 2		
RE019002	Altre spese documentate	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RE020001	Totale spese	NP		SI	Deve essere uguale a RE007001 + RE008001 + RE009001 + RE010001 + RE011001 + RE012001 + RE013001 + RE014001 + RE015003 + RE016003 + RE017003 + RE018001 + RE019002.		
RE021001	Reddito Attività docenti e ricercatori	NP		SI			
RE021002	Differenza	NU		SI	Deve essere uguale a RE006001 - RE020001		
RE022001	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva - casella	N1	Vale 1	SI	Non può essere presente se RE021001 è presente		
RE022002	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva - Imposta sostitutiva	NP		SI	Se RE021002 è negativo il campo deve essere uguale a zero, altrimenti: - se RE022001 = 1 deve essere uguale a RE021002 *0,10.		
RE023001	Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche	NU		SI	Se RE022001 è uguale a zero deve essere uguale a RE021002 - RE021001 + RE021001 * 0,1 + RE002001. Se RE022001 è diverso da zero deve essere uguale a RE002001.		
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 RF - Impresa in contabilità ordinaria							
RF000001	Artigiani	CB		SI			
RF001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro	
RF001002	Parametri e Studi di settore: cause di esclusione	N2	Da 1 a 12	SI		Se assume i valori 1, 4, 10 o 11 non possono essere compilati i campi 15 del record B (casella Studi di settore) e 16 del record B (casella Parametri); se assume i valori 2, 3, 5, 6, 7, 9, o 12 devono essere compilati il campo 15 del record B (casella Studi di settore) o il campo 16 del record B (casella Parametri)	
RF001003	Studi di settore: cause di inapplicabilità	CB		SI		Se presente non può essere compilato il campo 15 del record B (casella studi di settore)	
RF001004	Componenti positivi annotati in scritture contabili	NP		SI			
RF002001	Utile risultante dal conto economico	NP		SI	Alternativo a RF003001.		
RF003001	Perdita risultante dal conto economico	NP		SI	Alternativo a RF002001		
RF004001	Componenti positivi indicati nel quadro EC - Ammortamenti	NP		SI	Deve essere uguale a EC007002		
RF004002	Componenti positivi indicati nel quadro EC - Altre rettifiche	NP		SI	Deve essere uguale a EC012002		
RF004003	Componenti positivi indicati nel quadro EC - Accantonamenti	NP		SI	Deve essere uguale a EC018002		
RF004004	Componenti positivi indicati nel quadro EC - Totale	NP		SI	Deve essere uguale a EC019002		
RF005001	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (di cui)	NP		SI		Non può essere inferiore a RS003001 dei quadri RS con RS001001 = "RF"	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RF005002	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	NP		SI	Non può essere minore di RF005001	Non può essere inferiore a RS003001 + RS003002 dei quadri RS con RS001001 = "RF"	
RF006001	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	NP		SI		Non può essere inferiore a RS005001 dei quadri RS con RS001001 = "RF"	
RF007001	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa	NP		SI			
RF008001	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF7	NP		SI			
RF009001	Maggiore IVA	NP		SI			
RF009002	Ricavi non annotati - Parametri e studi di settore	NP		SI	Non può essere superiore a RF009004		
RF009003	Maggiorazione	NP		SI			
RF009004	Corrispettivi non annotati	NP		SI			
RF010001	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (art. 92, 92 bis, 93, 94)	NP		SI			
RF011001	Interessi passivi indeducibili	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di colonna 2		
RF011002	Interessi passivi indeducibili	NP		SI			
RF012001	Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)	NP		SI			
RF013001	Erogazioni liberali	NP		SI			
RF013002	Oneri di utilità sociale	NP		SI	Non può essere minore di RF013001		
RF014001	Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del Tuir	NP		SI			
RF015001	Svalutazioni, minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili	NP		SI			
RF015002	Svalutazioni, minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili	NP		SI	Non può essere minore di RF015001		
RF016001	Minusvalenze esenti relative a partecipazioni	NP		SI			
RF017001	Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte relativi a beni materiali e immateriali e a beni gratuitamente devolvibili (art. 102, 103, 104)	NP		SI			
RF018001	Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5, ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (109, comma 4)	NP		SI			
RF018002	Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5, ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (109, comma 4)	NP		SI			
RF018003	Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5, ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (109, comma 4)	NP		SI	Non può essere minore di RF018001 + RF018002		
RF019001	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RF020001	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 105	NP		SI			
RF020002	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 106	NP		SI			
RF020003	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte	NP		SI	Non può essere inferiore a RF020001 + RF020002		
RF021001	Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, commi 5	NP		SI			
RF022001	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)	NP		SI			
RF023001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato	NP		SI			
RF024001	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF024002	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF024003	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF024004	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF024005	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF024006	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF024007	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF024008	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF024009	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF024010	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF024011	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF024012	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF024013	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF024014	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF024015	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF024016	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF024017	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF024018	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF024019	Altre variazioni in aumento - importo 2	NP		SI	Deve essere uguale a RF024002 + RF024004 + RF024006 + RF024008 + RF024010 + RF024012 + RF024014 + RF024016 + RF024018		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RF025001	Totale delle variazioni in aumento	NP		SI	Deve essere uguale a RF005002 + RF006001 + RF007001 + RF008001 + RF009004 + RF010001 + RF011002 + RF012001 + RF013002 + RF014001 + RF015002 + RF016001 + RF017001 + RF018003 + RF019001 + RF020003 + RF021001 + RF022001 + RF023001 + RF024019		
RF026001	Plusvalenze patrimoniali da acquisire a tassazione in quote costanti (di cui)	NP		SI		Deve essere uguale a RS002001 del quadro RS con RS001001 = "RF"	
RF026002	Plusvalenze patrimoniali da acquisire a tassazione in quote costanti	NP		SI	Non può essere inferiore a RF026001.	Deve essere uguale a RS002001+ RS002002 del quadro RS con RS001001 = "RF"	
RF027001	Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti nell'esercizio in cui sono incassate e nei successivi	NP		SI		Deve essere uguale a RS004001 del quadro RS con RS001001 = "RF"	
RF028001	Utili distribuiti dalle società di cui al rigo RF42 col. 1	NP		SI			
RF029001	Utili distribuiti dalle società di cui al rigo RF42 col. 2, formati in regime di trasparenza	NP		SI			
RF030001	Proventi degli immobili di cui al rigo RF7	NP		SI			
RF031001	Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione	NP		SI			
RF032001	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		SI		Non può essere superiore a RF018001 * 0,75	
RF032002	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		SI			
RF032003	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		SI			
RF032004	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		SI	Non può essere inferiore a RF032002 + RF032003		
RF033001	Proventi non computabili nella determinazione del reddito	NP		SI			
RF034001	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti	NP		SI			
RF035001	Quota esclusa degli utili distribuiti	NP		SI			
RF036001	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)	NP		SI			
RF037001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato	NP		SI		Se presente non può essere superiore a RF023001	
RF038001	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF038002	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF038003	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RF038004	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF038005	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF038006	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF038007	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF038008	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF038009	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF038010	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF038011	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF038012	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF038013	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF038014	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF038015	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF038016	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF038017	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF038018	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF038019	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Deve essere uguale a RF038002 + RF038004 + RF038006 + RF038008 + RF038010 + RF038012 + RF038014 + RF038016 + RF038018		
RF039001	Reddito detassato	NP		SI			
RF039002	Reddito detassato	NP		SI	Non può essere inferiore all'importo di colonna 1		
RF040001	Totale delle variazioni in diminuzione	NP		SI	Deve essere uguale a RF026002 + RF027001 + RF028001 + RF029001 + RF030001 + RF031001 + RF032004 + RF033001 + RF034001 + RF035001 + RF036001 + RF037001 + RF038019 + RF039002 .		
RF041001	Somma algebrica	NU		SI	Deve essere uguale a: RF002001 - RF003001 + RF004004 + RF025001 - RF040001.		
RF042001	Reddito art. 5 TUIR	NP		SI			
RF042002	Reddito società art.116 TUIR	NP		SI			
RF042003	Reddito minimo	NP		SI	Non può essere superiore a: RF042001 + RF042002		
RF042004	Reddito	NP		SI	Somma RF042001 + RF042002		
RF043001	Perdita art. 5 TUIR	NP		SI			
RF043002	Perdita società art.116 TUIR	NP		SI			
RF043003	Perdita	NP		SI	Somma RF043001 + RF043002		
RF044001	Perdite non compensate	NP		SI	Deve essere presente solo se il campo RF042003 è compilato; in tal caso deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RF043003 - (RF041001 + RF042004 - RF044002)		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RF044002	Reddito d'impresa lordo (o perdita)	NU		SI	<p>Se non è compilato il campo RF042003 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RF041001 + RF042004 - RF043003</p> <p>Se è compilato il campo RF042003, deve essere uguale al maggiore dei due seguenti importi: a) RF042003 b) RF041001 + RF042004 - RF043003</p>		
RF045001	Erogazioni liberali	NP		SI		Può essere presente solo se RF044002 è maggiore di zero e non può essere superiore a RF044002 Se è compilato il campo RF042003, non deve essere superiore alla differenza fra RF044002 e RF042003	
RF046001	Proventi esenti	NP		SI	Può essere presente solo se RF044002 è minore di zero e non può essere superiore a RF044002 in valore assoluto		
RF047001	Reddito d'impresa (o perdita)	NU		SI	Deve essere uguale a RF044002 - RF045001 + RF046001		
RF048001	Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria	NU		SI		Se RF047001 è maggiore di zero non può essere superiore a RF047001 * 50 / 100. Se RF047001 è minore di zero ed il campo è presente deve essere uguale a RF047001 * 0,5	
RF049001	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore	NU		SI	Deve essere uguale a RF047001 - RF048001		
RF050001	Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito - di cui degli anni precedenti	NP		SI	Non può essere superiore a RF050002	Non può essere superiore a RF049001 Può essere compilato solo se il campo RF049001 è maggiore di zero.	
RF050002	Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito	NP		SI		Calcolare A come segue: - se RF048001 è uguale a zero A = RF042003 - se RF048001 è diverso da zero A = RF042003 * [1 - (RF048001 / RF047001)] L'importo di RF050002 può essere presente solo se RF049001 è maggiore di zero e non può essere superiore a RF049001 - A	
RF051001	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa	NP		SI	Se RF049001 è minore di zero, il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale a RF049001 - RF050002.		
RF052001	Importi ricevuti - Situazione	N1	Può assumere i valori: 1, 2, 3.	SI			
RF052002	Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento	NP		SI			
RF052003	Crediti per imposte pagate all'estero	NP		SI			
RF052004	Altri crediti	NP		SI			
RF052005	Ritenute da art. 5	NP		SI			
RF052006	Ritenute	NP		SI	Non può essere inferiore a RF052005		
RF052007	Eccedenze di imposta di società trasparenti	NP		SI			
RF052008	Acconti versati da società trasparenti	NP		SI			
RF053001	Immobilizzazioni immateriali	NP		SI			
RF054001	Fondo ammortamento beni materiali	NP		SI			
RF054002	Immobilizzazioni materiali	NP		SI			
RF055001	Immobilizzazioni finanziarie	NP		SI			
RF056001	Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo, in corso di lavorazione, prodotti finiti	NP		SI			
RF057001	Crediti verso clienti compresi nell'attivo circolante	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RF058001	Altri crediti compresi nell'attivo circolante	NP		SI			
RF059001	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	NP		SI			
RF060001	Disponibilità liquide	NP		SI			
RF061001	Ratei e risconti attivi	NP		SI			
RF062001	Totale attivo	NP		SI		Deve essere uguale alla somma dei righe da RF053001 + RF054002 + RF055001 + RF056001 + RF057001 + RF058001 + RF059001 + RF060001 + RF061001 E' prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente	
RF063001	Patrimonio netto - Saldo iniziale	NU		SI			
RF063002	Patrimonio netto	NU		SI			
RF064001	Fondi per rischi e oneri	NP		SI			
RF065001	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	NP		SI			
RF066001	Debiti verso banche e altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo	NP		SI			
RF067001	Debiti verso banche e altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo	NP		SI			
RF068001	Debiti verso fornitori	NP		SI			
RF069001	Altri debiti	NP		SI			
RF070001	Ratei e risconti passivi	NP		SI			
RF071001	Totale passivo	NU		SI		Deve essere uguale alla somma dei righe da RF063002 + RF064001 + RF065001 + RF066001 + RF067001 + RF068001 + RF069001 + RF070001. E' prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente	
RF072001	Ricavi delle vendite	NP		SI			
RF073001	Altri oneri di produzione e vendita per lavoro dipendente	NP		SI		Non può essere superiore a RF073002	
RF073002	Altri oneri di produzione e vendita	NP		SI			
RF074001	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore di bilancio	NP		SI			
RF074002	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore fiscale	NP		SI			
RF075001	Perdita dell'esercizio - valore di bilancio	NP		SI			
RF075002	Perdita dell'esercizio - valore fiscale	NP		SI			
RF076001	Differenza - valore di bilancio	NP		SI		Se RF075001 > RF074001 è uguale a zero, altrimenti è uguale a RF074001 - RF075001	
RF076002	Differenza - valore fiscale	NP		SI		Se RF075002 > RF074002 è uguale a zero, altrimenti è uguale a RF074002 - RF075002	
RF077001	Svalutazioni dirette e accantonamenti al fondo dell'esercizio - valore di bilancio	NP		SI			
RF077002	Svalutazioni dirette e accantonamenti al fondo dell'esercizio - valore fiscale	NP		SI		Non può essere superiore a RF079002 * 0,005	
RF078001	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore di bilancio	NP		SI			
RF078002	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore fiscale	NP		SI		Non può essere superiore a RF079002 * 0,05	
RF079001	Valore dei crediti risultanti in bilancio - valore di bilancio	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RF079002	Valore dei crediti risultanti in bilancio - valore fiscale	NP		SI			
Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata							
RG000001	Artigiani	CB		SI			
RG001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro	
RG001002	Parametri e Studi di settore: cause di esclusione	N2	Da 1 a 12	SI		Se assume i valori 1, 4,10 o 11 non possono essere compilati i campi 15 del record B (casella Studi di settore) e 16 del record B (casella Parametri); se assume i valori 2, 3, 5, 6, 7, 9, o 12 devono essere compilati il campo 15 del record B (casella Studi di settore) o il campo 16 del record B (casella Parametri)	
RG001003	Studi di settore: cause di inapplicabilità	CB		SI		Se presente non può essere compilato il campo 15 del record B (casella studi di settore)	
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		SI	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		SI			
RG003001	Altri proventi considerati ricavi	NP		SI			
RG004001	Maggiore IVA	NP		SI			
RG004002	Ricavi non annotati nelle scritture contabili - di cui per adeguamento ai parametri o agli studi di settore	NP		SI	Non può essere superiore a RG004004		
RG004003	Maggiorazione	NP		SI			
RG004004	Ricavi non annotati nelle scritture contabili	NP		SI			
RG005001	Plusvalenze patrimoniali (di cui)	NP		SI	non può essere superiore a RG005002.		
RG005002	Plusvalenze patrimoniali	NP		SI		Non può essere inferiore a RS003001 + RS003002 del quadro RS con RS001001 = "RG"	
RG006001	Soppravvenienze attive	NP		SI		Non può essere inferiore a RS005001 del quadro RS con RS001001 = "RG"	
RG007001	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	NP		SI			
RG008001	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	NP		SI			
RG009001	Altri componenti positivi - di cui per utili distribuiti da soggetto estero	NP		SI			
RG009002	Altri componenti positivi - di cui per reddito da trust	NP		SI			
RG009003	Altri componenti positivi	NP		SI	Non può essere inferiore a RG009001 + RG009002.		
RG010001	Totale componenti positivi	NP		SI	Deve essere uguale a RG002002 + RG003001 + RG004004 + RG005002 + RG006001 + RG007001 + RG008001 + RG009003.		
RG011001	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	NP		SI			
RG012001	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RG013001	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	NP		SI			
RG014001	Spese per lavoro dipendente e assimilato e per lavoro autonomo	NP		SI			
RG015001	Utili spettanti agli associati in partecipazione	NP		SI			
RG016001	Quote di ammortamento	NP		SI			
RG017001	Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46	NP		SI			
RG018001	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni strumentali	NP		SI			
RG019001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato	NP		SI			
RG020001	Altri componenti negativi - art 108 comma 2	NP		SI			
RG020002	Altri componenti negativi - 10% IRAP	NP		SI			
RG020003	Altri componenti negativi	NP		SI	Non può essere inferiore RG020001 + RG020002		
RG021001	Reddito detassato (di cui Tremonti ter)	NP		SI			
RG021002	Reddito detassato	NP		SI	Non può essere inferiore a RG021001		
RG022001	Totale componenti negativi	NP		SI	Deve essere uguale a RG011001 + RG012001 + RG013001 + RG014001 + RG015001 + RG016001 + RG017001 + RG018001 + RG019001 + RG020003 + RG021002.		
RG023001	Somma algebrica	NU		SI	Deve essere uguale a RG010001 - RG022001.		
RG024001	Redditi da partecipazione art.5 TUIR	NP		SI			
RG024002	Redditi da partecipazione art.116 TUIR	NP		SI			
RG024003	Redditi da partecipazione - Reddito minimo	NP		SI	Non può essere superiore a: RG024001 + RG024002		
RG024004	Redditi da partecipazione	NP		SI	Somma di RG024001+ RG024002.		
RG025001	Perdite da partecipazione art.5 TUIR	NP		SI			
RG025002	Perdite da partecipazione art.116 TUIR	NP		SI			
RG025003	Perdite	NP		SI	Somma di RG025001 + RG025002		
RG026001	Perdite non compensate	NP		SI	Deve essere presente solo se il campo RG024003 è compilato; in tal caso deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RG025003 - (RG023001 + RG024004 - RG026002)		
RG026002	Reddito d'impresa lordo (o perdita)	NU		SI	Se non è compilato il campo RG024003 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RG023001 + RG024004 - RG025003 Se è compilato il campo RG024003 , deve essere uguale al maggiore dei due seguenti importi: a) RG024003 b) RG023001 + RG024004 - RG025003		
RG027001	Erogazioni liberali	NP		SI	Può essere presente solo se RG026002 è maggiore di zero e non può essere superiore a RG026002 Se è compilato il campo RG024003 non deve essere superiore alla differenza fra RG026002 e RG024003		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RG028001	Proventi esenti	NP		SI	Può essere presente solo se RG026002 è minore di zero e non può essere superiore a RG026002 in valore assoluto		
RG029001	Reddito d'impresa (o perdita)	NU		SI	Deve essere uguale a RG026002 - RG027001 + RG028001		
RG030001	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva -casella	N1	Vale 1	SI			
RG030002	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva - Imposta sostitutiva	NP		SI	Se RG029001 è negativo il campo deve essere uguale a zero, altrimenti: - se RG030001 = 1 deve essere uguale a RG029001 * 0,10.		
RG031001	Quote dei collaboratori familiari o del coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria	NU		SI		Se RG030001 è diverso da zero l'importo di RG031001 deve essere uguale a zero. Se RG030001 è uguale a zero: - se RG029001 è maggiore di zero non può essere superiore a RG029001 * 50 / 100 - se RG029001 è minore di zero ed il campo è presente deve essere uguale a RG029001 * 0,5	
RG032001	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore al lordo delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NU		SI	Se RG030001 è diverso da zero l'importo di RG032001 deve essere uguale a zero. Se RG030001 è uguale a zero deve essere uguale a RG029001 - RG031001		
RG033001	Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione del reddito - di cui degli anni precedenti	NP		SI	Non può essere superiore a RG033002 Non può essere superiore a RG032001.		
RG033002	Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione del reddito	NP		SI	Calcolare A come segue: - se RG031001 è uguale a zero A = RG024003 - se RG031001 è diverso da zero A = RG024003 * [1 - (RG031001 / RG029001)]. L'importo di RG033002 può essere presente solo se RG032001 è maggiore di zero e non può essere superiore a RG032001 - A.		
RG034001	Reddito (o perdita) d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NU		SI	Se RG032001 è positivo oppure la casella "Liquidazione volontaria" non è barrata (campo 69 del rec. B) , deve essere uguale a: RG032001 - RG033002. Se RG032001 è negativo ed è barrata la casella "Liquidazione volontaria"(campo 69 del rec. B) deve assumere un valore compreso tra RG032001 e zero		
RG035001	Situazione	N1	Può assumere i valori: 1, 2, 3.	SI			
RG035002	Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento	NP		SI			
RG035003	Crediti per imposte pagate all'estero	NP		SI			
RG035004	Altri crediti	NP		SI			
RG035005	Ritenute da art. 5	NP		SI			
RG035006	Ritenute	NP		SI	Non può essere inferiore a RG035005		
RG035007	Eccedenze di imposta	NP		SI			
RG035008	Acconti versati	NP		SI			
Quadro RH - Redditi di partecipazione							
Sezione I- Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o GEIE							
I controlli indicati nei campi del rigo RH1 si intendono validi per i righi da RH2 a RH4							
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		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
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 illimitate	CB					
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		
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	Ricercatori	CB					
RH001012	Quota oneri detraibili	NP					
RH002001	Codice fiscale	CF					
RH002002	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 o 8				
RH002003	Quota di partecipazione	PC					
RH002004	Quota reddito (o perdita)	NU					
RH002005	Casella Perdite illimitate	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	Ricercatori	CB					
RH002012	Quota oneri detraibili	NP					
RH003001	Codice fiscale	CF					
RH003002	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 o 8				
RH003003	Quota di partecipazione	PC					
RH003004	Quota reddito (o perdita)	NU					
RH003005	Casella Perdite illimitate	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	Ricercatori	CB					
RH003012	Quota oneri detraibili	NP					
RH004001	Codice fiscale	CF					
RH004002	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 o 8				
RH004003	Quota di partecipazione	PC					
RH004004	Quota reddito (o perdita)	NU					
RH004005	Casella Perdite illimitate	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	Ricercatori	CB					
RH004012	Quota oneri detraibili	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	
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 illimitate	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 illimitate	CB					
RH006008	Quota redd. Società non operative	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
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							
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 righe 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 righe 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 righe RH5 e RH6.		
RH008001	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 righe 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 righe RH5 e RH6.		
RH009001	Perdite non compensate da contabilità ordinaria	NP		SI	Se è compilato RH007001 deve essere uguale a RH008001 - (RH007002 - RH009002).		
RH009002	Differenza tra rigo RH7 e RH8	NP		SI	Se RH007001 è maggiore di zero deve essere uguale al maggiore tra RH007001 e la differenza tra RH007002 e RH008001 Se RH007001 è uguale a zero deve essere uguale alla differenza tra RH007002 e RH008001, se tale differenza risulta minore di zero impostare a zero.		
RH010001	Perdita d'impresa in contabilità ordinaria	NP		SI	Può essere presente solo se RH009002 è maggiore di zero e non può essere superiore alla differenza positiva tra RH009002 - RH007001 Non può essere maggiore del valore assoluto della somma fra RF049001 se l'importo è negativo e RF044001.		
RH011001	Differenza tra rigo RH9 e RH10	NP		SI	Deve essere uguale a RH009002 - RH010001		
RH012001	Perdita d'impresa di esercizi precedenti	NP		SI		Non può essere superiore a RH011001.	
RH013001	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 righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "3" .		
RH014001	Perdite non compensate da contabilità semplificata	NP		SI	E' uguale a (RH012001+ RH013001) - (RH011001- RH014002). Ricondurre a zero se il risultato è negativo		
RH014002	Totale reddito (o perdita) di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	NU		SI	Se non è compilato RH007001 e' uguale a RH011001 - RH012001 - RH013001 Se è compilato RH007001 è uguale al maggiore tra RH007001 e RH011001 - RH012001 - RH013001.		
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 righe 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.		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
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 righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "4" o il codice "8".		
Sezione IV - Riepilogo							
RH019001	Totale ritenute d'acconto	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 9 dei righe 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 righe 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 righe RH5 e RH6 di tutti i moduli		
RH022001	Totale oneri detraibili	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 12 dei righe da RH1 a RH6 di tutti i moduli		
RH023001	Totale eccedenza	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 13 dei righe RH5 e RH6 di tutti i moduli		
RH024001	Totale acconti	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 14 dei righe RH5 e RH6 di tutti i moduli		
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 RU026006 + RU057001 + RU057002 + RU057003 + RU057004 + RU057005 + RU064006 + RU111006 per tutti i moduli presenti	
RQ004001	Eccedenza irpef	NP		SI		Non può essere superiore a RQ002001 - RQ003001 e non può essere superiore a RN041002	
RQ005001	Imposta sostitutiva da versare	NP		SI	E' uguale a RQ002001 - RQ003001 - RQ004001		
Sezione II - Conferimenti in SIQ e SINQ (art. 1, commi 119 e ss. , della L. n.296/2006)							
I controlli indicati nei campi del rigo RQ6 si intendono validi per i righe RQ7 e RQ8							
RQ006001	Codice fiscale	CF			Obbligatorio se presente RQ006002		
RQ006002	Plusvalenze	NP			Obbligatorio se presente RQ006001		
RQ007001	Codice fiscale	CF					
RQ007002	Plusvalenze	NP					
RQ008001	Codice fiscale	CF					
RQ008002	Plusvalenze	NP					
RQ009001	Totale - Imponibile	NP		SI	Deve essere uguale a RQ006002 + RQ007002 + RQ008002 di tutti i moduli presenti		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RQ009002	Totale - Imposta da versare	NP		SI	Deve essere uguale a RQ009001 * 0,20		
RQ010001	Prima rata imposte versate	NP		SI		Se presente può assumere uno dei seguenti valori : RQ009002 RQ009002 / 2	
Sezione III - Riserve in sospensione o deduzioni extracontabili (art. 1, commi 33 lett. Q, 34 e 48, della L. n.244/2007)							
RQ011001	Beni materiali	NP		SI			
RQ011002	Impianti e macchinari	NP		SI			
RQ011003	Fabbricati strumentali	NP		SI			
RQ011004	Beni immateriali	NP		SI			
RQ011005	Spese di ricerca e sviluppo	NP		SI			
RQ011006	Avviamento	NP		SI			
RQ011007	Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ011001 + RQ011002 + RQ011003 + RQ011004 + RQ011005 + RQ011006.		
RQ012003	Opere e servizi ultrannuali	NP		SI			
RQ012004	Titoli obbligazionari e similari	NP		SI			
RQ012005	Partecipazioni immobilizzate	NP		SI			
RQ012006	Partecipazioni del circolante	NP		SI			
RQ012007	Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ012003 + RQ012004 + RQ012005 + RQ012006.		
RQ013001	Fondo rischi e svalutazione crediti	NP		SI			
RQ013002	Fondo spese lavori ciclici	NP		SI			
RQ013003	Fondo spese ripristino e sostituzioni	NP		SI			
RQ013004	Fondo operazioni e concorsi a premi	NP		SI			
RQ013005	Fondo per imposte deducibili	NP		SI			
RQ013006	Fondi di quiescenza	NP		SI			
RQ013007	Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ013001 + RQ013002 + RQ013003 + RQ013004 + RQ013005 + RQ013006.		
RQ014001	Totale imposte su deduzioni extracontabili - Imponibile del periodo d'imposta	NP		SI	E' uguale a: RQ011007 + RQ012007 + RQ013007.		
RQ014002	Totale imposte su deduzioni extracontabili - Imponibile periodi d'imposta precedenti	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RQ014003	Totale imposte su deduzioni extracontabili	NP		SI		<p>Calcolare CAMPO1 = RQ014001 + RQ014002</p> <p>Se CAMPO1 <= 5.000.000 IMPOSTA1 deve essere uguale a CAMPO1 * 0,12.</p> <p>Se CAMPO1 è compreso tra 5.000.001 e 10.000.000 IMPOSTA1 deve essere uguale $600.000 + (CAMPO1 - 5.000.000) * 0,14$</p> <p>Se CAMPO1 è superiore a 10.000.000 IMPOSTA1 deve essere uguale $1.300.000 + (CAMPO1 - 10.000.000) * 0,16$.</p> <p>Se RQ014002 <= 5.000.000 IMPOSTA2 deve essere uguale a RQ014002 * 0,12.</p> <p>Se RQ014002 è compreso tra 5.000.001 e 10.000.000 IMPOSTA2 deve essere uguale $600.000 + (RQ014002 - 5.000.000) * 0,14$</p> <p>Se RQ014002 è superiore a 10.000.000 IMPOSTA2 deve essere uguale $1.300.000 + (RQ014002 - 10.000.000) * 0,16$.</p> <p>Il campo deve essere uguale a IMPOSTA1 - IMPOSTA2.</p>	
RQ015001	Prima rata imposte versate su deduzioni extracontabili	NP		SI	Deve essere uguale a RQ014003 * 0,3.		
Sezione IV - Riliquidazione dell'imposta sostitutiva da recuperare (art. 81, c. 23 D.L. n. 112/2008)							
RQ016001	Svalutazione rimanenze - Svalutazione	NP		SI			
RQ016002	Svalutazione rimanenze - Imposto recuperabile	NP		SI	Deve essere uguale a RQ016001 * 0,16		
RQ017001	Maggior valore rimanenze vendute - Maggior valore	NP		SI			
RQ017002	Maggior valore rimanenze vendute - Imposta recuperabile	NP		SI	Deve essere uguale a RQ017001 * 0,16		
RQ018001	Totale imposta recuperabile in diminuzione rate successive	NP		SI	Deve essere non superiore di RQ018002		
RQ018002	Totale imposta recuperabile	NP		SI	Deve essere uguale a RQ016002 + RQ017002		
RQ019000	Conferimento	CB		SI			
RQ019001	Codice fiscale conferitaria	CN					
SEZIONE V - Riliquidazione dell'imposta sostitutiva sulle rimanenze finali (d.L. 25/6/08 n.112)							
RQ020001	Maggior valore rimanenze cedute - Imponibile	NP		SI			
RQ020002	Maggior valore rimanenze cedute - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ020001 * 0,115		
SEZIONE VI - Tassa etica (art. 1, c. 466, L. 23/12/05, n. 266)							
RQ021001	Reddito	NP		SI			
RQ021002	Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ021001 * 0,25		
RQ021003	Acconti	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RQ021004	Acconti sospesi	NP		SI	Non può essere superiore a RQ021003		
RQ021005	Imposta a debito	NP		SI	Deve essere uguale a RQ021002 - RQ021003 se tale differenza è positiva, altrimenti deve essere uguale a zero		
RQ021006	Imposta a credito	NP		SI	Deve essere uguale al valore assoluto di RQ021002 - RQ021003 se tale differenza è negativa, altrimenti deve essere uguale a zero		
Quadro RS - Prospetti vari							
RS001001	Quadro di riferimento	AN	Può assumere i seguenti valori: RA, RD, RE, RF, RG, RH, CM			Il campo è obbligatorio se è presente almeno uno tra i righe da RS2 a RS7, da RS14 a RS20	
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 CM il prospetto è obbligatorio (la segnalazione costituisce un warning)							
I controlli indicati nei campi del rigo RS6 si intendono validi per il rigo RS7							
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 delle ritenute d'acconto	NP					
RS006005	Ritenute non utilizzate	NP			Non può essere superiore a RS006004		
RS007001	Codice fiscale	CF					
RS007002	Quota di partecipazione	PC					
RS007003	Quota di reddito	NU					
RS007004	Quota delle ritenute d'acconto	NP					
RS007005	Ritenute non utilizzate	NP					
Perdite pregresse fuoriuscita dal regime dei minimi non compensate nell'anno							
RS008001	Lavoro autonomo - Eccedenza 2008	NP		SI			
RS008002	Lavoro autonomo - Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		SI			
RS009001	Impresa - Eccedenza 2008	NP		SI			
RS009002	Impresa - Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		SI			
Perdite di lavoro autonomo non compensate nell'anno							
RS010001	Eccedenza 2006	NP		SI			
RS010002	Eccedenza 2007	NP		SI			
RS011001	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		SI			
Perdite d'impresa non compensate nell'anno							
RS012001	Eccedenza relativa al 2004	NP		SI			
RS012002	Eccedenza relativa al 2005	NP		SI			
RS012003	Eccedenza relativa al 2006	NP		SI			
RS012004	Eccedenza relativa al 2007	NP		SI			
RS012005	Eccedenza relativa al 2008	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RS012006	Eccedenza relativa al 2009	NP		SI		La somma del campo RS012006 e del campo RS013001 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: valore assoluto di RF049001 se negativo + valore assoluto di RD015001 se negativo + se non risulta compilato RH009001 il valore assoluto di (RH007002 - RH008001) se tale differenza e' negativa + RF044001+ RH009001 - (RF050002 - RF050001) - (RG033002 - RG033001) - (RD016002 - RD016001) - RH010001.	
RS013001	Perdite riportabili senza limiti di tempo relative al presente anno	NP		SI		Deve essere superiore o uguale a RS013001	
RS013002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		SI			
Prospetto per la rideterminazione del reddito imponibile imputato per trasparenza							
RS014001	Codice fiscale della società trasparente	CN			Il dato è obbligatorio se presente un rigo da RS14 a RS20		
RS015001	Importo del reddito (o della perdita) imputato dalla società trasparente	NU					
RS016001	Svalutazioni rilevanti	NP					
RS016002	Minore importo	NP					
RS016003	Disallineamenti attuali	NP					
RS016004	Importo rilevante	NP				Deve essere uguale al minore tra RS016002 e RS016003	
RS017001	Beni ammortizzabili - Valori contabili	NP					
RS017002	Beni ammortizzabili - Valori fiscali	NP					
RS017003	Beni ammortizzabili - Rettifica	NP					
RS017004	Beni ammortizzabili - Variazioni in diminuzione società partecipata	NP					
RS017005	Beni ammortizzabili - Deduzioni non ammesse	NP				Non può essere maggiore del minore tra RS017003 e RS017004	
RS018001	Altri elementi dell'attivo - Valori contabili	NP					
RS018002	Altri elementi dell'attivo - Valori fiscali	NP					
RS018003	Altri elementi dell'attivo - Rettifica	NP					
RS018004	Altri elementi dell'attivo - Variazioni in diminuzione società partecipata	NP					
RS018005	Altri elementi dell'attivo - Deduzioni non ammesse	NP				Non può essere maggiore del minore tra RS018003 e RS018004	
RS019001	Fondi di accantonamento - Valori contabili	NP					
RS019002	Fondi di accantonamento - Valori fiscali	NP					
RS019003	Fondi di accantonamento - Rettifica	NP					
RS019004	Fondi di accantonamento - Variazioni in diminuzione società partecipata	NP					
RS019005	Fondi di accantonamento - Deduzioni non ammesse	NP				Non può essere maggiore del minore tra RS019003 e RS019004	
RS020001	Reddito (o perdita) rideterminato	NU				Deve essere uguale RS015001 + RS017005 + RS018005 + RS019005	
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero							
I controlli indicati nei campi del rigo RS21 si intendono validi per il rigo RS22							
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	Saldo iniziale	NP			Se presente la casella RS021001 il campo non deve essere presente		
RS021006	Reddito imputato	NP			Se presente la casella RS021001 il campo non deve essere presente		
RS021007	Utili distribuiti	NP			Se presente la casella RS021001 il campo non deve essere presente	Non deve essere superiore a RS021005 + RS021006	
RS021008	Saldo finale	NP			Se presente la casella RS021001 il campo non deve essere presente	Deve essere uguale a RS021005 + RS021006 - RS021007	
RS021009	Saldo iniziale	NP					
RS021010	Imposta dovuta	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RS021011	Crediti d'imposta sui redditi	NP				Non deve essere superiore a RS021009	
RS021012	Crediti d'imposta sugli utili distribuiti	NP				Non deve essere superiore a RS021009 + RS021010 - RS021011	
RS021013	Saldo finale	NP				Deve essere uguale a RS021009 + RS021010 - RS021011 - RS021012	
RS022001	Trasparenza	N1	Vale 1 o 2				
RS022002	Codice fiscale controllante	CF					
RS022003	Denominazione della CFC	AN					
RS022004	Soggetto non residente	CB					
RS022005	Saldo iniziale	NP					
RS022006	Reddito imputato	NP					
RS022007	Utili distribuiti	NP					
RS022008	Saldo finale	NP					
RS022009	Saldo iniziale	NP					
RS022010	Imposta dovuta	NP					
RS022011	Crediti d'imposta sui redditi	NP					
RS022012	Crediti d'imposta sugli utili distribuiti	NP					
RS022013	Saldo finale	NP					
Acconto ceduto per interruzione del regime art. 116 del Tuir							
I controlli indicati nei campi del rigo RS23 si intendono validi per il rigo RS24							
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 1/1/2009 e 31/12/2009	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	Vale 1 o 2				
RS024003	Data	DT					
RS024004	Importo	NP					
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	
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	
Rideterminazione dell'acconto dovuto							
RS027001	Reddito complessivo riterminato	NU		SI			
RS027002	Imposta rideterminata	NP		SI			
RS027003	Acconto rideterminato	NP		SI			
Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione							
RS028001	Spese non deducibili	NP		SI			
Incentivo fiscale							
RS029001	Ammontare degli investimenti	NP		SI			
RS029002	Incentivo fiscale	NP		SI	Deve essere uguale a RS029001 * 0,5	Non può essere inferiore alla somma di RD012001 + RF039001 + RG021001 + CM005001	
Perdite istanza rimborso da IRAP							
RS030001	Impresa- 2004	NP		SI			
RS030002	Impresa- 2005	NP		SI			
RS030003	Impresa- 2006	NP		SI			
RS030004	Impresa- 2007	NP		SI			
RS030005	Impresa- Senza limiti di tempo	NP		SI			
RS031003	Autonomo - 2006	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RS031004	Autonomo- 2007	NP		SI			
RS031005	Autonomo- Senza limiti di tempo	NP		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 "L" :					
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Valori ammessi Controlli bloccanti
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "L"
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	Spazio a disposizione dell'utente
5	Filler	29	25	AN	
6	Spazio utente	54	20	AN	
7	Identificativo produttore software	74	16	AN	Impostare sempre
CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)					
Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori Ammessi		
QUADRO RU - Crediti d'imposta concessi a favore delle imprese					
Sezione I					
Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica (01)					
RU001002	Sezione I Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU002001	Sezione I Credito d'imposta spettante nel periodo ex art. 29 L.388/2000.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. La somma di RU002001 e RU002002 non può essere inferiore alla somma dei righe da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 01.	
RU002002	Sezione I Credito d'imposta spettante nel periodo ex art. 8 L.448/1998.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU003002	Sezione I Credito utilizzato (in compensazione D.Lgs. 241/97)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU004002	Sezione I Credito d'imposta riversato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU005002	Sezione I Differenza	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale (RU001002 + RU002001 + RU002002 - RU003002 + RU004002) Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
RU006002	Sezione I Credito d'imposta richiesto a rimborso	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non superiore a RU005002.	
RU007002	Sezione I Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU005002 - RU006002).	

Sezione II					
Esercenti sale cinematografiche (02)					
RU008001	Sezione II. Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU009001	Sezione II. Credito d'imposta spettante nel periodo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 02	
RU010001	Sezione II. Credito utilizzato ai fini IVA - Periodici	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), l'importo non può essere superiore a RU008001+ RU009001.	Se non è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 0), l'importo non può essere superiore a RU008001+ RU009001.
RU010002	Sezione II. Credito utilizzato ai fini IVA - Saldo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), l'importo non può essere superiore a RU008001 + RU009001 e non può essere superiore all'importo del rigo RU139, col. 2.	Se non è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 0), l'importo non può essere superiore a RU008001 + RU009001.
RU010003	Sezione II. Credito utilizzato ai fini compensazione D.Lgs. 241/97	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU011001	Sezione II. Credito d'imposta riversato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU012001	Sezione II. Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU008001 + RU009001 + RU011001 - RU010001 - RU010002 - RU010003) Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
Sezione III					
Incentivi occupazionali (03)					
RU013001	Sezione III Credito d'imposta residuo dalla precedente dichiarazione AUTOMATICO	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. La somma dei righi RU013001 e RU013002 non può essere inferiore alla	
RU013002	Sezione III Credito d'imposta residuo dalla precedente dichiarazione ISTANZA	NP		somma dei righi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 03.	
RU014001	Sezione III Credito utilizzato (in compensazione D.Lgs. 241/97) AUTOMATICO	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	

RU014002	Sezione III Credito utilizzato (in compensazione D.Lgs. 241/97) ISTANZA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU015001	Sezione III Credito d'imposta riversato AUTOMATICO	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU015002	Sezione III Credito d'imposta riversato ISTANZA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU016001	Sezione III Decadenza dal contributo AUTOMATICO	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU013001.	
RU016002	Sezione III Decadenza dal contributo ISTANZA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU013002.	
RU017001	Sezione III Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) AUTOMATICO	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere maggiore di (RU013001 + RU015001 - RU014001 - RU016001). Se il risultato è negativo impostare a zero.	
RU017002	Sezione III Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) ISTANZA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non maggiore di: (RU013002 + RU015002 - RU014002 - RU016002). Se il risultato è negativo impostare a zero.	
Sezione IV					
Investimenti delle imprese editrici (4)					
RU020001	Sezione IV Credito d'imposta residuo della dichiarazione precedente 2005	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 04 e la colonna 002 vale 2005.	
RU020002	Sezione IV Credito d'imposta residuo della dichiarazione precedente 2006	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 04 e la colonna 002 vale 2006.	
RU020003	Sezione IV Credito d'imposta residuo della dichiarazione precedente 2007	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 04 e la colonna 002 vale 2007.	

RU020004	Sezione IV Credito d'imposta residuo della dichiarazione precedente 2008	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere inferiore alla somma dei righe da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 04 e la colonna 002 vale 2008.	
RU021001	Sezione IV Credito d'imposta utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 2005	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU021002	Sezione IV Credito d'imposta utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 2006	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU021003	Sezione IV Credito d'imposta utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 2007	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU021004	Sezione IV Credito d'imposta utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 2008	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU022001	Sezione IV Credito d'imposta riversato 2005	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU022002	Sezione IV Credito d'imposta riversato 2006	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU022003	Sezione IV Credito d'imposta riversato 2007	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU022004	Sezione IV Credito d'imposta riversato 2008	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU023002	Sezione IV Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2006	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU020002 - RU021002+ RU022002) Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
RU023003	Sezione IV Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2007	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale (RU020003 - RU021003+ RU022003) Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
RU023004	Sezione IV Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2008	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU020004 - RU021004+ RU022004) Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
Sezione V					
Esercizio di servizio di taxi (05)					
RU024001	Sezione V Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	

RU025001	Sezione V Credito di imposta spettante nel periodo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 05.	
RU026001	Sezione V Credito utilizzato ai fini versamento delle ritenute	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	Non può essere superiore a RU024001.
RU026002	Sezione V Credito utilizzato ai fini IVA - Periodici	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), non può essere superiore a RU024001.	Se non è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 0), non può essere superiore a RU024001.
RU026003	Sezione V Credito utilizzato ai fini IVA - Saldo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), non può essere superiore a RU024001 e non superiore all' importo del rigo RU139, col. 2.	Se non è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 0), non può essere superiore a RU024001 .
RU026004	Sezione V Credito utilizzato ai fini imposte sui redditi - Acconti			Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU024001.	
RU026005	Sezione V Credito utilizzato ai fini imposte sui redditi - Saldo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU024001. Non può essere superiore all' importo del rigo RU139, col. 1.	
RU026006	Sezione V Credito utilizzato ai fini imposta sostitutiva	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU024001. Non può essere superiore all' importo del rigo RU139, col. 3.	
RU026007	Sezione V Credito utilizzato ai fini compensazione D.Lgs. 241/97	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU027001	Sezione V Credito d'imposta riversato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU028001	Sezione V Differenza	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU024001 + RU025001 - RU026001 - RU026002 - RU026003 - RU026004 - RU026005 - RU026006 - RU026007 + RU027001) Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
RU029001	Sezione V Credito d'imposta residuo da convertire in buono d'imposta	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non superiore a RU028001.	

RU030001	Sezione V Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a RU028001 - RU029001.	
Sezione VII Campagne pubblicitarie (07)					
RU034001	Sezione VII. Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione Istanze fondi 2006	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 07 e la colonna 002 vale 2006.	
RU036001	Sezione VII. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 Istanza fondi 2006	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU037001	Sezione VII. Credito d'imposta riversato Istanza fondi 2006	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
Sezione VIII Imprese di autotrasporto merci (51)					
RU040001	Sezione VIII Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 51.	
RU041001	Sezione VIII Credito utilizzato in compensazione D. Lgs. 241/97	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU042001	Sezione VIII Credito d'imposta riversato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU043001	Sezione VIII Credito d'imposta residuo da riportare nella successiva dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU040001 - RU041001 + RU042001). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	

Sezione IX					
Investimenti in agricoltura (09)					
RU044001	Sezione IX. Dati relativi al credito d'imposta Residuo prec. dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 09.	
RU044002	Sezione IX. Dati relativi al credito d'imposta Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU044003	Sezione IX. Dati relativi al credito d'imposta Credito riversato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU044004	Sezione IX. Dati relativi al credito d'imposta Residuo da riportare	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU044001 + RU044003 - RU044002). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
RU045001	Sezione IX. Rideterminazione del credito - 2002	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU045002	Sezione IX. Rideterminazione del credito - 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU045003	Sezione IX. Rideterminazione del credito - 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU045004	Sezione IX. Rideterminazione del credito - 2005	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU045005	Sezione IX. Rideterminazione del credito - 2006	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU045006	Sezione IX. Rideterminazione del credito Diminuzione credito	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Il dato è obbligatorio se è presente almeno un campo da RU045001 a RU045005. Il campo può essere presente solo se è presente almeno un campo da RU045001 a RU045005.	
RU045007	Sezione IX. Rideterminazione del credito Importo versato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Il dato può essere presente solo se compilato RU045006.	

Sezione X - Investimenti aree svantaggiate Art. 8 L. 388/2000 (VS) Art. 10 D.L. n. 138/2002 (TS) Art. 62 L. 289/2002 Ist. 2003 (S3) Art. 62 L. 289/2002 Ist. 2004 (S4) Art. 62 L. 289/2002 Ist. 2005 (S5) Art. 62 L. 289/2002 Ist. 2006 (S6) Art. 62 L. 289/2002 Regione Campania (RC)					
RU046001	Sezione X. Codice credito	AN	Vale VS o TS o S3 o S4 o S5 o S6 o RC	Ogni codice può essere presente solo una volta Dato obbligatorio se è compilata la sezione.	
RU047001	Sezione X. Dati relativi al credito d'imposta - Residuo prec. dichiarazione	NP		Il campo può essere presente solo se RU046001 vale "VS" o "TS". Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 assume i valori ammessi per il rigo RU046001.	
RU047002	Sezione X. Dati relativi al credito d'imposta - Compensaz. D.Lgs 241/97	NP		Il campo può essere presente solo se RU046001 vale "VS" o "TS".	
RU047003	Sezione X. Dati relativi al credito d'imposta - Credito riversato	NP		Il campo può essere presente solo se RU046001 vale "VS" o "TS".	
RU047004	Sezione X. Dati relativi al credito d'imposta - Residuo da riportare	NP		Il campo può essere presente solo se RU046001 vale "VS" o "TS". E' uguale a (RU047001 + RU047003 - RU047002). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
RU049001	Sezione X. Rideterminazione del credito - 2002	NP		Se RU046001 è uguale a S3, S4 o S5 o S6 o RC deve essere compilato almeno un campo da RU049001 a RU049005.	
RU049002	Sezione X. Rideterminazione del credito - 2003	NP			
RU049003	Sezione X. Rideterminazione del credito - 2004	NP			
RU049004	Sezione X. Rideterminazione del credito - 2005	NP			
RU049005	Sezione X. Rideterminazione del credito - 2006	NP			

RU049006	Sezione X. Rideterminazione del credito Diminuzione credito	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un campo da RU049001 a RU049005. Il campo può essere presente solo se è presente almeno un campo da RU049001 a RU049005.	
RU049007	Sezione X. Rideterminazione del credito Importo versato	NP		Il dato può essere presente solo se compilato RU049006.	
Sezione XI					
Investimenti innovativi (10) Spese di ricerca (11) Commercio e turismo (12) Strumenti per pesare (13)					
RU050001	Sezione XI. Codice credito	AN	Vale da 10 a 13	Ogni codice può essere presente al massimo 1 volta Dato obbligatorio se è compilata la sezione.	
RU051001	Sezione XI. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione (2005)	NP		Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU050001 e la colonna 002 vale 2005.	
RU051002	Sezione XI. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione (2006)	NP		Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU050001 e la colonna 002 vale 2006.	
RU051003	Sezione XI. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione (2007)	NP		Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU050001 e la colonna 002 vale 2007.	
RU051004	Sezione XI. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione (2008)	NP		La somma dei righi RU051004 e RU052004 non può essere inferiore alla somma dei righi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU050001 e la colonna 002 vale 2008.	
RU052004	Sezione XI. Credito di imposta spettante (2008)	NP		Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU050001 e la colonna 002 vale 2008.	
RU052005	Sezione XI. Credito di imposta spettante (2009)	NP		Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU050001 e la colonna 002 vale 2009.	
RU053001	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini dell'imposta sui redditi - Acconti (2005)	NP		Non superiore a RU051001.	
RU053002	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini dell'imposta sui redditi - Acconti (2006)	NP		Non superiore a RU051002.	
RU053003	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini dell'imposta sui redditi - Acconti (2007)	NP		Non superiore a RU051003.	
RU053004	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini dell'imposta sui redditi - Acconti (2008)	NP		Non superiore a RU051004 + RU052004.	

RU053005	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini dell'imposta sui redditi - Acconti (2009)	NP		Non superiore a RU052005.	
RU054001	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini dell'imposta sui redditi - Saldo (2005)	NP		Non superiore a RU051001 e non superiore all'importo del rigo RU139, col. 1.	
RU054002	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini dell'imposta sui redditi - Saldo (2006)	NP		Non superiore a RU051002 e non superiore all'importo del rigo RU139, col. 1.	
RU054003	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini dell'imposta sui redditi - Saldo (2007)	NP		Non superiore a RU051003 e non superiore all'importo del rigo RU139, col. 1.	
RU054004	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini dell'imposta sui redditi - Saldo (2008)	NP		Non superiore a RU051004 + RU052004 e non superiore all'importo del rigo RU139, col. 1.	
RU054005	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini dell'imposta sui redditi - Saldo (2009)	NP		Non superiore a RU052005 e non superiore all'importo del rigo RU139, col. 1.	
RU055001	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini IVA - Periodici (2005)	NP		Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), non può essere superiore a RU051001.	Se non è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 0), non può essere superiore a RU051001.
RU055002	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini IVA - Periodici (2006)	NP		Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), non può essere superiore a RU051002.	Se non è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 0), non può essere superiore a RU051002.
RU055003	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini IVA - Periodici (2007)	NP		Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), non può essere superiore a RU051003.	Se non è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 0), non può essere superiore a RU051003.
RU055004	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini IVA - Periodici (2008)	NP		Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), non può essere superiore a RU051004 + RU052004.	Se non è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 0), non può essere superiore a RU051004 + RU052004.
RU056001	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini IVA - Saldo (2005)	NP		Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), non può essere superiore a RU051001 e non superiore all'importo del rigo RU139, col. 2.	Se non è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 0), non può essere superiore a RU051001.
RU056002	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini IVA - Saldo (2006)	NP		Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), non può essere superiore a RU051002 e non superiore all'importo del rigo RU139, col. 2.	Se non è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 0), non può essere superiore a RU051002.

RU056003	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini IVA - Saldo (2007)	NP		Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), non può essere superiore a RU051003 e non superiore all'importo del rigo RU139, col. 2.	Se non è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 0), non può essere superiore a RU051003.
RU056004	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini IVA - Saldo (2008)	NP		Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), non può essere superiore a RU051004 + RU052004 e non superiore all'importo del rigo RU139, col. 2.	Se non è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 0), non può essere superiore a RU051004 + RU052004.
RU057001	Sezione XI. Credito utilizzato per imposta sostitutiva (2005)	NP		Non superiore a RU051001 e non superiore all'importo del rigo RU139, col. 3.	
RU057002	Sezione XI. Credito utilizzato per imposta sostitutiva (2006)	NP		Non superiore a RU051002 e non superiore all'importo del rigo RU139, col. 3.	
RU057003	Sezione XI. Credito utilizzato per imposta sostitutiva (2007)	NP		Non superiore a RU051003 e non superiore all'importo del rigo RU139, col. 3.	
RU057004	Sezione XI. Credito utilizzato per imposta sostitutiva (2008)	NP		Non superiore a RU051004 + RU052004 e non superiore all'importo del rigo RU139, col. 3.	
RU057005	Sezione XI. Credito utilizzato per imposta sostitutiva (2009)	NP		Non superiore a RU052005 e non superiore all'importo del rigo RU139, col. 3.	
RU058001	Sezione XI. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2005)	NP			
RU058002	Sezione XI. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2006)	NP			
RU058003	Sezione XI. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2007)	NP			
RU058004	Sezione XI. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2008)	NP			
RU058005	Sezione XI. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2009)	NP			
RU059001	Sezione XI. Credito d'imposta riversato (2005)	NP			
RU059002	Sezione XI. Credito d'imposta riversato (2006)	NP			
RU059003	Sezione XI. Credito d'imposta riversato (2007)	NP			

RU059004	Sezione XI. Credito d'imposta riversato (2008)	NP			
RU059005	Sezione XI. Credito d'imposta riversato (2009)	NP			
RU060002	Sezione XI. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2006	NP		E' uguale a (RU051002 + RU059002 - RU053002 - RU054002 - RU055002 - RU056002 - RU057002 - RU058002). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
RU060003	Sezione XI. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2007	NP		E' uguale a (RU051003 + RU059003 - RU053003 - RU054003 - RU055003 - RU056003 - RU057003 - RU058003). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
RU060004	Sezione XI. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2008	NP		E' uguale a (RU051004 + RU052004 + RU059004 - RU053004 - RU054004 - RU055004 - RU056004 - RU057004 - RU058004). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
RU060005	Sezione XI. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2009	NP		E' uguale a (RU052005 + RU059005 - RU053005 - RU054005 - RU057005 - RU058005). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
Sezione XII					
Incentivi per la ricerca scientifica (17) Veicoli elettrici a metano o GPL (20)					
RU061001	Sezione XII. Codice credito	AN	Vale 17 o 20	Ogni codice può essere presente al massimo 1 volta Dato obbligatorio se è compilata la sezione	
RU062001	Sezione XII. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione	NP			
RU063001	Sezione XII. Credito d'imposta spettante nel periodo	NP		Non può essere inferiore alla somma dei righe da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU061001.	
RU064001	Sezione XII. Credito utilizzato per versamento ritenute	NP		Il campo è zero se RU061001 = 17.	Non può essere superiore a RU062001 + RU063001.
RU064002	Sezione XII. Credito utilizzato ai fini IVA - Periodici	NP		Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), non può essere superiore a RU062001 + RU063001.	Se non è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 0), non può essere superiore a RU062001 + RU063001.

RU064003	Sezione XII. Credito utilizzato ai fini IVA - Saldo	NP		Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), non può essere superiore a RU062001 + RU063001 e non superiore all'importo del rigo RU139, col. 2.	Se non è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 0), non può essere superiore a RU062001 + RU063001.
RU064004	Sezione XII. Credito utilizzato ai fini Imposte sui redditi - Acconti	NP		Non può essere superiore a RU062001 + RU063001.	
RU064005	Sezione XII. Credito utilizzato ai fini Imposte sui redditi - Saldo	NP		Non può essere superiore a RU062001 + RU063001 e non superiore all'importo del rigo RU139, col. 1.	
RU064006	Sezione XII. Credito utilizzato ai fini imposta sostitutiva	NP		Non può essere superiore a RU062001 + RU063001 e non superiore all'importo del rigo RU139, col. 3.	
RU064007	Sezione XII. Credito utilizzato ai fini compensazione D.Lgs. 241/97	NP			
RU065001	Sezione XII. Credito riversato	NP			
RU066001	Sezione XII. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP		E' uguale a (RU062001 + RU063001 + RU065001 - RU064001 - RU064002 - RU064003 - RU064004 - RU064005 - RU064006 - RU064007). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
Sezione XIII					
Caro petrolio (23)					
RU067001	Sezione XIII Credito d'imposta spettante nel periodo.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU068001	Sezione XIII Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU069001	Sezione XIII Credito d'imposta riversato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU070001	Sezione XIII Differenza - Importo chiesto a rimborso	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non superiore a RU070002.	
RU070002	Sezione XIII Differenza	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a RU067001 + RU069001 - RU068001. Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a zero.	

Sezione XIV					
Premio concentrazione ex art. 9 D.L. 35/2005 (36)					
RU071001	Sezione XIV Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione (istanza fondi 2005)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 36 e colonna 002 vale 2005.	
RU071002	Sezione XIV Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione (istanza fondi 2006)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 36 e colonna 002 vale 2006.	
RU071003	Sezione XIV Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione (istanza fondi 2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 36 e colonna 002 vale 2007.	
RU072001	Sezione XIV Credito utilizzato in compensazione D. Lgs. 241/97 (istanza fondi 2005)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU072002	Sezione XIV Credito utilizzato in compensazione D. Lgs. 241/97 (istanza fondi 2006)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU072003	Sezione XIV Credito utilizzato in compensazione D. Lgs. 241/97 (istanza fondi 2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU073001	Sezione XIV Credito d'imposta riversato (istanza fondi 2005)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU073002	Sezione XIV Credito d'imposta riversato (istanza fondi 2006)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU073003	Sezione XIV Credito d'imposta riversato (istanza fondi 2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU074001	Sezione XIV Credito residuo da riportare nella successiva dichiarazione (istanza fondi 2005)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU071001 + RU073001 - RU072001). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	

RU074002	Sezione XIV Credito residuo da riportare nella successiva dichiarazione (istanza fondi 2006)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU071002 + RU073002 - RU072002). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
RU074003	Sezione XIV Credito residuo da riportare nella successiva dichiarazione (istanza fondi 2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU071003 + RU073003 - RU072003). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
Sezione XV					
Recupero contributo SSN (38)					
RU076001	Sezione XV Credito d'imposta spettante nel periodo (somme versate nel 2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 38 e colonna 002 vale 2009.	
RU077001	Sezione XV Credito d'imposta utilizzato in compensazione D. Lgs 241/97 (somme versate nel 2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU078001	Sezione XV Credito d'imposta riversato (somme versate nel 2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
Sezione XVI					
Ricerca e sviluppo (49)					
RU080001	Sezione XVI Costi per attività di ricerca e sviluppo - ricercatori e tecnici	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU080002	Sezione XVI Costi per attività di ricerca e sviluppo - ricercatori e tecnici - di cui	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non superiore a RU080001.	
RU080003	Sezione XVI Costi per attività di ricerca e sviluppo - attrezzature e strumenti di laboratorio	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU080004	Sezione XVI Costi per attività di ricerca e sviluppo - attrezzature e strumenti di laboratorio - di cui	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non superiore a RU080003.	
RU080005	Sezione XVI Costi per attività di ricerca e sviluppo - fabbricati per centri di ricerca	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU080006	Sezione XVI Costi per attività di ricerca e sviluppo - fabbricati per centri di ricerca - di cui	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non superiore a RU080005.	
RU080007	Sezione XVI Costi per attività di ricerca e sviluppo - ricerca contrattuale e brevetti	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU080008	Sezione XVI Costi per attività di ricerca e sviluppo - ricerca contrattuale e brevetti - di cui	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non superiore a RU080007.	

RU080009	Sezione XVI Costi per attività di ricerca e sviluppo - servizi di consulenza	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU080010	Sezione XVI Costi per attività di ricerca e sviluppo - servizi di consulenza - di cui	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non superiore a RU080009.	
RU080011	Sezione XVI Costi per attività di ricerca e sviluppo - spese generali	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU080012	Sezione XVI Costi per attività di ricerca e sviluppo - spese generali - di cui	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU080011.	
RU080013	Sezione XVI Costi per attività di ricerca e sviluppo - materiali	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU080014	Sezione XVI Costi per attività di ricerca e sviluppo - materiali - di cui	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU080013.	
RU080015	Sezione XVI Costi per attività di ricerca e sviluppo - totale	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a RU080001 + RU080003 + RU080005 + RU080007 + RU080009 + RU080011 + RU080013.	Il campo non può essere superiore a 50.000.000.
RU080016	Sezione XVI Costi per attività di ricerca e sviluppo - di cui per contratti per Università ed enti	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a RU080002 + RU080004 + RU080006 + RU080008 + RU080010 + RU080012 + RU080014.	
RU081001	Sezione XVI Credito d'imposta spettante in relazione ai costi sostenuti nel periodo - Credito utilizzabile dal 2010	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Il dato deve essere presente se compilato il rigo RU080. La somma RU081001+RU081002 non può essere superiore al risultato della seguente operazione: RU080016 * 0.40 + (RU080015 - RU080016) * 0.10 + la somma dei rigi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 49 e la col.2 vale 2009. La somma RU081001+RU081002 non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 49 e col.2 vale 2009.	

RU081002	Sezione XVI Credito d'imposta spettante in relazione ai costi sostenuti nel periodo - Credito utilizzabile dal 2011	NP		<p>Il dato può essere presente solo sul primo modulo.</p> <p>Il dato deve essere presente se compilato il rigo RU080.</p> <p>La somma RU081001+RU081002 non può essere superiore al risultato della seguente operazione: $RU080016 * 0.40 + (RU080015 - RU080016) * 0.10$ + la somma dei rigi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 49 e la col.2 vale 2009. La somma RU081001+RU081002 non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 49 e col.2 vale 2009.</p>	
RU082001	Sezione XVI Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione - Credito utilizzabile dal 2009	NP		<p>Il dato può essere presente solo sul primo modulo.</p> <p>La somma RU082001+RU082002 + RU082003 non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 49 e col.2 vale 2007 o 2008.</p>	
RU082002	Sezione XVI Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione - Credito utilizzabile dal 2010	NP		<p>Il dato può essere presente solo sul primo modulo.</p> <p>La somma RU082001+RU082002 + RU082003 non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 49 e col.2 vale 2007 o 2008.</p>	
RU082003	Sezione XVI Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione - Credito utilizzabile dal 2011	NP		<p>Il dato può essere presente solo sul primo modulo.</p> <p>La somma RU082001+RU082002 + RU082003 non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 49 e col.2 vale 2007 o 2008.</p>	
RU083001	Sezione XVI Crediti utilizzato ai fini delle imposte sul reddito	NP		<p>Il dato può essere presente solo sul primo modulo.</p> <p>Non può essere superiore alla differenza, se positiva, tra RU081001 - RU083002.</p>	
RU083002	Sezione XVI Crediti utilizzato ai fini IRAP	NP		<p>Il dato può essere presente solo sul primo modulo</p>	Non può essere superiore a RU081001 .

RU083003	Sezione XVI Credito d'imposta utilizzato in compensazione D. Lgs 241/97	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU084001	Sezione XVI Crediti d'imposta riversato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU085001	Sezione XVI Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) - credito utilizzabile in F24	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a RU082001+ RU082002 + RU084001 - RU083003 Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
RU085002	Sezione XVI Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) - credito utilizzabile in F24 dal mese successivo al termine di presentazione della dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU081001 - RU083001 - RU083002). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
RU085003	Sezione XVI Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) - credito utilizzabile dal 2011	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU081002 + RU082003)	
Sezione XVII Agricoltura 2007 (ex art. 1, comma 1075, L. 296/2006) Codice credito 50					
RU086001	Sezione XVII Costo degli investimenti - Investimento lordo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU086002	Sezione XVII Costo degli investimenti - Investimento netto	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere maggiore di RU086001. Il campo deve essere presente se presente RU086001.	
RU086003	Sezione XVII Dati relativi al credito d'imposta - Residuo precedente dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU086004	Sezione XVII Dati relativi al credito d'imposta - Credito spettante nel periodo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 50 e non può essere superiore a 200.000 + la somma degli importi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 50.	

RU086005	Sezione XVII Dati relativi al credito d'imposta - Credito utilizzato in compensazione D. Lgs. 241/97	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU086006	Sezione XVII Dati relativi al credito d'imposta - Credito riversato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU086007	Sezione XVII Dati relativi al credito d'imposta - Residuo da riportare	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU086003 + RU086004 + RU086006 - RU086005). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
Sezione XVIII Nuovi investimenti nelle aree svantaggiate ex. Art. 1 comma 271 L. 296/2006 Codice credito 62					
RU087001	Sezione XVIII Costi complessivi (2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Il campo deve essere presente se compilato almeno uno dei seguenti campi: RU090001, RU092001.
RU087002	Sezione XVIII Costi complessivi (2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Il campo deve essere presente se compilato almeno uno dei seguenti campi: RU090002, RU092002.
RU087003	Sezione XVIII Costi complessivi (2009)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Il campo deve essere presente se compilato almeno uno dei seguenti campi: RU089003, RU090003
RU088001	Sezione XVIII Costi agevolabili (2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU087001. Deve essere presente se compilato RU087001.
RU088002	Sezione XVIII Costi agevolabili (2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU087002. Deve essere presente se compilato RU087002.
RU088003	Sezione XVIII Costi agevolabili (2009)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU087003. Deve essere presente se compilato RU087003.
RU089003	Sezione XVIII Credito spettante(utilizzabile dal 2009) (2009)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. La somma dei campi RU089003 + RU090003 non può essere inferiore alla somma dei righe da RU118 a RU122 col.4 per i quali la col. 1 vale 62 e la col. 2 vale 2009.	
RU090001	Sezione XVIII Credito spettante(utilizzabile dal 2010) (2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU090002	Sezione XVIII Credito spettante(utilizzabile dal 2010) (2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU090003	Sezione XVIII Credito spettante(utilizzabile dal 2010) (2009)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	

RU092001	Sezione XVIII Credito residuo della precedente dichiarazione (2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. La somma dei campi RU090001 + RU092001 non può essere inferiore alla somma dei righe da RU118 a RU122 col.4 per i quali la col. 1 vale 62 e la col. 2 vale 2007.	
RU092002	Sezione XVIII Credito residuo della precedente dichiarazione (2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. La somma dei campi RU090002 + RU092002 non può essere inferiore alla somma dei righe da RU118 a RU122 col.4 per i quali la col. 1 vale 62 e la col. 2 vale 2008.	
RU093001	Sezione XVIII Credito utilizzato ai fini dell'imposta sul reddito (Acconti) (2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU092001.
RU093002	Sezione XVIII Credito utilizzato ai fini dell'imposta sul reddito (Acconti) (2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU092002.
RU093003	Sezione XVIII Credito utilizzato ai fini dell'imposta sul reddito (Acconti) (2009)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU089003.
RU094001	Sezione XVIII Credito utilizzato ai fini dell'imposta sul reddito (Saldo) (2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore alla somma di RU090001 + RU092001 - RU093001 .
RU094002	Sezione XVIII Credito utilizzato ai fini dell'imposta sul reddito (Saldo) (2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore alla somma RU090002 + RU092002 - RU093002 .
RU094003	Sezione XVIII Credito utilizzato ai fini dell'imposta sul reddito (Saldo) (2009)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU089003 + RU090003 - RU093003.
RU095001	Sezione XVIII Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU096001	Sezione XVIII Credito riversato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU097001	Sezione XVIII Residuo da riportare (2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU090001 + RU092001 + RU096001 - RU093001 - RU094001 - RU095001). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	

RU097002	Sezione XVIII Residuo da riportare (2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU090002 + RU092002 - RU093002 - RU094002). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
RU097003	Sezione XVIII Residuo da riportare (2009)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU089003 + RU090003 - RU093003 - RU094003). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
<p>Sezione XIX Assunzione detenuti (24) Mezzi antincendio e autoblunze (28) Regimi fiscali agevolati (30) Software per farmacie (34) Rottamazione veicoli trasporto promiscuo (41) Acquisto e rottamazione autovetture e autoveicoli (42) Acquisto e rottamazione autocarri (43) Acquisto veicoli ecologici (44) Acquisto e rottamazione motocicli (45) Misure sicurezza PMI (53) Misure sicurezza rivenditori generi monopolio (54) Incremento occupazione ex art. 2 L. 244/2007 (55) Rottamazione autoveicoli 2008 ex art. 29, c. 1, D.L. 248/2007 (57) Acquisto e rottamazione motocicli 2008 ex art. 29, c. 2 D.L. 248/2007 (58) Acquisto e rottamazione autovetture ed autoveicoli 2008 ex art. 29, c. 3 D.L. 248/2007 (59) Acquisto e rottamazione autocarri 2008 ex art. 29, c. 4 D.L. 248/2007 (60) Credito d'imposta a favore delle imprese di autotrasporto merci per il recupero della tassa automobilistica art. 83-bis, comma 26, D.L. 112/2008 (63) Credito d'imposta a favore delle imprese di produzione cinematografica art. 1, comma 327, lett. a), L. 244/2007 (64) Credito d'imposta a favore delle imprese di produzione esecutiva e di post produzione art. 1, comma 335, L. 244/2007 (65)</p> <p>Sostituzione autovetture ed autoveicoli per trasporto promiscuo 2009 ex art. 1, c.1., D.L. 5/2009 (69) Sostituzione autoveicoli ed autocaravan 2009 ex art. 1, c.2., D.L. 5/2009 (70) Acquisto autovetture a gas metano, ad idrogeno, ovvero con alimentazione elettrica 2009 ex art. 1, c.3., D.L. 5/2009 (71) Acquisto autocarri alimentati a gas metano 2009 ex art. 1, c.4., D.L. 5/2009 (72) Sostituzione motocicli e ciclomotori 2009 ex art. 1, c.5., D.L. 5/2009 (73) Tassa automobilistica autotrasportatori 2009 (74) Mezzi pesanti autotrasportatori (75)</p>					
RU098001	Sezione XIX Codice credito	AN	Vale 24 o 28 o 30 o 34 o 41 o 42 o 43 o 44 o 45 o 53 o 54 o 55 o 57 o 58 o 59 o 60 o 63 o 64 o 65 o 69 o 70 o 71 o 72 o 73 o 74 o 75	Ogni codice può essere presente al massimo 1 volta Dato obbligatorio se è compilata la sezione.	
RU099001	Sezione XIX Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione	NP		Il rigo non può essere compilato se il campo RU098001 vale da 64 o 65 o 69 o 70 o 71 o 72 o 73 o 74 o 75. Se RU098001 vale 41, 42, 43, 45, 57, 58, 59, 60, 63 non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 ha lo stesso codice di quello indicato nel campo RU098001.	

RU100001	Sezione XIX Credito d'imposta spettante nel periodo	NP		Il rigo non può essere compilato se RU098001 vale 41, 42, 43, 45, 57, 58, 59, 60, 63. Se RU098001 assume un valore diverso da 41, 42, 43, 45, 57, 58, 59, 60, 63 non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 ha lo stesso codice di quello indicato nel campo RU098001.	Se RU098001 = 53: non può essere superiore a 3.000 + la somma dei rigi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 53. Se RU098001 = 54: non può essere superiore a 1.000 + la somma dei rigi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 54. Se RU098001 = 30: non può essere superiore a 309,87+ la somma dei rigi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 30.
RU101001	Sezione XIX Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97	NP			
RU102001	Sezione XIX Credito d'imposta riversato	NP			
RU103001	Sezione XIX Credito d'imposta residuo da riportare nella successiva dichiarazione	NP		E' uguale a (RU099001 + RU100001 + RU102001 - RU101001). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
Sezione XXI Altri crediti d'imposta (99)					
RU109001	Sezione XXI Crediti d'imposta residui della precedente dichiarazione.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 99, 06.	
RU110001	Sezione XXI Crediti d'imposta spettanti a seguito di accoglimento di ricorsi	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU111001	Sezione XXI Importo utilizzato ai fini del versamento delle ritenute.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore alla somma di RU109001 + RU110001 .
RU111002	Sezione XXI Importo utilizzato ai fini Iva - Periodici.	NP		Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), non può essere superiore a RU109001 + RU110001.	Se non è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 0), non può essere superiore a RU109001 + RU110001.
RU111003	Sezione XXI Importo utilizzato ai fini Iva - saldo	NP		Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), non può essere superiore a RU109001 + RU110001 e non superiore all'importo del rigo RU139, col. 2.	Se non è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 0), non può essere superiore a RU109001 + RU110001.
RU111004	Sezione XXI Importo utilizzato ai fini delle imposte sui redditi - Acconti	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore alla somma di RU109001 + RU110001.	

RU111005	Sezione XXI Importo utilizzato ai fini delle imposte sui redditi - Saldo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore alla somma di RU109001 + RU110001 e non superiore all'importo del rigo RU139, col. 1.	
RU111006	Sezione XXI Importo utilizzato ai fini dell'imposta sostitutiva.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU109001 + RU110001 e non superiore all'importo del rigo RU139, col. 3.	
RU111007	Sezione XXI Importo utilizzato ai fini della compensazione D.Lgs. 241/97.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU112001	Sezione XXI Crediti d'imposta riversati	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU113001	Sezione XXI Crediti d'imposta residui da riportare nella successiva dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU109001 + RU110001 + RU112001 - RU111001 - RU111002 - RU111003 - RU111004 - RU111005 - RU111006 - RU111007). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
Sezione XXII Creditori verso EFIM (32)					
RU114001	Sezione XXII Credito residuo della precedente dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU115001	Sezione XXII Credito rimborsato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU116001	Sezione XXII Sospensione per versamento delle ritenute	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU114001 - RU115001.	
RU116002	Sezione XXII Sospensione per IVA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU114001 - RU115001.	
RU116003	Sezione XXII Sospensione per imposte sui redditi	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU114001 - RU115001.	

RU116004	Sezione XXII Sospensione per iscrizione a ruolo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU114001 - RU115001.	
RU117001	Sezione XXII Credito residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU114001 - RU115001 - RU116001 - RU116002 - RU116003 - RU116004). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a zero.	
Sezione XXIII Crediti d'imposta ricevuti I valori ammessi ed i controlli del rigo RU118 valgono anche per i rigi da RU119 a RU122.					
RU118001	Sezione XXIII Codice credito.	AN	Vale da 01 a 07, da 09 a 13 o 17 o 20 o 24 o 28 o 34 o 36 o 38 o da 41 a 45 o 49 o 50 o 51 o da 53 a 55 o da 57 a 60 o da 62 a 65 o 69 o 70 o 71 o 72 o 73 o 74 o 75 o 99 o VS o TS	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	Si rimanda alla tabella riportata al paragrafo 3.43 delle presenti specifiche tecniche.
RU118002	Sezione XXIII Anno di riferimento.	DA		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU118003	Sezione XXIII Codice fiscale soggetto	CF		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU118004	Sezione XXIII Importo ricevuto.	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU119001	Sezione XXIII Codice credito.	AN			
RU119002	Sezione XXIII Anno di riferimento.	DA			
RU119003	Sezione XXIII Codice fiscale soggetto	CF			
RU119004	Sezione XXIII Importo ricevuto.	NP			
RU120001	Sezione XXIII Codice credito.	AN			
RU120002	Sezione XXIII Anno di riferimento.	DA			
RU120003	Sezione XXIII Codice fiscale soggetto	CF			
RU120004	Sezione XXIII Importo ricevuto.	NP			
RU121001	Sezione XXIII Codice credito.	AN			
RU121002	Sezione XXIII Anno di riferimento.	DA			

RU121003	Sezione XXIII Codice fiscale soggetto	CF			
RU121004	Sezione XXIII Importo ricevuto.	NP			
RU122001	Sezione XXIII Codice credito.	AN			
RU122002	Sezione XXIII Anno di riferimento.	DA			
RU122003	Sezione XXIII Codice fiscale soggetto	CF			
RU122004	Sezione XXIII Importo ricevuto.	NP			
Sezione XXV					
Limite di utilizzo dei crediti d'imposta					
Sezione XXV - Parte I -					
Dati Generali					
RU128001	Sezione XXV - Soggetti esonerati dal rispetto del limite di utilizzo	CB		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Se è barrata la presente casella i righe da RU129 a RU139 e i righe da RU146 a RU151 non devono essere compilate.	
RU129001	Sezione XXV - Totale crediti da quadro RU 2009 - Credito residuo al 1/1/2009	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Il campo deve essere compilato se non è compilato il rigo RU128, se non risulta compilato il campo RU129002 e se è stata compilata almeno una sezione relativa ai crediti contraddistinti dai seguenti codici : 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, dal 62 al 65, 74, 75, 99 . Con riferimento ai codici S6 ed RC il presente rigo deve essere compilato solo se tali codici sono presenti esclusivamente nei righe da 140 a 145.	Non può essere inferiore a: RU008001 + RU013001 + RU013002 + RU020001 + RU020002 + RU020003 + RU020004 + RU024001 + RU034001 + RU040001 + RU044001 + RU047001 + RU051001 + RU051002 + RU051003 + RU051004 + RU062001 (se RU061001 vale 17) + RU071001 + RU071002 + RU071003 + RU086003 + RU092001 + RU092002 + RU099001 (se RU098001 vale 24, 30, 34, 53, 54, 55, 63) + RU109001 + (somma dei righe da RU140 a RU145 colonna 003 per i quali la colonna 001 vale S6 o RC) di tutti i moduli.
RU129002	Sezione XXV - Totale crediti da quadro RU 2009 - Credito spettante nel 2009	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Il campo deve essere compilato se non è compilato il rigo RU128, se non risulta compilato il campo RU129001 e se è stata compilata almeno una sezione relativa ai crediti contraddistinti dai seguenti codici : 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, dal 62 al 65, 74, 75, 99 .	Deve essere uguale a: RU009001 + RU025001 + RU052004 + RU052005 + RU063001 (se RU061001 vale 17) + RU067001 + RU076001 + RU086004 + RU089003 + RU100001 (se RU098001 vale 24, 30, 34, 53, 54, 55, 64 , 65, 74 ,75) + RU110001 di tutti i moduli.

RU129003	Sezione XXV - Totale crediti da quadro RU 2009 - Totale	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale alla somma di RU129001 + RU129002. Deve essere maggiore di zero.	
RU129004	Sezione XXV - Totale crediti da quadro RU 2009 - di cui eccedenza 2008	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU129001 Il campo può essere presente solo se il campo RU129003 risulta maggiore di 250.000.	
RU129005	Sezione XXV - Totale crediti da quadro RU 2009 - Differenza	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a RU129003 - RU129004. Deve essere maggiore di zero. Il campo può essere presente solo se il campo RU129003 risulta maggiore di 250.000.	
RU130001	Sezione XXV - Totale crediti e contributi utilizzati in compensazione con il mod. F24 nell' anno 2009	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Il campo può essere presente solo se il campo RU129003 risulta maggiore di 250.000.	
RU131001	Sezione XXV - Limite di utilizzo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Il campo deve essere compilato se il campo RU129003 risulta maggiore di 250.000. Il campo non può essere presente se il campo RU129003 risulta non maggiore di 250.000. Calcolare "A" : 516.457 - RU130001. Se A è maggiore di zero è uguale a 250.000 + "A" . Se A è minore o uguale a zero è uguale a 250.000 . Si rimanda alle istruzioni relative al Paragrafo 3.44 dell'Allegato alle presenti Specifiche Tecniche.	

RU132001	Sezione XXV - Eccedenza 2009	NP		<p>Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Il campo deve essere compilato se il campo RU129003 risulta maggiore di 250.000.</p> <p>Il campo non può essere presente se il campo RU129003 risulta non maggiore di 250.000.</p> <p>E' uguale a RU129005 - RU131001 . Se negativo impostare a zero.</p> <p>Deve essere uguale alla somma dei righi da RU146 a RU151 col. 3 di tutti i moduli.</p>	
<p>Sezione XXV - Parte II - Verifica del limite di utilizzo in compensazione interna</p> <p>I righi da RU133 a RU139 non devono essere compilati se è compilato il rigo RU128.</p>					
RU133001	Sezione XXV Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione con il mod. F24	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	I controlli relativi alla sezione XXV parte II del quadro RU (righe da RU133 a RU139) sono riportati nel paragrafo 3.42 dell'Allegato alle presenti Specifiche Tecniche.
RU134001	Sezione XXV Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione interna per il versamento delle ritenute	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU135001	Sezione XXV Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione interna per il versamenti IVA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU137001	Sezione XXV Totale dei crediti da quadro RU utilizzati	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU138001	Sezione XXV Totale dei crediti e contributi utilizzati in compensazione con il mod. F24	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU139001	Sezione XXV Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione - per i versamenti delle imposte sui redditi	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU139002	Sezione XXV Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione - per i versamenti IVA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU139003	Sezione XXV Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione - per i versamenti imposta sostitutiva	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	

RU139004	Sezione XXV Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione - Totale	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
Sezione XXV - Parte III - Eccedenza 2008					
<p>Se è compilata la colonna 4 del rigo 129, deve essere compilato almeno uno dei rigi da 140 a 145. La somma delle colonne 3 dei rigi da 140 a 145 di tutti i moduli compilati non può essere inferiore all'importo della colonna 4 del rigo 129. Il controllo è bloccante. I valori ammessi ed i controlli presenti nelle diverse colonne del rigo 140 valgono anche per i rigi da 141 a 145.</p>					
RU140001	Sezione XXV - Codice credito	AN	Vale 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 62 o 63 o 99 o VS o TS o S6 o RC	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 3.43
RU140002	Sezione XXV - Anno di riferimento	DA		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU140003	Sezione XXV - Importo eccedente	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU140004	Sezione XXV - Credito utilizzato nel 2009	NP			
RU140005	Sezione XXV - Residuo al 31/12/2009	NP		Deve essere uguale a colonna 3 - colonna 4	
RU141001	Sezione XXV - Codice credito	AN			
RU141002	Sezione XXV - Anno di riferimento	DA			
RU141003	Sezione XXV - Importo eccedente	NP			
RU141004	Sezione XXV - Credito utilizzato nel 2009	NP			
RU141005	Sezione XXV - Residuo al 31/12/2009	NP			
RU142001	Sezione XXV - Codice credito	AN			
RU142002	Sezione XXV - Anno di riferimento	DA			
RU142003	Sezione XXV - Importo eccedente	NP			
RU142004	Sezione XXV - Credito utilizzato nel 2009	NP			
RU142005	Sezione XXV - Residuo al 31/12/2009	NP			
RU143001	Sezione XXV - Codice credito	AN			
RU143002	Sezione XXV - Anno di riferimento	DA			
RU143003	Sezione XXV - Importo eccedente	NP			
RU143004	Sezione XXV - Credito utilizzato nel 2009	NP			
RU143005	Sezione XXV - Residuo al 31/12/2009	NP			
RU144001	Sezione XXV - Codice credito	AN			

RU144002	Sezione XXV - Anno di riferimento	DA			
RU144003	Sezione XXV - Importo eccedente	NP			
RU144004	Sezione XXV - Credito utilizzato nel 2009	NP			
RU144005	Sezione XXV - Residuo al 31/12/2009	NP			
RU145001	Sezione XXV - Codice credito	AN			
RU145002	Sezione XXV - Anno di riferimento	DA			
RU145003	Sezione XXV - Importo eccedente	NP			
RU145004	Sezione XXV - Credito utilizzato nel 2009	NP			
RU145005	Sezione XXV - Residuo al 31/12/2009	NP			
Sezione XXV - Parte IV - Eccedenza 2009					
<p>Se il rigo RU132001 risulta maggiore di zero, deve essere compilato almeno un rigo da RU146 a RU151. Il controllo è bloccante. La somma delle colonne 3 dei rigi da RU146 a RU151 di tutti i moduli compilati deve essere uguale all'importo del rigo RU132. Il controllo è bloccante.</p> <p>I valori ammessi ed i controlli presenti nelle diverse colonne del rigo 146 valgono anche per i rigi da 147 a 151.</p>					
RU146001	Sezione XXV - Codice credito	AN	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, dal 62 al 65, 74, 75, 99 .	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 3.43
RU146002	Sezione XXV - Anno di riferimento	DA		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU146003	Sezione XXV - Importo eccedente	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU147001	Sezione XXV - Codice credito	AN			
RU147002	Sezione XXV - Anno di riferimento	DA			
RU147003	Sezione XXV - Importo eccedente	NP			
RU148001	Sezione XXV - Codice credito	AN			
RU148002	Sezione XXV - Anno di riferimento	DA			
RU148003	Sezione XXV - Importo eccedente	NP			
RU149001	Sezione XXV - Codice credito	AN			
RU149002	Sezione XXV - Anno di riferimento	DA			
RU149003	Sezione XXV - Importo eccedente	NP			
RU150001	Sezione XXV - Codice credito	AN			
RU150002	Sezione XXV - Anno di riferimento	DA			
RU150003	Sezione XXV - Importo eccedente	NP			
RU151001	Sezione XXV - Codice credito	AN			

RU151002	Sezione XXV - Anno di riferimento	DA			
RU151003	Sezione XXV - Importo eccedente	NP			
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
8	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
9	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "Z": RECORD DI CODA					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare a 'Z'.
2	Filler	2	14	AN	
3	Numero record di tipo 'B'	16	9	NU	
4	Numero record di tipo 'C'	25	9	NU	
5	Numero record di tipo 'D'	34	9	NU	
6	Numero record di tipo 'L'	43	9	NU	
7	Numero record di tipo 'S'	52	9	NU	
8	Numero record di tipo 'T'	61	9	NU	
9	Numero record di tipo 'U'	70	9	NU	
10	Numero record di tipo 'X'	79	9	NU	
Spazio non utilizzato					
11	Filler	88	1810	AN	Impostare a spazi
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
12	Filler	1898	1	AN	Vale sempre "A"
13	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF').

ALLEGATO B
Specifiche tecniche “Parametri” 2010
Esercenti arti e professioni

Generalità

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

Il record previsto per i parametri è:

- record di tipo “U”, contenente i dati relativi all’allegato “parametri” previsto per la dichiarazione UNICO

La sequenza dei record

La sequenza dei record per ciascuna posizione deve rispettare le seguenti regole:

- presenza di tanti record di tipo “U” quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nell’allegato;

La struttura del record

Il record di tipo “U” è composto da:

- una prima parte, contenente campi posizionali, avente una lunghezza di **657** caratteri, contenente i dati anagrafici e l’esito del calcolo; un’area di servizio per Banche e Poste per la segnalazione di eventuali anomalie.

Si precisa che l’area relativa all’esito del calcolo è suddivisa in due sottoaree:

la prima, posizionata dal carattere **226** al carattere **438**, è destinata all’esposizione dei dati del calcolo dei soggetti esercenti attività di impresa:

la seconda, posizionata dal carattere **439** al carattere **651**, è destinata all’esposizione dei dati calcolo dei soggetti esercenti arti e professioni.

I soggetti esercenti arti e professioni riporteranno i dati del calcolo esclusivamente nell’area destinata ai soggetti esercenti arti e professioni non valorizzando l’area di calcolo relativa ai soggetti esercenti attività di impresa.

- una seconda parte, avente una lunghezza di **1224** caratteri, costituita da una tabella di **72** elementi da utilizzare per l’esposizione dei soli dati presenti sul modello. Ciascuno di tali elementi è costituito da un **campo-codice** di 6 caratteri e da un **campo-valore** di 11 caratteri.

Il campo-codice ha la seguente struttura:

- primo carattere che individua il quadro dell’allegato;

- secondo, terzo e quarto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;
- quinto e sesto 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.

- una terza parte avente una lunghezza di **19** caratteri, destinata ad accogliere uno spazio non utilizzato di **11** caratteri, il codice attività ATECOFIN 1993 di lunghezza **5**, obbligatorio per poter effettuare il calcolo e **3** caratteri di controllo del record

La struttura dei dati

Campi posizionali

I campi posizionali, vale a dire i campi della prima parte dei record di tipo "U" possono assumere struttura numerica o alfanumerica e per ciascuno di essi è indicato, nelle specifiche che seguono, il simbolo N o AN rispettivamente.

L'allineamento dei dati è a destra per i campi a struttura numerica (con riempimento a zeri dei caratteri non significativi) ed a sinistra per quelli a struttura alfanumerica (con riempimento a spazi dei caratteri non significativi).

Per gli spazi liberi in alcuni casi è prevista l'impostazione a zero (descritta nelle note della specifica).

I campi posizionali devono essere inizializzati con impostazione di zeri se a struttura numerica e di spazi se a struttura alfanumerica.

Campi non posizionali

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

Sigla formato	Descrizione	Allineamento	Esempio
AN	Campo alfanumerico	Sinistra	`STRINGA`
N	Campo numerico	Destra	` 0234`

Tutti gli elementi della tabella che costituisce la seconda parte di record di tipo "U" devono essere inizializzati con spazi.

Come si evidenzia dagli esempi sopra riportati, per tutti i campi numerici presenti sul modello è previsto il riempimento con spazi dei caratteri eccedenti la lunghezza del campo.

E' opportuno evidenziare alcuni aspetti comuni a tutte le specifiche tecniche:

- ✓ gli importi devono essere registrati in Euro;
- ✓ tutti i campi presenti nella specifica sono da considerare in valore intero, quindi senza virgole;
- ✓ i dati numerici vanno indicati in valore assoluto, allineati a destra, riempiendo di zeri le cifre non significative

CONTROLLI TELEMATICI

Tipo di controllo *C (Controlli bloccanti confermabili)**

- Il campo posizionale disposto da carattere 90 a carattere 95 della specifica tecnica denominato “Codice attività ATECOFIN 2007” deve essere coerente con il campo posizionale disposto da carattere 1893 a carattere 1897 denominato “Codice attività ATECOFIN 1993” ;
- Il campo Q04 “Valore dei beni strumentali riferibili a macchine per ufficio, elettromeccaniche ed elettroniche” non deve essere superiore al campo Q03 “Valore complessivo dei beni strumentali”
- Il campo Compensi dichiarati non deve superare i 5.164.569 EURO.
- Se è barrata la casella “Esenzione IVA” i campi da Q13 a Q16 devono essere assenti.
- I campi Q18, Q19, Q20, Q21 possono essere valorizzati solo in presenza di modello dichiarazione Unico Società di persone – Quadro RE
- Se il campo Q02301 è presente ed assume valori compresi tra 1 e 4, allora il campo Q02302 deve essere presente e compreso tra 1 e 365.
- Se il campo Q02301 non è presente, il campo Q02302 deve essere presente ed uguale a 365.

RECORD DI TIPO U						
Da	A	Lunghezza	Descrizione	Tipo	Valore	Note
1	1	1	Tipo record	AN	U	Obbligatorio
2	17	16	Codice fiscale del soggetto dichiarante	AN		Obbligatorio, se numerico impostare: 1-11 Codice fiscale, 12-16 spaces
18	25	8	Progressivo modulo	N		Vale 1
26	28	3	Spazio a disposizione dell'utente	AN		
29	53	25	Protocollo assegnato dall'intermediario	AN		Per la codifica del campo vedere quanto indicato nel tipo record precedente
54	61	8	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	AN		
62	73	12	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	AN		
74	89	16	Spazio libero	AN		
90	95	6	Codice attività ATECOFIN 2007	AN		Obbligatorio
96	99	4	Anno di imposta	N	2009	Obbligatorio
100	100	1	Tipologia di contribuente	N	1-2	Obbligatorio 1 = professionisti; 2 = imprese
101	101	1	Modello dichiarazione	N	1-8	Obbligatorio, 1 = Unico persone fisiche quadro RE, 2 = Unico persone fisiche quadro RF, 3 = Unico persone fisiche quadro RG, 4 = Unico società di persone quadro RE, 5 = Unico società di persone quadro RF, 6 = Unico società di persone quadro RG, 7 = Unico società di capitali, 8 = Unico enti non commerciali quadro RE
102	131	30	Persona fisica - cognome	AN		
132	161	30	Persona fisica - nome	AN		
162	221	60	Soggetto diverso da persona fisica - denominazione o ragione sociale	AN		
222	225	4	Spazio libero	AN		
VALORI CALCOLATI IMPRESE						
226	229	4	Aliquota IVA media	N	0000- 2000	Valore calcolato; il numero contiene nelle prime due posizioni la parte intera,nelle ultime due la parte decimale (es:2000)
230	230	1	Costo del venduto (segno)	AN	+;-; spazio libero	Valore calcolato
231	241	11	Costo del venduto	N	00000000000	Valore calcolato
242	252	11	Costo per la produzione dei servizi	N	00000000000	Valore calcolato
253	263	11	Spese per il personale	N	00000000000	Valore calcolato
264	274	11	Acquisti di servizi	N	00000000000	Valore calcolato
275	285	11	Valore dei beni strumentali	N	00000000000	Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza
286	296	11	Quote spettanti ai collaboratori familiari	N	00000000000	Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza
297	307	11	Partecipazione utili	N	00000000000	Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza
308	318	11	Quote ammortamento	N	00000000000	Valore calcolato
319	329	11	Ricavi	N	00000000000	Valore calcolato
330	340	11	Maggior ricavo	N	00000000000	Valore calcolato
341	351	11	IVA dovuta	N	00000000000	Valore calcolato
352	362	11	Ricavo finale puntuale	N	00000000000	Valore calcolato

parametri - Esercenti arti e professioni

Da	A	Lunghezza	Descrizione	Tipo	Valore	Note
363	363	1	Congruià	AN	0-1	0 = non congruo; 1 = congruo
364	372	9	Spazio libero	AN		Impostare a zero
373	383	11	Quote imputate ai soci	N	00000000000	Valore calcolato
384	394	11	Valore dei beni strumentali	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo
395	405	11	Partecipazione utili	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo
406	416	11	Quote spettanti ai collaboratori familiari	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo
417	438	22	Spazio libero	AN		A disposizione dell'utente
VALORI CALCOLATI PROFESSIONISTI						
439	442	4	Aliquota IVA media	N	0000-2000	Valore calcolato; il numero contiene nelle prime due posizioni la parte intera, nelle ultime due la parte decimale (es:2000)
443	443	1	Spazio libero	AN		Impostare a zero
444	454	11	Compensi a terzi	N	00000000000	Valore calcolato
455	465	11	Consumi	N	00000000000	Valore calcolato
466	476	11	Quote Ammortamento	N	00000000000	Valore calcolato
477	487	11	Spese per il personale	N	00000000000	Valore calcolato
488	498	11	Spese per collaboratori	N	00000000000	Valore calcolato
499	509	11	Valore dei beni strumentali	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato per prob. di appartenenza
510	520	11	Altre spese	N	00000000000	Valore calcolato
521	531	11	Spazio libero	N		Impostare a zero
532	542	11	Compensi	N	00000000000	Valore calcolato
543	553	11	Maggiori compensi	N	00000000000	Valore calcolato
554	564	11	IVA dovuta	N	00000000000	Valore calcolato
565	575	11	Compenso finale puntuale	N	00000000000	Valore calcolato
576	576	1	Congruià	AN	0-1	0 = non congruo; 1 = congruo
577	585	9	Spazio libero	AN		Impostare a zero
586	596	11	Quote imputate ai soci	N	00000000000	Valore calcolato
597	607	11	Valore dei beni strumentali	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior compenso
608	629	22	Spazio libero	N		Impostare a zero
630	651	22	Spazio libero	AN		A disposizione dell'utente
AREA DI SERVIZIO						
652	652	1	Flag di non numericità	N	0-1	0 = anomalia non presente; 1 = anomalia presente (almeno un campo numerico con caratteri invalidi)
653	653	1	Flag di valore non ammesso	N	0-1	0 = anomalia non presente; 1 = anomalia presente (almeno un campo con valore diverso da quello previsto)
654	654	1	Euro	N	1	Obbligatorio (1=importi in EURO)

parametri - Esercenti arti e professioni

Da	A	Lunghezza	Descrizione	Tipo	Valore	Note
655	655	1	Flag di conformità	N	0-1	0=dati presenti conformi alla specifica; 1= dati presenti non conformi alla specifica
656	656	1	Flag di calcolabilità	N	0-1	0= calcolo effettuabile; 1=calcolo non effettuabile
657	657	1	Flag omocodice	N	0-1	0= non omocodice; 1= omocodice
Tabella						
		6	Codice campo	AN		
		11	Valore campo	tipologia di campo (N, AN)		
1882	1892	11	Spazio libero	AN		
1893	1897	5	Codice attività ATECOFIN 1993	AN		Obbligatorio per il calcolo
1898	1898	1	Spazio libero	AN		Impostare "A"
1899	1900	2	Spazio libero	AN		Assume i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF')

esplicitazione campi - Esercenti arti e professioni

ESPLICITAZIONE CAMPI						
Progressivo	Lunghezza	Codice campo	Descrizione	Tipo	Valore	Note
			Esercenti arti e professioni			
1	11	Q00101	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	N		Importi in EURO
2	11	Q00201	Consumi	N		Importi in EURO
3	11	Q00301	Valore complessivo dei beni strumentali	N		Importi in EURO
4	11	Q00401	Valore dei beni strumentali riferibili a macchine per ufficio, elettromeccaniche ed elettroniche	N		Importi in EURO
5	11	Q00501	Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	N		Importi in EURO
6	11	Q00601	Spese per prestazioni di lavoro dipendente	N		Importi in EURO
7	11	Q00701	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46	N		Importi in EURO
8	11	Q00801	Canone di locazione finanziaria relativi ai beni mobili strumentali	N		Importi in EURO
9	11	Q00901	Ammontare degli oneri finanziari relativi ai canoni di locazione finanziaria dei beni mobili strumentali	N		Importi in EURO
10	11	Q01001	Altre spese	N		Importi in EURO
11	11	Q01101	Compensi dichiarati	N		Importi in EURO
12	1	Q01201	Esenzione I.V.A.	N	1	1 = casella barrata
13	11	Q01301	Volume di affari	N		Importi in EURO
14	11	Q01401	Altre operazioni sempre che diano luogo a compensi quali operazioni fuori campo e operazioni non soggette a dichiarazione	N		Importi in EURO
15	11	Q01501	I.V.A. sulle operazioni imponibili	N		Importi in EURO
16	11	Q01601	Altra I.V.A. (I.V.A. sulle cessioni dei beni ammortizzabili + I.V.A. sui passaggi interni)	N		Importi in EURO
17	1	Q01701	Nuove iniziative produttive	N	1	1 = casella barrata
18	5	Q01801	Mesi di attività prevalentemente dei soci o degli associati che risultano in attività da non più di 5 anni	N		
19	5	Q01901	Mesi di attività prevalentemente dei soci o degli associati che risultano in attività da oltre 5 a fino a 10 anni	N		
20	5	Q02001	Mesi di attività prevalentemente dei soci o degli associati che risultano in attività da oltre 10 anni	N		
21	5	Q02101	Mesi di attività prevalentemente dei soci o degli associati con età superiore a 65 anni	N		
22	11	Q02201	Compensi non annotati nelle scritture contabili	N		Importi in EURO

esplicitazione campi - Esercenti arti e professioni

23	1	Q02301	Dati inizio/cessazione attività (art. 10, comma 4, lett. b), legge 146/98) - codice	N	1-4	
24	3	Q02302	Dati inizio/cessazione attività (art. 10, comma 4, lett. b), legge 146/98) - numero giorni	N	1-365	obbligatorio

ALLEGATO C
Specifiche tecniche “Parametri” 2010
Esercenti attività d’impresa

Generalità

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

Il record previsto per i parametri è:

- record di tipo “U”, contenente i dati relativi all’allegato “parametri” previsto per la dichiarazione UNICO

La sequenza dei record

La sequenza dei record per ciascuna posizione deve rispettare le seguenti regole:

- presenza di tanti record di tipo “U” quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nell’allegato;

La struttura del record

Il record di tipo “U” è composto da:

- una prima parte, contenente campi posizionali, avente una lunghezza di **657** caratteri, contenente i dati anagrafici e l’esito del calcolo; un’area di servizio per Banche e Poste per la segnalazione di eventuali anomalie.

Si precisa che l’area relativa all’esito del calcolo è suddivisa in due sottoaree:

la prima, posizionata dal carattere **226** al carattere **438**, è destinata all’esposizione dei dati del calcolo dei soggetti esercenti attività di impresa:

la seconda, posizionata dal carattere **439** al carattere **651**, è destinata all’esposizione dei dati calcolo dei soggetti esercenti arti e professioni.

I soggetti esercenti attività di impresa riporteranno i dati del calcolo esclusivamente nell’area destinata all’imprese non valorizzando l’area di calcolo relativa ai soggetti esercenti arti e professioni.

- una seconda parte, avente una lunghezza di **1224** caratteri, costituita da una tabella di **72** elementi da utilizzare per l’esposizione dei soli dati presenti sul modello. Ciascuno di tali elementi è costituito da un **campo-codice** di 6 caratteri e da un **campo-valore** di 11 caratteri.

Il campo-codice ha la seguente struttura:

- primo carattere che individua il quadro dell’allegato;
- secondo, terzo e quarto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;

- quinto e sesto carattere che individuano il numero di colonna all'interno del rigo (in particolare si precisa che: i Ricavi Totali dichiarati di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85 del TUIR devono essere indicati nel campo P02301; gli Altri Proventi Totali considerati ricavi devono essere indicati nel campo P02401)

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

- una terza parte avente una lunghezza di **19** caratteri, destinata ad accogliere uno spazio non utilizzato di **8** caratteri, la Percentuale sui ricavi codice attività ATECOFIN 2007 relativa all'attività prevalente di lunghezza **3**, il codice attività ATECOFIN 1993 di lunghezza **5**, obbligatorio per poter effettuare il calcolo e **3** caratteri di controllo del record.

La struttura dei dati

Campi posizionali

I campi posizionali, vale a dire i campi della prima parte dei record di tipo "U" possono assumere struttura numerica o alfanumerica e per ciascuno di essi è indicato, nelle specifiche che seguono, il simbolo N o AN rispettivamente.

L'allineamento dei dati è a destra per i campi a struttura numerica (con riempimento a zeri dei caratteri non significativi) ed a sinistra per quelli a struttura alfanumerica (con riempimento a spazi dei caratteri non significativi).

Per gli spazi liberi in alcuni casi è prevista l'impostazione a zero (descritta nelle note della specifica).

I campi posizionali devono essere inizializzati con impostazione di zeri se a struttura numerica e di spazi se a struttura alfanumerica.

Campi non posizionali

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

Sigla formato	Descrizione	Allineamento	Esempio
AN	Campo alfanumerico	Sinistra	`STRINGA`
N	Campo numerico	Destra	` 0234`

Tutti gli elementi della tabella che costituisce la seconda parte di record di tipo "U" devono essere inizializzati con spazi.

Come si evidenzia dagli esempi sopra riportati, per tutti i campi numerici presenti sul modello è previsto il riempimento con spazi dei caratteri eccedenti la lunghezza del campo.

Si precisa che per il campo P01302 - Quote dei collaboratori dell'impresa familiare e del coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria - la quota delle perdite del coniuge dell'azienda coniugale non ha significato rispetto all'apporto di lavoro di quest'ultimo ai fini dell'applicazione della metodologia matematico-statistica relativa ai parametri; pertanto, verrà considerato uguale a zero.

E' opportuno evidenziare alcuni aspetti comuni a tutte le specifiche tecniche:

- ✓ gli importi devono essere registrati in Euro;
- ✓ tutti i campi presenti nella specifica sono da considerare in valore intero, quindi senza virgole;
- ✓ i dati numerici vanno indicati in valore assoluto, allineati a destra, riempiendo di zeri le cifre non significative

CONTROLLI TELEMATICI

Tipo di controllo *C (Controlli bloccanti confermabili)**

- Il campo posizionale disposto da carattere 90 a carattere 95 della specifica tecnica denominato "Codice attività ATECOFIN 2007" deve essere coerente con il campo posizionale disposto da carattere 1893 a carattere 1897 denominato "Codice attività ATECOFIN 1993" ;
- Il campo P04 "Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" deve essere minore o uguale al campo P03 "Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale"
- Il campo P08 "Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" deve essere minore o uguale al campo P07 "Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale"
- I campi P13 colonna 1 e 2 "Quote dei collaboratori dell'impresa familiare e del coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria " possono essere valorizzati solo in presenza di codice fiscale alfanumerico
- Se è presente il campo P13 Quote deve essere presente anche il numero mesi
- Se è presente il campo P14 Quote deve essere presente anche il numero mesi

-
- Il campo P16 “Valore dei beni strumentali riferibili a macchine per ufficio, elettromeccaniche ed elettroniche” non deve essere superiore al campo P15 “Valore complessivo dei beni strumentali”
 - Il campo P17 “Valore dei beni strumentali riferibili ad autovetture e macchinari” non deve essere superiore al campo P15 “Valore complessivo dei beni strumentali”
 - La somma dei campi P16 e P17 non deve essere superiore al campo P15
 - La somma dei Ricavi e Altri proventi non deve superare i 5.164.569 EURO (esclusi i codici attività 476210, 464920, 476100, 473000)
 - Il campo “Ricavi di cui con emissione di fattura “(campo interno) non deve essere superiore al campo “Ricavi totali” (campo esterno)
 - Il campo “Ricavi di cui per prezzo corrisposto ai fornitori “ (campo interno) non deve essere superiore al campo “Ricavi totali” (campo esterno)
 - Il campo “Altri proventi considerati ricavi di cui all’art. 85, comma 1, lettera f) del TUIR” (campo interno) non deve essere superiore al campo “Altri proventi totali” (campo esterno)
 - Se è barrata la casella “Esenzione IVA” i campi da P26 a P30 devono essere assenti.
 - I campi P32, P33, P34, P35 possono essere valorizzati solo in presenza di modello dichiarazione Unico Società di persone – Quadri RF e RG
 - Se il campo P05201 è presente ed assume valori compresi tra 1 e 4, allora il campo P05202 deve essere presente e compreso tra 1 e 365.
 - Se il campo P05201 non è presente, il campo P05202 deve essere presente ed uguale a 365.

Segnalazioni non bloccanti

-
- Sezione V - Altre Attività esercitate - campi da P48 a P51: se è presente la colonna 1 (codice attività ATECOFIN 2007) deve essere presente la colonna 2 (relativa % sui ricavi) e viceversa
 - La somma della Percentuale sui ricavi relativa all'attività principale e delle Percentuali sui ricavi delle Attività secondarie (sezione V campi da P48 a P51 colonna 2) deve essere minore o uguale a 100;
 - Il campo P48 colonna 2 deve essere minore della Percentuale sui ricavi relativa all'attività principale
 - Il campo P49 colonna 2 deve essere minore della Percentuale sui ricavi relativa all'attività principale
 - Il campo P50 colonna 2 deve essere minore della Percentuale sui ricavi relativa all'attività principale
 - Il campo P51 colonna 2 deve essere minore della Percentuale sui ricavi relativa all'attività principale

 - Il campo P02 "Esistenze iniziali relative a prodotti finiti" deve essere minore o uguale al campo P01 "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale"
 - Il campo P06 "Rimanenze finali relative a prodotti finiti" deve essere minore o uguale al campo P05 "Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale"

Controlli di coerenza tra UNICO PF 2010 e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri

Segnalazioni non bloccanti

- Non sono presenti campi della sez. IV del modello Parametri
- Il rigo P36 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG4 col.2 di UNICO PF, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF9 col.2 di UNICO PF.
- Il rigo P47 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale al rigo RG26 col. 2 di UNICO PF per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RF44 col. 2 di UNICO PF, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria.
- Il rigo P01 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG11 di UNICO PF;
- Il rigo P03 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG12 di UNICO PF;
- Il rigo P05 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG7 di UNICO PF;
- Il rigo P07 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG8 di UNICO PF;
- Il rigo P09 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG13 di UNICO PF;

Controlli di coerenza tra UNICO SP 2010 e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri

Segnalazioni non bloccanti

- Deve essere presente il campo P47 della sez. IV del modello Parametri
- Il rigo P36 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG4 col.2 di UNICO SP, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF12 col.2 di UNICO SP.
- Il rigo P47 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG27 col. 2 di UNICO SP, e per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF52 col. 2 di UNICO SP;
- Il rigo P01 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG12 di UNICO SP;
- Il rigo P03 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG13 di UNICO SP;
- Il rigo P05 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG7 di UNICO SP;
- Il rigo P07 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG8 di UNICO SP;
- Il rigo P09 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG14 di UNICO SP;

Controlli di coerenza tra UNICO SC 2010 e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri

Segnalazioni non bloccanti

- Deve essere presente il campo P47 della sez. IV del modello Parametri
- Il rigo P36 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale al rigo RF13 col.3 di UNICO SC;
- Il rigo P47 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale al rigo RF59 col. 2 di UNICO SC;

Controlli tra IVA 2010 e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri

Segnalazioni non bloccanti

- Il rigo P26 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale al rigo VE40 dell'IVA
- Il rigo P28 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale al rigo VE25 dell'IVA

RECORD DI TIPO U						
Da	A	Lunghezza	Descrizione	Tipo	Valore	Note
1	1	1	Tipo record	AN	U	Obbligatorio
2	17	16	Codice fiscale del soggetto dichiarante	AN		Obbligatorio, se numerico impostare: 1-11 Codice fiscale, 12-16 spaces
18	25	8	Progressivo modulo	N		Vale 1
26	28	3	Spazio a disposizione dell'utente	AN		
29	53	25	Protocollo assegnato dall'intermediario	AN		Per la codifica del campo vedere quanto indicato nel tipo record precedente
54	61	8	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	AN		
62	73	12	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	AN		
74	89	16	Spazio libero	AN		
90	95	6	Codice attività ATECOFIN 2007	AN		Obbligatorio
96	99	4	Anno di imposta	N	2009	Obbligatorio
100	100	1	Tipologia di contribuente	N	1-2	Obbligatorio 1 = professionisti; 2 = imprese
101	101	1	Modello dichiarazione	N	1-8	Obbligatorio, 1 = Unico persone fisiche quadro RE, 2 = Unico persone fisiche quadro RF, 3 = Unico persone fisiche quadro RG, 4 = Unico società di persone quadro RE, 5 = Unico società di persone quadro RF, 6 = Unico società di persone quadro RG, 7 = Unico società di capitali, 8 = Unico enti non commerciali quadro RE
102	131	30	Persona fisica - cognome	AN		
132	161	30	Persona fisica - nome	AN		
162	221	60	Soggetto diverso da persona fisica - denominazione o ragione sociale	AN		
222	225	4	Spazio libero	AN		
			VALORI CALCOLATI IMPRESE			
226	229	4	Aliquota IVA media	N	0000- 2000	Valore calcolato; il numero contiene nelle prime due posizioni la parte intera,nelle ultime due la parte decimale (es:2000)
230	230	1	Costo del venduto (segno)	AN	+,-; spazio libero	Valore calcolato
231	241	11	Costo del venduto	N	00000000000	Valore calcolato
242	252	11	Costo per la produzione dei servizi	N	00000000000	Valore calcolato
253	263	11	Spese per il personale	N	00000000000	Valore calcolato
264	274	11	Acquisti di servizi	N	00000000000	Valore calcolato
275	285	11	Valore dei beni strumentali	N	00000000000	Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza
286	296	11	Quote spettanti ai collaboratori familiari	N	00000000000	Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza
297	307	11	Partecipazione utili	N	00000000000	Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza
308	318	11	Quote ammortamento	N	00000000000	Valore calcolato
319	329	11	Ricavi	N	00000000000	Valore calcolato
330	340	11	Maggior ricavo	N	00000000000	Valore calcolato
341	351	11	IVA dovuta	N	00000000000	Valore calcolato
352	362	11	Ricavo finale puntuale	N	00000000000	Valore calcolato
363	363	1	Congruità	AN	0-1	0 = non congruo; 1 = congruo
364	372	9	Spazio libero	AN		Impostare a zero
373	383	11	Quote imputate ai soci	N	00000000000	Valore calcolato
384	394	11	Valore dei beni strumentali	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo

Da	A	Lunghezza	Descrizione	Tipo	Valore	Note
395	405	11	Partecipazione utili	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo
406	416	11	Quote spettanti ai collaboratori familiari	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo
417	438	22	Spazio libero	AN		A disposizione dell'utente
VALORI CALCOLATI PROFESSIONISTI						
439	442	4	Aliquota IVA media	N	0000-2000	Valore calcolato; il numero contiene nelle prime due posizioni la parte intera, nelle ultime due la parte decimale (es:2000)
443	443	1	Spazio libero	AN		Impostare a zero
444	454	11	Compensi a terzi	N	00000000000	Valore calcolato
455	465	11	Consumi	N	00000000000	Valore calcolato
466	476	11	Quote Ammortamento	N	00000000000	Valore calcolato
477	487	11	Spese per il personale	N	00000000000	Valore calcolato
488	498	11	Spese per collaboratori	N	00000000000	Valore calcolato
499	509	11	Valore dei beni strumentali	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato per prob. di appartenenza
510	520	11	Altre spese	N	00000000000	Valore calcolato
521	531	11	Spazio libero	N		Impostare a zero
532	542	11	Compensi	N	00000000000	Valore calcolato
543	553	11	Maggiori compensi	N	00000000000	Valore calcolato
554	564	11	IVA dovuta	N	00000000000	Valore calcolato
565	575	11	Compenso finale puntuale	N	00000000000	Valore calcolato
576	576	1	Congruità	AN	0-1	0 = non congruo; 1 = congruo
577	585	9	Spazio libero	AN		Impostare a zero
586	596	11	Quote imputate ai soci	N	00000000000	Valore calcolato
597	607	11	Valore dei beni strumentali	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior compenso
608	629	22	Spazio libero	N		Impostare a zero
630	651	22	Spazio libero	AN		A disposizione dell'utente
AREA DI SERVIZIO						
652	652	1	Flag di non numericità	N	0-1	0 = anomalia non presente; 1 = anomalia presente (almeno un campo numerico con caratteri invalidi)
653	653	1	Flag di valore non ammesso	N	0-1	0 = anomalia non presente; 1 = anomalia presente (almeno un campo con valore diverso da quello previsto)
654	654	1	Euro	N	1	Obbligatorio (1=importi in EURO)
655	655	1	Flag di conformità	N	0-1	0=dati presenti conformi alla specifica; 1= dati presenti non conformi alla specifica
656	656	1	Flag di calcolabilità	N	0-1	0= calcolo effettuabile; 1=calcolo non effettuabile
657	657	1	Flag omocodice	N	0-1	0= non omocodice; 1= omocodice
Tabella						
		6	Codice campo	AN		
		11	Valore campo	tipologia di campo (N, AN)		
1882	1889	8	Spazio libero	AN		
1890	1892	3	Attività principale - Percentuale sui ricavi codice attività ATECOFIN 2007	N		
1893	1897	5	Codice attività ATECOFIN 1993	AN		Obbligatorio per il calcolo
1898	1898	1	Spazio libero	AN		Impostare "A"
1899	1900	2	Spazio libero	AN		Assume i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF')

esplicitazione campi - Esercenti attività d'impresa

ESPLICITAZIONE CAMPI						
Progressivo	Lunghezza	Codice campo	Descrizione	Tipo	Valore	Note
			Esercenti attività d'impresa			
1	11	P00101	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	N		Importi in EURO
2	11	P00201	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	N		Importi in EURO
3	11	P00301	Esistenze iniziali relative a opere , forniture, e servizi di durata ultrannuale	N		Importi in EURO
4	11	P00401	Esistenze iniziali relative a opere , forniture, e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR	N		Importi in EURO
5	11	P00501	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	N		Importi in EURO
6	11	P00601	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	N		Importi in EURO
7	11	P00701	Rimanenze finali relative a opere , forniture, e servizi di durata ultrannuale	N		Importi in EURO
8	11	P00801	Rimanenze finali relative a opere , forniture, e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR	N		Importi in EURO
9	11	P00901	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	N		Importi in EURO
10	11	P01001	Costo per la produzione di servizi	N		Importi in EURO
11	11	P01101	Spese per lavoro dipendente e per le altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività d'impresa	N		Importi in EURO
12	11	P01201	Spese per acquisti di servizi	N		Importi in EURO

esplicitazione campi - Esercenti attività d'impresa

13	5	P01301	Quote dei collaboratori dell'impresa familiare e del coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria - numero mesi	N		
14	11	P01302	Quote dei collaboratori dell'impresa familiare e del coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria	N		Importi in EURO
15	1	P01303	Quote dei collaboratori dell'impresa familiare e del coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria - segno	N	1	1=importo P01302 negativo; esclusivamente nel caso in cui le quote del coniuge dell'azienda coniugale dovessero risultare negative
16	5	P01401	Utili spettanti agli associati in partecipazione che apportano prevalentemente lavoro - numero mesi	N		
17	11	P01402	Utili spettanti agli associati in partecipazione che apportano prevalentemente lavoro	N		Importi in EURO
18	11	P01501	Valore complessivo dei beni strumentali	N		Importi in EURO
19	11	P01601	Valore dei beni strumentali riferibili a macchine per ufficio, elettromeccaniche ed elettroniche	N		Importi in EURO
20	11	P01701	Valore dei beni strumentali riferibili ad autovetture e macchinari (solo per alcune attività previste)	N		Importi in EURO
21	11	P01801	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46	N		Importi in EURO
22	11	P01901	Quote di ammortamento del valore di avviamento	N		Importi in EURO
23	11	P02001	Quote di ammortamento del valore degli immobili	N		Importi in EURO
24	11	P02101	Canone di locazione finanziaria relativi ai beni mobili strumentali	N		Importi in EURO
25	11	P02201	Ammontare degli oneri finanziari relativi ai canoni di locazione finanziaria dei beni mobili strumentali	N		Importi in EURO

esplicitazione campi - Esercenti attività d'impresa

26	11	P02301	Ricavi di cui alle lett a) e b) dell'art. 85 del TUIR	N		Importi in EURO
27	11	P02302	di cui con emissione di fattura	N		Importi in EURO
28	11	P02303	di cui per prezzo corrisposto ai fornitori	N		Importi in EURO
29	11	P02401	Altri proventi considerati ricavi	N		Importi in EURO
30	11	P02402	di cui all'art. 85, comma 1, lettera f) del TUIR	N		Importi in EURO
31	1	P02501	Esenzione I.V.A.	N	1	1 = casella barrata
32	11	P02601	Volume di affari	N		Importi in EURO
33	11	P02701	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4 c, art. 7 e art. 74 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	N		Importi in EURO
34	11	P02801	I.V.A. sulle operazioni imponibili	N		Importi in EURO
35	11	P02901	I.V.A. sulle operazioni di intrattenimento	N		Importi in EURO
36	11	P03001	Altra I.V.A. (I.V.A. sulle cessioni dei beni ammortizzabili + I.V.A. sui passaggi interni + I.V.A. detraibile forfettariamente)	N		Importi in EURO
37	1	P03101	Nuove iniziative produttive	N	1	1 = casella barrata
38	5	P03201	Mesi di attività prevalentemente dei soci che risultano in attività da non più di 5 anni	N		
39	5	P03301	Mesi di attività prevalentemente dei soci che risultano in attività da oltre 5 a fino a 10 anni	N		
40	5	P03401	Mesi di attività prevalentemente dei soci che risultano in attività da oltre 10 anni	N		

esplicitazione campi - Esercenti attività d'impresa

41	5	P03501	Mesi di attività prevalentemente dei soci con età superiore a 65 anni	N		
42	11	P03601	Ricavi non annotati nelle scritture contabili	N		Importi in EURO
43	11	P03701	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	N		Importi in EURO
44	11	P03801	Altri proventi e componenti positive	N		Importi in EURO
45	11	P03901	Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili, royalties)	N		Importi in EURO
46	11	P04001	Altri costi per servizi	N		Importi in EURO
47	11	P04101	Oneri diversi di gestione	N		Importi in EURO
48	11	P04201	Altre componenti negative	N		Importi in EURO
49	11	P04301	Risultato della gestione finanziaria	N		Importi in EURO
50	1	P04302	Risultato della gestione finanziaria	N	1	1 = segno negativo
51	11	P04401	Interessi e altri oneri finanziari	N		Importi in EURO
52	11	P04501	Proventi straordinari	N		Importi in EURO

esplicitazione campi - Esercenti attività d'impresa

53	11	P04601	Oneri straordinari	N		Importi in EURO
54	11	P04701	Reddito d'impresa (o perdita)	N		Importi in EURO
55	1	P04702	Reddito d'impresa (o perdita)	N	1	1 = segno negativo
56	6	P04801	Attività secondarie - Codice attività ATECOFIN 2007	AN		
57	2	P04802	Attività secondarie - Codice attività ATECOFIN 2007 - percentuale sui ricavi	N		
58	6	P04901	Attività secondarie - Codice attività ATECOFIN 2007	AN		
59	2	P04902	Attività secondarie - Codice attività ATECOFIN 2007 - percentuale sui ricavi	N		
60	6	P05001	Attività secondarie - Codice attività ATECOFIN 2007	AN		
61	2	P05002	Attività secondarie - Codice attività ATECOFIN 2007 - percentuale sui ricavi	N		
62	6	P05101	Attività secondarie - Codice attività ATECOFIN 2007	AN		
63	2	P05102	Attività secondarie - Codice attività ATECOFIN 2007 - percentuale sui ricavi	N		
64	1	P05201	Dati inizio/cessazione attività (art. 10, comma 4, lett. b), legge 146/98) - codice	N	1-4	
65	3	P05202	Dati inizio/cessazione attività (art. 10, comma 4, lett. b), legge 146/98) - numero giorni	N	1-365	obbligatorio